

بالمز الرياضية ش.م.خ

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالمز الرياضية ش.م.خ

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالمز الرياضية ش.م.خ

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم إلى جانب البيانات المالية المدققة لشركة بالمز الرياضية ش.م.خ ("الشركة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الأنشطة الرئيسية
تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم الاستثمارات في المشاريع الرياضية وتأسيسها وإدارتها.

النتائج للسنة
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أدرجت الشركة ربح بقيمة ٩١,٨٣٦,٨٥٦ درهم (٢٠٢٠: ٨٣,٠٣٤,٠٦٩ درهم)، وإيرادات بقيمة ٢٧٠,٣٣١,٦٠٨ درهم (٢٠٢٠: ٢٩١,١٦١,٦٣٠ درهم).

إعفاء
قام أعضاء الإدارة بإعفاء الإدارة ومدقق الحسابات الخارجي فيما يتعلق بواجباتهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مدققي الحسابات
سيتم تقديم اقتراح بإعادة تعيين شركة أرنست ويونغ كمُدققي حسابات للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى السادة المساهمين في الاجتماع السنوي العام.



بالنيابة عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة
التاريخ 2022/01/12

بالمز الرياضية ش.م.خ

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة بالمر الرياضية ش.م.خ

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة بالمر الرياضية ش.م.خ ("الشركة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبيان الربح أو الخسارة وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

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

إدراج الإيرادات

يُعتبر إدراج الإيرادات أمر تدقيق هام نظراً إلى أن الإيرادات تمثل عنصر جوهري وهام في تحديد أداء وربحية الشركة. تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العملاء. تقدم الشركة بشكل أساسي خدمات تدريب الألعاب الرياضية المتخصصة التي تتعلق برياضة جيو جيتسو، وألعاب الفنون القتالية المختلطة إلى العملاء. ويتم إدراج الإيرادات من خدمات التدريب مع مرور الوقت (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ حول البيانات المالية لسياسة إدراج الإيرادات الخاصة بالشركة).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي إيرادات الشركة ما قيمته ٢٧٠,٣٣١,٦٠٨ درهم (٢٠٢٠: ٢٩١,١٦١,٦٣٠ درهم). نظراً إلى جوهرية قيمة الإيرادات والمخاطر المتعلقة في إدراجها، نعتبر إدراج الإيرادات مسألة تدقيق هامة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة بالمر الرياضية ش.م.خ (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

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

- قمنا بتنفيذ إجراءات لتقييم ما إذا كانت معايير إدراج الإيرادات التي تتبعها الشركة ملائمة ومتوافقة مع السياسات المحاسبية للشركة؛
- قمنا بتقييم امتثال تلك السياسات مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها؛
- قمنا بفحص العقود مع العملاء، على أساس العينة، لفحص إجمالي قيم العقود، وشروط الفواتير، وبنود الدفع، والأسعار الشهرية لكل مدرب، وأسعار المواد الأخرى المقدمة للعملاء؛
- حصلنا على عينة نموذجية للمعاملات وقمنا باختبار حدوثها ودقتها وإدراجها من خلال مقارنتها مع المستندات الداعمة؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تتعلق بالتأكد من إدراج الإيرادات بالفترة الصحيحة من خلال اختيار عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة لتقييم صحة الإدراج في الفترة الحالية؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية، تشمل تحليل هامش إجمالي الربح، لتحديد التضاربات و/أو الحركات غير الاعتيادية خلال السنة؛ و
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاح الشركة في البيانات المالية فيما يتعلق بإدراج الإيرادات.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى ولا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي قد يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهريّة. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على أعمال التدقيق التي قمنا بها، بوجود أخطاءً مادية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ومسؤولو الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً. عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة بالمر الرياضية ش.م.خ (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تنمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تنمة)

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

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

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة بالمز الرياضية ش.م.خ (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إلى ما يلي:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) لقد تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم إدراج الاستثمارات والأسهم في الإيضاح ٨ حول البيانات المالية ويتضمن عمليات الشراء والاستثمارات التي قامت بها الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ١١ حول البيانات المالية الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو عقد تأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- و
- (٨) خلال السنة، قامت الشركة بتقديم مساهمات اجتماعية بقيمة ١,٢٤٣,١١٦ درهم كما هو مبين في الإيضاح ٢٠ حول البيانات المالية.



بتوقيع:

راند أحمد

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد ٨١١

١٢ يناير ٢٠٢٢

أبوظبي

بالمز الرياضية ش.م.خ

بيان المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	الموجودات
درهم	درهم		الموجودات غير المتداولة
٦٢٩,٧٠١	٣٦٠,٨٩٨	٥	الممتلكات والمعدات
١٢,٧٨٩	٧٧	٦	الموجودات غير الملموسة
٦٦٠,٧١٥	٥٨٥,٥٦١	٧	أصل حق الاستخدام
-	١٦,١٢١,١٤٥	٨	استثمارات في موجودات مالية
١,٣٠٣,٢٠٥	١٧,٠٦٧,٦٨١		
			الموجودات المتداولة
٩٢٠,٤٤٠	٧٦٧,٢٤٦	٩	المخزون
-	٣٣,٣٧٠,٤٩٢	٨	استثمارات في موجودات مالية
١٣٩,٦٤٤,١٦٢	١١٠,٨٢٦,٥٨٠	١٠	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٢٠,٠٠٩,٠٠٠	٢٠,١٠٦,٢١٧	١١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١١٩,٨١٤,٧٢٤	١٩٤,٠٩١,٣٥٠	١٢	النقد والأرصدة البنكية
٢٨٠,٣٨٨,٣٢٦	٣٥٩,١٦١,٨٨٥		
٢٨١,٦٩١,٥٣١	٣٧٦,٢٢٩,٥٦٦		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٨,٤٥٣,٤٠٧	١٧,٦٣٧,٠٩٢	١٤	الاحتياطي القانوني
-	٢,١١٨,٦٢١		التغيرات المترجمة من إعادة تقييم الاستثمارات
٧٦,٨٤٠,٩٥٢	١٥٩,٤٩٤,١٢٣		الأرباح المحتجزة
٢٣٥,٢٩٤,٣٥٩	٣٢٩,٢٤٩,٨٣٦		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٩٦٠,٢٢٥	٢٨,٧١٣,٩٣٤	١٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٣٨,٩٣٠	٤٧٦,٦٥٥	٧	التزام عقد الإيجار
٢٦,٤٩٩,١٥٥	٢٩,١٩٠,٥٨٩		
			المطلوبات المتداولة
١٩,٧٨٩,٩١١	١٧,٦١٨,٥٩٧	١٦	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٤٩,٩٠٥	١٠٨,٢٦٩	١١	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٥٨,٢٠١	٦٢,٢٧٥	٧	التزام عقد الإيجار
١٩,٨٩٨,٠١٧	١٧,٧٨٩,١٤١		
٤٦,٣٩٧,١٧٢	٤٦,٩٧٩,٧٣٠		إجمالي المطلوبات
٢٨١,٦٩١,٥٣١	٣٧٦,٢٢٩,٥٦٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

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

بيان الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
درهم	درهم		
٢٩١,١٦١,٦٣٠	٢٧٠,٣٣١,٦٠٨	١٨	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١٨١,٩٦٠,٢٦٥)	(١٧٦,٨٦١,١٢٨)	١٩	تكلفة المبيعات
١٠٩,٢٠١,٣٦٥	٩٣,٤٧٠,٤٨٠		إجمالي الربح
(٢٩,٧١٢,٦٦٥)	(١٣,٤٣٦,٣٤١)	٢٠	المصاريف العمومية والإدارية
٣,٥٦٠,٦٩٧	٢٧٥,٧٥٢		إيرادات التمويل
(١,٠٠٥,٥٩٢)	(٩٨٥,٤١٤)		تكاليف التمويل
-	١٢,٥١٢,٣٧٩	٨,٢	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة
٩٩٠,٢٦٤	-		من خلال الربح أو الخسارة
٨٣,٠٣٤,٠٦٩	٩١,٨٣٦,٨٥٦		إيرادات أخرى
			الربح للسنة
٠,٥٥	٠,٦١	٢٢	العوائد الأساسية للسهم الواحد

بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات
٨٣,٠٣٤,٠٦٩	٩١,٨٣٦,٨٥٦	الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر:
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة
		العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢,١١٨,٦٢١	٨,١
-	٢,١١٨,٦٢١	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٨٣,٠٣٤,٠٦٩	٩٣,٩٥٥,٤٧٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

بالمز الرياضية ش.م.خ

بيان التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التغيرات المترجمة					
الإجمالي	الأرباح المحتجزة	على إعادة تقييم	احتياطي قانوني	رأس المال	
درهم	درهم	الاستثمارات	درهم	درهم	
٢٣٦,٤٣٧,٦٩٧	٢٣٥,٩٨٧,٦٩٧	-	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٨٣,٠٣٤,٠٦٩	٨٣,٠٣٤,٠٦٩	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٤٩,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	١٤٩,٧٠٠,٠٠٠	زيادة في رأس المال
-	(٨,٣٠٣,٤٠٧)	-	٨,٣٠٣,٤٠٧	-	تحويل ربح السنة إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٤)
٦٣,٢٩٠,٣٧٠	٦٣,٢٩٠,٣٧٠	-	-	-	مدفوعات على أساس أسهم (إيضاح ٢٣)
(٤٧,٤٦٧,٧٧٧)	(٤٧,٤٦٧,٧٧٧)	-	-	-	مدفوعات على أساس أسهم - منح لموظفي الشركة
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	الأم والشركة الأم القابضة (إيضاح ٢٢)
		-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
٢٣٥,٢٩٤,٣٥٩	٧٦,٨٤٠,٩٥٢	-	٨,٤٥٣,٤٠٧	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٣٥,٢٩٤,٣٥٩	٧٦,٨٤٠,٩٥٢	-	٨,٤٥٣,٤٠٧	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٩١,٨٣٦,٨٥٦	٩١,٨٣٦,٨٥٦	-	-	-	الربح للسنة
٢,١١٨,٦٢١	-	٢,١١٨,٦٢١	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٣,٩٥٥,٤٧٧	٩١,٨٣٦,٨٥٦	٢,١١٨,٦٢١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٩,١٨٣,٦٨٥)	-	٩,١٨٣,٦٨٥	-	تحويل ربح السنة إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٤)
٣٢٩,٢٤٩,٨٣٦	١٥٩,٤٩٤,١٢٣	٢,١١٨,٦٢١	١٧,٦٣٧,٠٩٢	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

بالمز الرياضية ش.م.خ

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
درهم	درهم		الربح للسنة
٨٣,٠٣٤,٠٦٩	٩١,٨٣٦,٨٥٦		تعديلات للبند التالية:
٢٦٣,٤١٢	٢٩٠,٤٣١	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٥,٢١١	١٢,٧١٢	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٥,١٥٢	٧٥,١٥٤	٧	إطفاء أصل حق الاستخدام
١٥,٨٢٢,٥٩٣	-	٢٣	مدفوعات على أساس الأسهم
(٦٢,٨٥٧)	-		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤,٢٩٦,٤٦٦	٥,٧٠٦,٦٨٣	١٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	(١٢,٥١٢,٣٧٩)	٨,٢	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٥٠,٠٣٤	١,٤٤٥,٢٥٧		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٨٤,٨٤٠)	٩	عكس مخصص مخزون بطيء الحركة
(٣,٥٦٠,٦٩٧)	(٢٧٥,٧٥٢)		إيرادات تمويل
١,٠٠٥,٥٩٢	٩٨٥,٤١٤		تكاليف التمويل
١٠١,٧٣٨,٩٧٥	٨٧,٤٧٩,٥٣٦		التغيرات في رأس المال العامل
(١١,١٧٣)	٢٣٨,٠٣٤		المخزون
(٨٤,٩٤٢,٤٤٠)	٢٧,٣٨٩,٦٥٣		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٢٢,١٠١,٤١٦	(٩٧,٢١٧)		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٣٠,٢٩٣,٩٧٣)	(٢,١٧١,٣١٤)		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(٦٧٠,١٩١)	٥٨,٣٦٤		المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٧,٩٢٢,٦١٤	١١٢,٨٩٧,٠٥٦		النقد المولد من العمليات
(٨١٨,١١١)	(٢,٩٥٢,٩٧٤)	١٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٩٥٩,٩٨٨)	(٩٤٣,٦١٥)		تكاليف التمويل المدفوعة
٦,١٤٤,٥١٥	١٠٩,٠٠٠,٤٦٧		صافي النقد المولد من الأنشطة التشغيلية
(٣١٦,٧٣٥)	(٢١,٦٢٨)	٥	الأنشطة الاستثمارية
٦٢,٨٥٧	-		شراء ممتلكات ومعدات
٦٤,٧٤٦,٧٧٥	(٨٥,٩٤٥,١٣٥)		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٣,٥٦٠,٦٩٧	٢٧٥,٧٥٢		الحركة في الودائع الثابتة
-	(٣٤,٨٦٠,٦٣٧)	٨	إيرادات التمويل المستلمة
٦٨,٠٥٣,٥٩٤	(١٢٠,٥٥١,٦٤٨)		شراء استثمارات في موجودات مالية
			صافي النقد (المستخدم في) المولد من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢٦	الأنشطة التمويلية
٦٦,٠٠٠,٠٠٠	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	٧	قرض مسدد من قبل طرف ذو علاقة
(٣٤,١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)		سداد التزام عقد إيجار
٤٠,٠٩٨,١٠٩	(١١,٦٥١,١٨١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٦,٠٣٥,٦٤٠	٦٦,١٣٣,٧٤٩		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله خلال السنة
٦٦,١٣٣,٧٤٩	٥٤,٤٨٢,٥٦٨	١٢	النقد وما يعادله في بداية السنة
			النقد وما يعادله في نهاية السنة

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

١ معلومات عامة

إن شركة بالمز الرياضية ش.م.خ ("الشركة") هي شركة مساهمة خاصة تأسست بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. إن عنوان مكتبها المسجل هو ص ب ٣٩٨٧٧، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم الاستثمارات في المشاريع الرياضية وتأسيسها وإدارتها.

إن الشركة العالمية القابضة ش.م.خ هي الشركة الأم للشركة، وتمثل المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م الشركة الأم المالكة للشركة.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٢.

٢,١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الموجودات المالية والتي تم إدراجها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم")، باعتباره العملة الوظيفية للشركة.

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB") ومتطلبات القوانين في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢,٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعال بعد.

- إصلاح معيار معدل الفائدة - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

تتضمن التعديلات الإجراءات العملية التالية:

- إجراء عملي يتطلب معاملة التغيرات التعاقدية أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر، كتغيرات على سعر الفائدة العائم، ومساوي لحركة سعر فائدة في السوق.
- إجراء تغييرات السماح التي يتطلبها إصلاح ايبور لتصنيفات التحوط ووثائق التحوط دون إيقاف علاقة التحوط.
- تقديم إعفاء مؤقت للشركات من استيفاء المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عند تصنيف أداة معدل الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لم تكن لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة. تنوي الشركة استخدام الإجراءات العملية في الفترات المستقبلية عندما تصبح قابلة للتطبيق.

٢,٣ معايير صادرة ولكن غير فعالة

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

- 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 لأول مرة؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ رسوم الأدوات المالية في اختبار الـ ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية؛
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضريبة في قياسات القيمة العادلة؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: الإشارة إلى الإطار النظري؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: متحصلات الممتلكات والآلات والمعدات قبل الاستخدام المقصود منها؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧: العقود المُكَلِّفة - تكاليف استيفاء 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 الشركة بأنه سيكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على بياناتها المالية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إدراج الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن الأطراف الثالثة. يتم تعديل الإيرادات مقابل التخفيضات وحجم الخصومات المتوقعة التي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية أو التقديرات والتوقعات. تقوم الشركة 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 مبلغ الاعتبار الذي تتوقع الشركة 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 الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع الشركة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.
- الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما (أو حينما) تستوفي الشركة التزام الأداء.

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

تعمل الشركة في مجال تقديم خدمات تدريب الألعاب الرياضية المتخصصة المتعلقة برياضة جيو جيتسو، وألعاب الفنون القتالية المختلطة والألعاب القتالية الأخرى إلى عملائها. يتم إدراج الإيرادات من العقود مع العملاء عند تحويل البضائع والخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. يتم إدراج الإيرادات من خدمات التدريب بمرور الوقت.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣

إدراج الإيرادات (تتمة)

بيع المواد

يتم إدراج الإيرادات من بيع المواد في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى العميل، عادةً عند توصيل المواد إلى موقع العميل.

تقوم الشركة بإدراج ذمم مدينة عند تسليم البضائع إلى العميل حيث يمثل ذلك الوقت الذي يصبح فيه الحق في الاعتبار غير مشروط، فقط عندما يكون مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق الدفع. يتم قياس الإيرادات بناءً على الاعتبار التي تتوقع الشركة استحقاقه من العقد مع العميل وتقوم باستبعاد المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة. تدرج الشركة الإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

إيرادات رعاية

يتم اكتساب إيرادات الرعاية للترويج عن يرعون المسابقات ويتم إدراجها مع مرور الوقت.

إيرادات الفوائد

يتم إدراج إيرادات الفوائد بالفائدة ويتم استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية التي بموجبها يقوم المعدل المستخدم بخصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل.

الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة بشكل مباشر للاستحواذ على الأصل.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً، فقط عند احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبند إلى الشركة وإمكانية قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفة الموجودات إلى قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

السنوات

٤

٤

٤

أثاث وتركيبات

معدات مكتبية

سيارات

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب تأثير أي تغييرات في القيم المقدرة على أساس مستقبلي. يتم خفض القيمة المدرجة للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة المدرجة للأصل تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو استرداد بند الممتلكات والمعدات كالفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات غير الملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل فترة تقارير سنوية، مع تأثير أية تغيرات في التقدير المحتسب على أساس مستقبلي.

يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفة الموجودات إلى قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

السنوات

٤

برامج الحاسب الآلي

عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم إذا ما كانت عقد، أو يحتوي، على عقد إيجار. في حال كان العقد يتضمن حق السيطرة لاستخدام أصل غير محدد لفترة من الزمن مقابل اعتبار.

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتطبيق نهج إدراج وقياس فردي لكل عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإدراج مطلوبات الإيجار لسداد مدفوعات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الضمنية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون فيه الأصل المعني متاحاً للاستخدام) بإدراج موجودات حق الاستخدام. 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 المدرجة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل، أيهما أقصر، كما يلي:

السنوات

١٠

الأراضي

في حال تم تحويل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو عكست التكلفة ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

يخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً إلى الانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى فقرة "الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية" أدناه.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

عقود الإيجار (تتمة)

٢) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة 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 بشكل معقول أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي، التغيرات على المدفوعات المستقبلية الناتجة من التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الضمني.

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

تطبق الشركة الإعفاء من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل المتعلقة بالمتكاثرات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تحتوي على خيار شراء). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل بعد تعديل مخصص أي بنود بطيئة أو متقدمة. يتم تقييم المخزون على أساس الوارد أولاً يُصرف أولاً ويتضمن سعر الشراء، ورسوم الشحن والرسوم الأخرى المتكبدة في إيصال المخزون إلى حالته وموقعه الحالي. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر الشراء المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً مصاريف البيع المقدرة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة تقارير مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لتعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حال عدم إمكانية تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس توزيع معقول ومناسب، يتم تخصيص الأصول التجارية لوحدة فردية مولدة للنقد، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول ومناسب لها.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأنها أقل من قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة، إلا في حال تم إدراج الأصل المتعلق بمبلغ معاد تقييمه، في تلك الحالة يتم معاملة خسارة الانخفاض في القيمة كانخفاض إعادة التقييم.

في حالة تم عكس خسائر الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعدلة المقدرة القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز الزيادة في القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) القيمة الدفترية التي كان قد تم تحديد بأنه لم يتم إدراج خسائر انخفاض في قيمة الأصل لها (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة، إلا إذا كان قد تم إدراج الأصل بالقيمة المعاد تقييمها وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة إعادة التقييم.

الأدوات المالية

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

الموجودات المالية

الإدراج المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبني، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإدراج المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارة هذه الموجودات. تقوم الشركة بمبدياً بقياس أصل مالي بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملة، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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 الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

القياس اللاحق

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

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين والنقد وما يعادله والذمم التجارية المدينة)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند استبعادها (أدوات حقوق الملكية)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات المالية (تتمة)

لدى الشركة الموجودات المالية التالية:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

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

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن بيان الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للشركة من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، والنقد والأرصدة البنكية.

النقد والودائع قصيرة الأجل

يتكون النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي معروف وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يعادله من النقد والودائع قصيرة الأجل، كما هو محدد أعلاه، بعد خصم السحوبات على المكشوف من البنوك القائمة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة نقد الشركة.

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإدراج المبدئي، يمكن أن تختار الشركة 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 الربح أو الخسارة على الإطلاق. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ الحق في إجراء الدفعات، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه المتصللات 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.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة.

تتضمن هذه الفئة استثمارات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة التي لم تختار الشركة بشكل نهائي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج توزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة ضمن إيرادات الاستثمارات والإيرادات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة عندما ينشأ حق الدفع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإدراج مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تعتمد خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، والتي يتم خصمها بقيمة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تُعتبر جزءاً لا يتجزأ من الأحكام التعاقدية.

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

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تقوم الشركة بتطبيق نهج مبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإدراج مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة في تاريخ كل تقارير مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة للمخصصات تعتمد على خبرتها في خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الآجلة الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة أن أصل مالي في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل أخذ أية تحسينات ائتمانية محتفظ بها لدى المجموعة في الاعتبار. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الاستبعاد

يتم استبعاد الأصل المالي (أو، عند اللزوم، جزء من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) بشكل رئيسي (أي، يتم استبعاده من بيان المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو قيامها بافتراض دفع التزامات مقابل التدفقات النقدية بالكامل من دون أي تأخير جوهري لطرف ثالث وفقاً لاتفاقية وساطة؛ وإما
 - قيام الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المحتملة للأصل، أو
 - عدم تحويل الشركة أو احتفاظها بكافة المخاطر والمنافع المحتملة للأصل، ولكن قيامها بتحويل السيطرة على الأصل.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات المالية (تتمة)

الاستبعاد (تتمة)

عند قيام الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو عند دخولها في اتفاقية وساطة، فإنها تقيم إذا، وبالمدي الذي، يمكنها استرداد مخاطر ومنافع الملكية.

عندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، أو لم تحول السيطرة على الأصل، فإنها تستمر في إدراج الأصل المحول بمدى مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإدراج الالتزام المرتبط. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي قامت الشركة باستردادها.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو أقصى مبلغ للاعتبار الذي قد يتطلب من الشركة دفعه، أيهما أقل.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم إدراج المطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إصدار مطلوبات مالية إلى القيمة العادلة للمطلوبات المالية، أو يتم خصمها من القيمة العادلة للمطلوبات المالية، كما هو مناسب، عند الإدراج المبدئي. يتم إدراج تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة عن شركة إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الاتفاقيات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت وجود حصة متبقية في موجودات شركة بعد خصم كافة التزاماتها. يتم إدراج أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة ضمن المتحصلات المستلمة، صافي تكاليف الإصدار.

يتم إدراج إعادة شراء أدوات حقوق الملكية المملوكة للشركة وخصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إدراج الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية المملوكة للشركة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)***المطلوبات المالية*

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تحميل مصاريف الفوائد ضمن بيان الربح أو الخسارة.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتخصيص مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والمبالغ المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو (عند اللزوم) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي.

تتكون المطلوبات المالية للشركة من التزام عقد الإيجار، والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

الاستبعاد

يتم استبعاد التزام مالي عندما يتم استيفاء الالتزام بموجب المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي إلى حد كبير، يتم التعامل مع مثل هذا الاستبدال أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي وإدراج للالتزام جديد. يتم إدراج الفرق في المبالغ الدفترية في بيان الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المدرجة وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

مكافآت الموظفين

يتم تكوين مخصص الالتزامات المقدرة للموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر كنتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقارير المالية.

يتم تكوين مخصص بكامل مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقارير المالية. يتم إدراج المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن المطلوبات المتداولة، بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة ضمن المطلوبات الغير متداولة.

بالنسبة للموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم دفع مساهمات المعاش للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠٠٠ المتعلق بالمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تحميل هذه المساهمات في الربح أو الخسارة خلال فترة خدمة الموظفين.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

العملات الأجنبية

لأغراض هذه البيانات المالية، فإن الدرهم الإماراتي (درهم إماراتي) هو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

يتم إدراج المعاملات بغير الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) بمعدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقارير مالية، يتم إعادة تحويل البنود النقدية السائدة بعملات أجنبية بالمعدلات السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والسائدة بعملات أجنبية بالمعدلات السائدة في ذلك التاريخ عندما يتم تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية في عملة أجنبية. يتم إدراج فروقات الصرف في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل، تعديله أو انخفاض قيمته.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) ناتج عن حدث سابق وتكون تكلفة تسوية الالتزام محتملة وقابلة للقياس بشكل موثوق به.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل التوقعات لاعتبارات الشراء المتطلبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقارير المالية بعد الأخذ في الاعتبار المخاطر والمسائل غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة تكون هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون من المتوقع استرداد جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص من طرف ثالث، فإنه يتم إدراج الذمم المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة وإمكانية قياس الذمم المدينة بشكل موثوق به.

المدفوعات على أساس الأسهم

يستلم موظفو الشركة (بما فيهم موظفي الإدارة الرئيسيين) تعويض في شكل مدفوعات على أساس الأسهم، حيث يقدم الموظفين خدمات كاعتبار لأدوات حقوق الملكية (معاملات تسوية حقوق الملكية).

معاملات تسوية حقوق الملكية

يتم تحديد معاملات تسوية حقوق الملكية من خلال القيمة العادلة في تاريخ المنح باستخدام طريقة تقييم ملائمة، تفاصيل إضافية مبينة في إيضاح ٢٣.

يتم إدراج تلك التكلفة في تكاليف الموظفين (إيضاح ٢١)، سوية مع زيادة المرتبطة في حقوق الملكية (الأرباح المحتجزة)، على الفترة التي يتم فيها، عندما يكون ملائماً، تقديم الخدمة واستيفاء شروط الالتزام (فترة التفويض). تعكس المصاريف المتراكمة المدرجة لمعاملات تسوية حقوق الملكية في تاريخ كل تقارير مالية حتى تاريخ التفويض مدى فترة التفويض المنتهية وأفضل تقدير للشركة لعدد أدوات حقوق الملكية التي تم تفويضها بشكل نهائي. تمثل المصاريف أو الائتمان في بيان الربح أو الخسارة لسنة الحركة في المصاريف المتراكمة المدرجة كما في بداية ونهاية تلك السنة.

يتم أخذ شروط الخدمة والأداء غير السوقية في الحسبان عند تحديد تاريخ للقيمة العادلة للممنوحات، ولكن يتم تقييم الشروط التي تم استيفائها كجزء من أفضل تقدير للشركة لعدد أدوات حقوق الملكية التي يتم تفويضها بشكل نهائي. يتم عكس شروط أداء السوق ضمن تاريخ المنح للقيمة العادلة. تعد أي شروط أخرى مرفقة مع المنح، ولكن من دون متطلبات خدمة ذات صلة، شروط غير تفوضية. يتم عكس الشروط غير التفوضية في القيمة العادلة للمنح وتؤدي لمصاريف فورية في المنح ما لم تكن هناك شروط خدمة و/أو أداء.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

المدفوعات على أساس الأسهم (تتمة)

لا يتم إدراج مصاريف للمنح التي لا يتم تفويضها بشكل نهائي، بسبب أن شروط الخدمة و/أو الأداء غير السوقية لم يتم استيفائها. عندما تتضمن المنح شروط سوقية أو شروط غير تفوضية، تتم معاملة المعاملات كتفوضية بغض النظر إذا ما تم استيفاء الشروط السوقية أو الشروط غير التفوضية، بشرط أن يتم استيفاء جميع شروط الخدمة و/أو الأداء الأخرى.

عندما يتم تعديل شروط منح تسوية حقوق الملكية، فإن الحد الأدنى للمصاريف المدرجة هو تاريخ المنح للقيمة العادلة للمنح غير المعدل، بشرط أن يتم استيفاء شروط التفويض الأصلي للمنح. يتم إدراج مصاريف إضافية، مقاسة كما في تاريخ التعديل، لأي تعديل يزيد من إجمالي القيمة العادلة لمعاملة المدفوعات على أساس الأسهم، أو بطريقة أخرى لمصلحة الموظف. عندما يتم إلغاء المنحة من قبل الشركة أو من قبل طرف مقابل، يتم تكبد أي عنصر متبقي للقيمة العادلة فوراً من خلال الربح أو الخسارة. يتم عكس التأثير العائد للخيارات القائمة كتخفيف أسهم إضافي في احتساب الأرباح العائدة للسهم.

قياس القيمة العادلة

بالنسبة لأغراض القياس والإفصاح، تحدد الشركة القيمة العادلة للأصل أو الالتزام عند القياس المبدئي أو في تاريخ كل تقارير مالية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق بتاريخ القياس، بغض النظر إذا ما كان السعر قابل للملاحظة بشكل مباشر أو مقدر باستخدام طريقة تقييم أخرى. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة ببيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

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

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

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

تستخدم الشركة طرق تقييم ملائمة عند الظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. تم تحديد القيمة العادلة للقياس و/أو لأغراض الإفصاح في هذه البيانات المالية على الأساس الموضح أعلاه، باستثناء معاملات المدفوعات على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢؛ معاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ والقياسات التي لديها تشابه مع القيمة العادلة، ولكنها بغير القيمة العادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ أو القيمة قيد الاستخدام في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية ضمن تراتبية القيمة 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.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد الشركة إذا ما كانت التحويل قد حدثت بين المستويات في التراتبية من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل مستوى مدخل الذي يكون جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل تقارير مالية.

لأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، تحدد الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوي تراتبية القيمة العادلة، كما هو مبين أعلاه.

المطلوبات الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي لمصادر المنافع الاقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات الطارئة في البيانات المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الداخلي للمنافع الاقتصادية محتملاً.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

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

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة التي يتم تكبدها 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؛ و
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى سلطة الضرائب كجزء من الذمم المدينة والذمم الدائنة في بيان المركز المالي.

توزيعات الأرباح

تدرج الشركة التزام لدفع توزيعات الأرباح عندما يتم التصريح بالتوزيع، وعندما لا يكون التوزيع وفقاً لما تراه الشركة. يتم التصريح بالتوزيع عندما يتم اعتماده من قبل المساهمين. يتم إدراج المبلغ ذو الصلة مباشرة في حقوق الملكية.

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية للشركة من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات ذات الصلة، والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. قد تنتج الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات عن مخرجات تتطلب تعديلات مادية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

عند تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح ٣، قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة أحكام وتقديرات وافتراضات لا تختلف عن المصادر الأخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات ذات الصلة على التجربة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية على أساس مستمر. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تعديل التقدير في حال كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية في حال كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. تم تخلص الأحكام والتقديرات الجوهرية التي اتخذتها الإدارة كما يلي:

التقديرات والافتراضات الرئيسية

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقارير المالية، والتي لها مخاطر هامة قد تتسبب في إجراء تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها أدناه:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة استناداً إلى الفترة التي يكون فيها الأصل متوقفاً للاستخدام. يقوم مثل هذا التقدير على أساس تقدير جماعي للممارسات الصناعية والتقييم والخبرة الفنية الداخلية مع موجودات مماثلة. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقررة لكل أصل بشكل دوري وتحديثها في حال كانت التوقعات تختلف عن التقديرات السابقة نتيجة للاستهلاك الفعلي والتقدم الفني أو التجاري والقيود القانونية أو الأخرى على استخدام الأصل.

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات الرئيسية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتحديد إذا ما كانت الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها عندما تشير الأحداث أو الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. عند تقييم ما إذا كان هنالك أي مؤشر على وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد، عند تحديد المؤشر. يتطلب احتساب القيمة قيد الاستخدام من الشركة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدات المولدة للنقد بالإضافة إلى اختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. حددت الإدارة عدم وجود مؤشرات اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وان قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام قابلة للاسترداد بالكامل.

مخصص المخزون بطيء الحركة

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير قيمته القابلة للتحقيق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية فردياً، ولكنها قديمة ومتقدمة بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص انخفاض في القيمة وفقاً لنوع المخزون ومدى العمر والتقدم، بناءً على سياسة الشركة فيما يتعلق بمخصص المخزون.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون ما قيمته ٩٧٨,٢٢١ درهم (٢٠٢٠: ١,٢١٦,٢٥٥ درهم) بجانب مخصص لمخزون بطيء الحركة بقيمة ٢١٠,٩٧٥ (٢٠٢٠: ٢٩٥,٨١٥ درهم).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تعتمد معدلات المخصص على الأيام التي تجاوزت تاريخ استحقاقها لقطاعات عملاء متعددة ذات نماذج خسائر متشابهة (أي، من خلال المكان الجغرافي، نوع المنتج، نوع العميل وجدارته الائتمانية، والتغطية من خلال خطابات الاعتماد والأشكال الأخرى لضمان الائتمان).

تعتمد مصفوفة المخصص بشكل مبدئي على معدلات العجز التاريخية الملحوظة للشركة. ستقوم الشركة بتعديل المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع معلومات متوقعة. في تاريخ كل تقارير مالية، يتم تحديث معدلات العجز التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التقديرات المتوقعة.

إن تقييم العلاقة بين معدلات العجز التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة خسارة الائتمان المتوقعة للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة العجز الفعلي للعميل في المستقبل.

عند تحديد ما إذا كان يتوجب إدراج مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الربح أو الخسارة، تقوم الشركة بتطبيق نهج مبسط مسموح به وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والذي يتطلب إدراج الخسائر المتوقعة على مدى العمر من تاريخ الإدراج المبدئي للذمم المدينة. وفقاً لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة، بلغ مخصص خسارة الانخفاض في القيمة للذمم التجارية المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٨,٠٠٥,٧٠٠ درهم (٢٠٢٠: ٦,٥٧٧,٧٧١ درهم).

٤ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التفديرات والافتراضات الرئيسية (تتمة)

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

عندما لا تستطيع الشركة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتوجب على الشركة أن تدفعه من أجل اقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على مدى فترة مماثلة، مع ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتوجب على الشركة سداً"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها وضع بعض التفديرات الخاصة بالشركة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، يستلزم الأمر وجود درجة من الأحكام أثناء تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام أخذ المدخلات في الاعتبار مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٤ لمزيد من الإفصاحات.

تأثير كوفيد-١٩

لا يزال فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) مستمراً في التطور والانتشار مسبباً تقلبات في الأعمال والنشاط الاقتصادي. خلال السنة، كانت هنالك حالة شكوك حول الاقتصاد الكلي تتعلق بأسعار السلع والطلب عليها. مع ذلك، لا يزال مدى ومدة تأثير هذه المستجدات غير مؤكدين غير أنها قد تؤثر على أرباحنا وتدفقاتنا النقدية ووضعنا المالي. تقوم الشركة بمراقبة تطور وباء كوفيد-١٩ وسوف تستمر في تقييم التأثيرات الأخرى.

تتمثل تأثيرات كوفيد - ١٩ المعروفة حالياً على الشركة في تأخير طفيف في تحصيلات العملاء نتيجةً لكوفيد - ١٩ ولكن الإدارة تراقب الوضع عن كثب وتحفظ بمخصص خسائر ائتمان متوقعة كافي. مع ذلك، لم تؤثر هذه العوامل على نتائج الشركة بشكل مادي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نسبةً لطبيعة أعمال الشركة. في هذه المرحلة، لا تتوقع الإدارة أي تأثير مادي مستقبلي من انتشار هذا الوباء على البيانات المالية للشركة.

٥ الممتلكات والمعدات

أثاث وتركيبات درهم	سيارات درهم	معدات مكتبية درهم	الإجمالي درهم
٢٠٢١			
التكلفة:			
٦٣٤,٩٦٨	٨٩١,٣٥٢	٩٣٨,٥٣٢	٢,٤٦٤,٨٥٢
-	-	٢١,٦٢٨	٢١,٦٢٨
٦٣٤,٩٦٨	٨٩١,٣٥٢	٩٦٠,١٦٠	٢,٤٨٦,٤٨٠
في ١ يناير ٢٠٢١			
إضافات			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الاستهلاك المتراكم:			
٥٨٣,٤١٠	٤٥٨,٦٦٦	٧٩٣,٠٧٥	١,٨٣٥,١٥١
٣٠,٦٥٠	١٨٤,٩٣٣	٧٤,٨٤٨	٢٩٠,٤٣١
٦١٤,٠٦٠	٦٤٣,٥٩٩	٨٦٧,٩٢٣	٢,١٢٥,٥٨٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
القيمة الدفترية			
٢٠,٩٠٨	٢٤٧,٧٥٣	٩٢,٢٣٧	٣٦٠,٨٩٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
٢٠٢٠			
التكلفة:			
٦١٥,٩٧٩	٩٠٠,٦٣١	٨٦٧,٥٤٧	٢,٣٨٤,١٥٧
١٨,٩٨٩	٢٢٦,٧٦١	٧٠,٩٨٥	٣١٦,٧٣٥
-	(٢٣٦,٠٤٠)	-	(٢٣٦,٠٤٠)
٦٣٤,٩٦٨	٨٩١,٣٥٢	٩٣٨,٥٣٢	٢,٤٦٤,٨٥٢
في ١ يناير ٢٠٢٠			
إضافات			
استبعادات			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الاستهلاك المتراكم:			
٥٥٢,٢١٦	٥٣١,٠٤١	٧٢٤,٥٢٢	١,٨٠٧,٧٧٩
٣١,١٩٤	١٦٣,٦٦٥	٦٨,٥٥٣	٢٦٣,٤١٢
-	(٢٣٦,٠٤٠)	-	(٢٣٦,٠٤٠)
٥٨٣,٤١٠	٤٥٨,٦٦٦	٧٩٣,٠٧٥	١,٨٣٥,١٥١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
القيمة الدفترية			
٥١,٥٥٨	٤٣٢,٦٨٦	١٤٥,٤٥٧	٦٢٩,٧٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			

٦ الموجودات غير الملموسة

الإجمالي درهم	التكلفة:
٧٥٠,٥٥٠	في ١ يناير ٢٠٢٠، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٣٧,٧٦١	الإطفاء المتراكم:
١٢,٧٨٩	في ١ يناير ٢٠٢١
٧٥٠,٤٧٣	المحمل للسنة
٧٢٢,٥٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥,٢١١	في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٣٧,٧٦١	المحمل للسنة
٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢,٧٨٩	القيمة الدفترية
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار

أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة الطموح للاستثمارات ذ.م.م، طرف ذو علاقة، لإيجار أرض لفترة ١٠ سنوات. تم استئجار الأرض لبناء مرافق رياضية. فيما يلي القيم الدفترية لأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار للشركة والحركة خلال السنة:

أصل حق الاستخدام (أراضي) درهم	التزام عقد الإيجار درهم	
٧٣٥,٨٦٧	٦٥١,٥٢٤	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٧٥,١٥٢)	-	مصاريف الاستهلاك
-	٤٥,٦٠٧	مصاريف الفائدة
-	(١٠٠,٠٠٠)	مدفوعات
٦٦٠,٧١٥	٥٩٧,١٣١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٦٠,٧١٥	٥٩٧,١٣١	في ١ يناير ٢٠٢١
(٧٥,١٥٤)	-	مصاريف الاستهلاك
-	٤١,٧٩٩	مصاريف الفائدة
-	(١٠٠,٠٠٠)	مدفوعات
٥٨٥,٥٦١	٥٣٨,٩٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٥٨,٢٠١	٦٢,٢٧٥	متداولة
٥٣٨,٩٣٠	٤٧٦,٦٥٥	غير متداولة
٥٩٧,١٣١	٥٣٨,٩٣٠	

تم الإفصاح عن تحليل حساسية استحقاق مدفوعات الإيجار غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في إيضاح ٢٥.

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٧٥,١٥٢	٧٥,١٥٤	استهلاك أصل حق الاستخدام
٤٥,٦٠٧	٤١,٧٩٩	مصاريف الفائدة على التزام عقد الإيجار
١٢٠,٧٥٩	١١٦,٩٥٣	

٨ استثمارات في موجودات مالية

٢٠٢١	
درهم	
١٦,١٢١,١٤٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨,١)
٣٣,٣٧٠,٤٩٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨,٢)
٤٩,٤٩١,٦٣٧	

٨,١ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢١	
درهم	
١٦,١٢١,١٤٥	غير مدرجة وداخل دولة الإمارات العربية المتحدة

٨,١ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

خلال السنة، استثمرت الشركة مبلغ ٣,٨١٠,٢١١ دولار أمريكي (١٤,٠٠٢,٥٢٤ درهم) في صندوق تم إنشاؤه من قبل طرف ذو علاقة (إيضاح ١١)، كمساهمة في رأس المال مقابل إجمالي التزام بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (١٨,٣٦٢,٥٠٠ درهم). إن الاستثمار في أداة حقوق الملكية هذا غير محتفظ به للمتاجرة. بدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ به لأغراض استراتيجية طويلة الأجل. بناءً عليه، اختارت إدارة الشركة تصنيف الاستثمار كأداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث أنهم على يقين بأن إدراج التقلبات القصيرة لن يكون متماشياً مع استراتيجية الشركة في الاحتفاظ بالاستثمار لأغراض ذات أجل طويل وتحقيق أدائها المحتمل على الأمد الطويل.

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم كما هو موضح في الإيضاح ٢٤. فيما يلي الحركة في الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢١ درهم	في ١ يناير إضافات التغيرات في القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر
١٤,٠٠٢,٥٢٤	
٢,١١٨,٦٢١	
<u>١٦,١٢١,١٤٥</u>	

٨,٢ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢١ درهم	مدرجة وداخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٣,٣٧٠,٤٩٢	

يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية للمتاجرة بقصد إدراج التقلبات قصيرة الأجل في هذه الاستثمارات. يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات المدرجة بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشط.

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الموضحة في الإيضاح رقم ٢٤. إن حركة الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

٢٠٢١ درهم	في ١ يناير إضافات التغيرات في القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر
٢٠,٨٥٨,١١٣	
١٢,٥١٢,٣٧٩	
<u>٣٣,٣٧٠,٤٩٢</u>	

٩ المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١
درهم	درهم
١,٢١٦,٢٥٥	٩٧٨,٢٢١
(٢٩٥,٨١٥)	(٢١٠,٩٧٥)
٩٢٠,٤٤٠	٧٦٧,٢٤٦

البضائع الجاهزة
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
درهم	درهم
٢٩٥,٨١٥	٢٩٥,٨١٥
-	(٨٤,٨٤٠)
٢٩٥,٨١٥	٢١٠,٩٧٥

في ١ يناير
العكس خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

١٠ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١
درهم	درهم
١٤٣,٧٧٣,٤٨٤	١١٥,٥٣٨,١٠٧
(٦,٥٧٧,٧٧١)	(٨,٠٠٥,٧٠٠)
١٣٧,١٩٥,٧١٣	١٠٧,٥٣٢,٤٠٧
١,١٩٠,٣٨٢	١,٦١٩,٩٧٣
١٣١,٤١٣	١,٤٧٤,٠٣٦
١,١٢٦,٦٥٤	٢٠٠,١٦٤
١٣٩,٦٤٤,١٦٢	١١٠,٨٢٦,٥٨٠

الذمم التجارية المدينة
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

المصاريف المدفوعة مقدماً والودائع
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
الذمم المدينة الأخرى

١٠ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة بمبلغ ٨,٠٠٥,٧٠٠ درهم (٢٠٢٠: ٦,٥٧٧,٧٧١ درهم). كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤,٩٤٩,٠٥٠	٦,٥٧٧,٧٧١	في ١ يناير
١,٦٢٨,٧٢١	١,٤٢٧,٩٢٩	المحمل للسنة
٦,٥٧٧,٧٧١	٨,٠٠٥,٧٠٠	في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن مصاريف أو عكس خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الربح أو الخسارة تحت المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٠). يتم عادةً شطب المبالغ المحملة إلى حساب المخصص عند عدم وجود توقع باسترداد نقد إضافي.

إن متوسط فترة الائتمان للذمم المدينة هو ٣٠ يوماً (٢٠٢٠: ٣٠ يوماً). لم يتم تحميل فائدة في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى.

طبقت الشركة سياسة التعامل مع أطراف مقابلة ذات جدارة ائتمانية فقط. يتم إجراء تقييم ائتماني ملائم قبل قبول عميل جديد. إن مبلغ ١١٤ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٤٢,٨ مليون درهم) من رصيد الذمم التجارية المدينة في نهاية فترة التقارير المالية يمثل ٩٩٪ (٢٠٢٠: ٩٩٪) من إجمالي الذمم التجارية المدينة مستحق من ٣ (٢٠٢٠: ٣) عملاء رئيسيين للشركة. لا تحتفظ الشركة بأي رهن كضمان.

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

غير مستحقة الدفع	٣٠-١ يوماً	٩٠-٣١ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	١٨١-٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
٩٠٪	١,٧٣٪	٢,٦٤٪	٥,٣٣٪	١١,٢٨٪	٢٣,٨٪	٦,٩٣٪
١٤,٣٩٥,٥٨٥	١١,٦٤٣,١٧٣	٢٢,٢٥٤,٥٤١	٣٤,٥٤١,٥٩٠	١٩,٩٥٦,٦٨٤	١٢,٧٤٦,٥٣٤	١١٥,٥٣٨,١٠٧
١٢٩,٠٩٣	٢٠١,٢٤٥	٥٤٨,٥٠٨	١,٨٤٢,٦١٨	٢,٢٥٠,٣٠٧	٣,٠٣٣,٩٢٩	٨,٠٠٥,٧٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
٣١٪	١,١٤٪	١,٨٣٪	٥,٠٩٪	٨,٣٧٪	٢٤,١٣٪	٤,٥٨٪
١٦,٦٤٤,٨٣٢	١٤,٤٨٨,١٤٣	٢٨,٦١٠,٢٧٢	٣٦,٥٩٠,٣٠٧	٤٧,٤١٤,٨٥٦	٢٥,٠٧٤	١٤٣,٧٧٣,٤٨٤
٥١,٠٣٨	١٦٥,٤٥٢	٥٢٣,٨٧٦	١,٨٦٢,١٧٢	٣,٩٦٩,١٨٢	٦,٠٥١	٦,٥٧٧,٧٧١

١١ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة، المساهمون، وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة، والشركات المسيطرة، والشركات ذات السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها هؤلاء الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

١١ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أبرمت الشركة معاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادية بمعدلات متفق عليها. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة، ولا تحمل فائدة وتقع التسوية نقداً. لا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو ذمم دائنة تخص الأطراف ذات العلاقة.

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تقم الشركة بإدراج أي انخفاض في القيمة للذمم المدينة يتعلق بالمبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢٠: لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق الذي يعمل فيه.

١١,١ الأرصدة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة العلاقة	أصل حق الاستخدام
درهم	درهم		
٦٦٠,٧١٥	٥٨٥,٥٦١	شركة تحت سيطرة مشتركة	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
			الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
			الجرف للسفر والسياحة
			الدولية للأوراق المالية ذ.م.م
			رويال تكنولوجيز سلوشنز ذ.م.م
			مدرسة الرابية ذ.م.م
		الشركة الأم	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة تحت سيطرة مشتركة	
٩,٠٠٠	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	
-	٢٢,١٩٢	شركة تحت سيطرة مشتركة	
-	١٥,٥٢٣	شركة تحت سيطرة مشتركة	
-	٦٨,٥٠٢	شركة تحت سيطرة مشتركة	
٢٠,٠٠٩,٠٠٠	٢٠,١٠٦,٢١٧		

١١ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١١,١ الأرصدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تنخفض قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢٠: لا شيء). إن الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة العلاقة
درهم	درهم	
٨١١,٠٤٢	-	في ١ يناير
(٨١١,٠٤٢)	-	عكس المخصص للسنة
-	-	في ٣١ ديسمبر
٧١,٤٠٢,٧٢٩	١٣٩,٠٧٧,٢٢٩	الأرصدة مع مؤسسة مالية
-	-	استثمارات في موجودات مالية:
-	٢٧,٦٤٦,٠٠٠	ملتي بلاي جروب ش.م.خ
-	١٦,١٢١,١٤٥	صندوق شيميرا جلوبيال أي ال بي
-	٤٣,٦٧٦,١٤٥	
٢١,٠٠٠	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:
٥,٤٥٩	-	ملتي سيرف للطباعة ذ.م.م
٣,١٠٠	٣,٢٦٩	مخازن زي ش.م.خ
-	١٠٥,٠٠٠	المجموعة الملكية للتوريد ار اس سي المحدودة
٢٠,٣٤٦	-	شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م
٤٩,٩٠٥	١٠٨,٢٦٩	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
٥٩٧,١٣١	٥٣٨,٩٣٠	التزام عقد الإيجار

١١ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١١,٢ المعاملات

خلال السنة، أبرمت الشركة المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة العلاقة
درهم	درهم	
		معاملات مع الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
		إيرادات فوائد من قرض
١,٨٤٩,١٤٣	-	أموال محولة - صافي
١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	مدفوعات على أساس الأسهم (إيضاح ٢٣)
٣٤,٨٥٢,٦٣٥	-	
		المعاملات مع الشركة الأم المالكة والأطراف ذات العلاقة الأخرى
		الإيرادات
١,٥٧٦,٢٧٠	٣,٦٦٩,١٩٤	شراء بضائع وخدمات
١,٣٤٨,٥٠٨	٢,٠٧٠,١٨٤	إيجار (إيضاح ٢٠)
٦٤١,٦٢٣	٧٢٧,٨٥١	إيرادات الفوائد على الودائع البنكية
١٩٥,٠٨٧	١٦٤,٣١٦	تكاليف التمويل
٩٥٩,٩٨٥	٩٣٩,٨٧١	مدفوعات على أساس الأسهم (إيضاح ٢٣)
١٢,٦١٥,١٤٢	-	

١١,٣ المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
		الرواتب والمكافآت قصيرة الأجل
١,٤٧٠,٢٠٧	١,٨٧٨,٥١٧	مكافآت نهاية الخدمة
٥٣,١٢٧	١٦٧,٦١٠	مدفوعات على أساس الأسهم (إيضاح ٢٣)
١٥,٨٢٢,٥٩٣	-	
١٧,٣٤٥,٩٢٧	٢,٠٤٦,١٢٧	

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

١٢ النقد والأرصدة البنكية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢٢٥,١٠٠	٢٢٥,١٠٠	النقد في الصندوق
٦٥,٩٠٨,٦٤٩	٥٤,٢٥٧,٤٦٨	النقد لدى البنوك - حساب جاري
٦٦,١٣٣,٧٤٩	٥٤,٤٨٢,٥٦٨	النقد وما يعادله
٥٣,٧١٣,٣٢٩	١٣٩,٦٥٨,٤٦٤	ودائع ثابتة ذات استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
١١٩,٨٤٧,٠٧٨	١٩٤,١٤١,٠٣٢	نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣٢,٣٥٤)	(٤٩,٦٨٢)	النقد والأرصدة البنكية
١١٩,٨١٤,٧٢٤	١٩٤,٠٩١,٣٥٠	

تتكون الودائع الثابتة من ودائع قصيرة الأجل التي تم إيداعها لدى بنوك تجارية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من ٠,٢٢٪ سنوياً إلى ٢,٣٠٪ سنوياً (٢٠٢٠: ٠,٥٠٪ سنوياً إلى ٢,٧٠٪ سنوياً).

١٣ رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به، الصادر والمدفوع بالكامل
		١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم (٢٠٢٠):
		١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم بقيمة ١ درهم للسهم

١٤ الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني، الذي يُعتبر غير قابلاً للتوزيع. يجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي إلى أن يساوي ٥٠٪ على الأقل من رأس مال الشركة.

١٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢٢,٤٨١,٨٧٠	٢٥,٩٦٠,٢٢٥	في ١ يناير
٤,٢٩٦,٤٦٦	٥,٧٠٦,٦٨٣	المحمل للسنة
(٨١٨,١١١)	(٢,٩٥٢,٩٧٤)	المدفوع خلال السنة
٢٥,٩٦٠,٢٢٥	٢٨,٧١٣,٩٣٤	في ٣١ ديسمبر

١٦ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩١٩,٥٩٥	٤٠٨,٣٥٤	الذمم الدائنة
٦٧,٠١٧	٦٧,٠١٧	المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء
١٨,٨٠٣,٢٩٩	١٧,١٤٣,٢٢٦	المصاريف المستحقة
١٩,٧٨٩,٩١١	١٧,٦١٨,٥٩٧	

١٧ المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩٥,١٠٨,٣٨٥	٧٦,٥٧٨,٥٩٤	ضمانات بنكية
-	١٣,٠١٥,٢٢٦	التزامات

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه من قبل بنك محلي ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحيث يفرض البنك رسوماً بنسبة ١٪ سنوياً عليها (٢٠٢٠: ١٪ سنوياً).

١٨ الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
		نوع البضائع أو الخدمات
٢٨٠,٩٧١,٥٥٢	٢٦٩,٤٧٨,٦٣٠	خدمات التمرين والتدريب والخدمات الأخرى
١٠,١٩٠,٠٧٨	٨٥٢,٩٧٨	بيع المواد
٢٩١,١٦١,٦٣٠	٢٧٠,٣٣١,٦٠٨	
٢٩١,١٦١,٦٣٠	٢٧٠,٣٣١,٦٠٨	الأسواق الجغرافية
		الإمارات العربية المتحدة
٢٨٠,٩٧١,٥٥٢	٢٦٩,٤٧٨,٦٣٠	توقيت إدراج الإيرادات
١٠,١٩٠,٠٧٨	٨٥٢,٩٧٨	الإيرادات بمرور الوقت
٢٩١,١٦١,٦٣٠	٢٧٠,٣٣١,٦٠٨	الإيرادات في وقت زمني محدد

١٩ تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٦٧,٤٦٤,٥٠٠	١٦١,٨٠٣,٢٩٥	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢١)
١٤,٤٩٥,٧٦٥	١٥,٠٥٧,٨٣٣	تكلفة المواد والتكاليف الأخرى
١٨١,٩٦٠,٢٦٥	١٧٦,٨٦١,١٢٨	

٢٠ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢٤,٤٤٩,٠٢٢	٧,٥٨١,٧٠٥	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢١)
١,٦٦١,٠٧٧	١,٤٤٥,٢٥٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٠ و ١١ و ١٢)
٦٨٤,٢٧٨	٧٧٥,٨٠٩	الإيجار
٧٢٦,٤٩٢	٦٣٥,٤٧٢	الرسوم القانونية والمهنية
٣٥٣,٧٧٦	٣٧٨,٢٩٧	الاستهلاك والإطفاء
١,٨٣٨,٠٢٠	٢,٦١٩,٨٠١	مصاريف أخرى
٢٩,٧١٢,٦٦٥	١٣,٤٣٦,٣٤١	

تتضمن المصاريف الأخرى مساهمات اجتماعية بقيمة ١,٢٤٣,١١٦ درهم (٢٠٢٠: ٦١١,٤٧٩ درهم) مقدمة من قبل الشركة.

٢١ تكاليف الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٧١,٧٩٤,٤٦٣	١٦٣,٦٧٨,٣١٧	الرواتب
١٥,٨٢٢,٥٩٣	-	المدفوعات على أساس الأسهم (إيضاح ٢٣)
٤,٢٩٦,٤٦٦	٥,٧٠٦,٦٨٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٥)
١٩١,٩١٣,٥٢٢	١٦٩,٣٨٥,٠٠٠	
١٦٧,٤٦٤,٥٠٠	١٦١,٨٠٣,٢٩٥	تم تخصيص تكلفة الموظفين كما يلي:
٢٤,٤٤٩,٠٢٢	٧,٥٨١,٧٠٥	تكلفة المبيعات
١٩١,٩١٣,٥٢٢	١٦٩,٣٨٥,٠٠٠	المصاريف العمومية والإدارية

٢٢ العوائد الأساسية للسهم

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم بتقسيم الربح للسنة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد الإصدار على مدار السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٣,٠٣٤,٠٦٩	٩١,٨٣٦,٨٥٦	الربح العائد إلى ملاك الشركة (درهم)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (عدد)
٠,٥٥	٠,٦١	العوائد الأساسية للسهم للفترة (درهم)

٢٣ المدفوعات على أساس الأسهم

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٠، تم منح الأسهم العادية للشركة إلى موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة، وكذلك بعض موظفي الشركة الأم، الشركة الأم المالكة وشركاتها ذات الصلة. لا يحتوي منح الأسهم على أي شروط خدمة أو أداء ("شروط الاستحقاق")، وبالتالي، استحققت المنح فوراً بتاريخ المنح. إن تفاصيل الأسهم الممنوحة هي كما يلي:

عدد الأسهم	
٧,٥٠٠,٠٠٠	الأسهم الممنوحة إلى موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	الأسهم الممنوحة إلى موظفي الشركة الأم والشركة الأم المالكة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	

٢٣ المدفوعات على أساس الأسهم (تتمة)

تم تقدير القيمة العادلة في تاريخ المنح (وهو تاريخ القياس) بقيمة ٢,١١ درهم للسهم، مع الأخذ في الحسبان للشروط والأحكام التي تم بموجبها منح الأسهم. بلغ إجمالي القيمة العادلة للأسهم الممنوحة ٦٣,٢٩٠,٣٧٠ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وتم إدراجها كما يلي، مع زيادة متوافقة في حقوق ملكية الشركة.

عدد الأسهم	٢٠٢٠ درهم
٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٨٢٢,٥٩٣
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٧,٤٦٧,٧٧٧
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٢٩٠,٣٧٠

محملة إلى المصاريف العمومية والإدارية (تكلفة الموظفين)
محملة إلى الأرباح المحتجزة

خلال السنة، لم يتم منح أي أسهم إضافية لموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة.

٢٤ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

- يتم تحديد القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية مرتبطة بشروط معينة ويتم تداولها في أسواق مالية نشطة بناء على أسعار التداول بالسوق في ختام الأعمال بتاريخ إعداد التقارير المالية.
- يتم تحديد القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى وفقاً لنماذج الأسعار المقبولة بشكل عام بناءً على تحليل التدفق النقدي المخصوم باستخدام الأسعار من معاملات السوق المتداولة القابلة للملاحظة والأسعار المتداولة لأدوات مماثلة.

القيمة العادلة لموجودات الشركة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

يتم قياس بعض الموجودات المالية والموجودات المالية للشركة بالقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير المالية. يظهر الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإدراج المبدئي بالقيمة العادلة ضمن المستويات من ١ إلى ٣ استناداً إلى الحد الذي تكون فيه القيمة العادلة قابلة للملاحظة وتقدم معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية.

- المستوى ١ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات باستثناء الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (كما الأسعار) أو غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من تقنيات التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تقوم على أساس بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

٢٤ قياس القيمة العادلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي المعلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لموجودات الشركة:

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم والمداخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم				
استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	٣٣,٣٧٠,٤٩٢	-	المستوى ١	أسعار متداولة في سوق نشط.	لا يوجد	لا ينطبق
استثمارات في أسهم غير مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	١٦,١٢١,١٤٥	-	المستوى ٣	صافي قيمة الموجودات	استثمارات غير مدرجة	كلما ارتفع صافي قيمة الموجودات، للجهة المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال السنة. لا يوجد أية مطلوبات مالية يتطلب قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات في الجدول أعلاه.

٢٥ إدارة المخاطر

إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف الشركة من إدارة رأس المال هو حماية قدرة الشركة للاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية من أجل تزويد العائدات للمساهمين والعلاوات لحملة الأسهم الآخرين، وللحفاظ على هيكل رأسمالي أمثل وخفض تكلفة رأس المال.

من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال وتعديله، قد تقوم الشركة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين، عائد رأس المال إلى المساهمين، إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الديون.

لا توجد تغيرات على نهج الشركة لإدارة رأس المال خلال السنة.

للتوافق مع الشركات الأخرى في الصناعة، تراقب الشركة رأس المال على أساس معدل المديونية. يتم احتساب هذا المعدل كصافي الدين مقسماً إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين كإجمالي القروض ناقصاً النقد والدائع قصيرة الأجل. يتم احتساب إجمالي رأس المال "كحقوق ملكية" كما تم عرضه في بيان المركز المالي زائداً صافي الدين.

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم	
٥٣٨,٩٣٠	٥٩٧,١٣١	التزام عقد الإيجار
(١٩٤,٠٩١,٣٥٠)	(١١٩,٨١٤,٧٢٤)	النقد والأرصدة البنكية
(١٩٣,٥٥٢,٤٢٠)	(١١٩,٢١٧,٥٩٣)	صافي الدين
٣٢٩,٢٤٩,٨٣٦	٢٣٥,٢٩٤,٣٥٩	حقوق الملكية
-	-	معدل الدين/حقوق الملكية

٢٥ إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال، الاحتياطي القانوني والتغير التراكمي في القيمة العادلة للاستثمارات والأرباح المحتجزة العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة.

أهداف إدارة المخاطر المالية

يراقب القسم المالي بالشركة ويدير المخاطر المالية المتعلقة بعمليات الشركة. تتضمن هذه المخاطر مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تقوم الشركة بالمتاجرة في الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة أو إدارة المخاطر.

إدارة مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل معدلات صرف العملات الأجنبية، معدلات الفائدة وأسعار حقوق الملكية التي ستؤثر على إيرادات الشركة أو القيمة العادلة لحصصها من الأدوات المالية. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات، مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار البضائع. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، مع زيادة العائد.

ليس لدى الشركة تعرض جوهري لمخاطر معدل صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة، لأن غالبية موجوداتها ومطلوباتها النقدية سائدة بالدرهم الإماراتي، وليس لدى الشركة أي أدوات مالية بمعدل فائدة عائمة. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الأسهم بسبب الاستثمارات في الموجودات المالية التي تحتفظ بها الشركة. بلغت محفظة استثمارات الشركة ما قيمته ٤٩,٤٩١,٦٣٧ درهم (٢٠٢٠: لا شيء).

في حال كانت أسعار الاستثمارات في تاريخ التقارير المالية، أعلى/أقل بنسبة ٥٪ مع بقاء كافة المتغيرات ثابتة، لزادت/نقصت حقوق الملكية أو الربح أو الخسارة الخاصة بالشركة على النحو التالي:

٢٠٢١	
درهم	
١,٦٦٨,٥٢٥	التأثير على ربح السنة للشركة (زيادة/نقص)
٨٠٦,٠٥٧	التأثير على الدخل الشامل الآخر للشركة للسنة (زيادة/نقص)

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان لمخاطر عجز الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما ينتج عن خسارة مالية للشركة. تنشأ مخاطر الائتمان من الأرصدة البنكية، الودائع لدى البنوك وكذلك تعرضات الائتمان إلى العملاء بما فيها الذمم المدينة القائمة والمعاملات الملتزم بها.

من أجل التقليل من مخاطر الائتمان، تطور الإدارة وتحافظ على تصنيفات مخاطر ائتمان الشركة لتعرضات مصنفة وفقاً لدرجتهم من مخاطر العجز. تم تزويد معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة عندما تكون متاحة، وفي حال لم تكن متاحة، تستخدم الإدارة معلومات مالية متاحة عموماً والسجلات التجارية للشركة لتصنيف عملائها الرئيسيين والدائنين الآخرين. يتم مراقبة تعرض الشركة والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة باستمرار، ويتم نشر إجمالي قيمة المعاملات المتضمنة بين عملائها المعتمدين.

هناك سياسات مطبقة لضمان أن الخدمات المقدمة للعملاء ذات تاريخ ائتماني ملائم. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من عجز الطرف المقابل، مع أقصى تعرض مساوي للقيمة الدفترية لهذه الأدوات.

٢٥ إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بمتطلباتها التمويلية. يتم مراقبة محفظة المطلوبات المالية من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على سيولة ملائمة.

تقع المسؤولية القصوى لمخاطر السيولة على عاتق غالبية فريق المساهمين، والذي قام ببناء إطار إدارة مخاطر سيولة ملائم للتخطيط للتمويل القصير والمتوسط والطويل المدى ومتطلبات إدارة السيولة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على احتياطات ملائمة عن طريق مراقبة التوقعات باستمرار والتدفقات النقدية الفعلية التي تتوافق مع محافظ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة إلى مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ التقارير المالية إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المفصّل عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

الإجمالي درهم	٥ سنوات أو أكثر درهم	بين ١ إلى ٥ سنوات درهم	خلال سنة واحدة درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
١٧,٥٥١,٥٨٠	-	-	١٧,٥٥١,٥٨٠
١٠٨,٢٦٩	-	-	١٠٨,٢٦٩
٧٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٨,٣٥٩,٨٤٩	٢٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٧,٧٥٩,٨٤٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
١٩,٧٢٢,٨٩٤	-	-	١٩,٧٢٢,٨٩٤
٤٩,٩٠٥	-	-	٤٩,٩٠٥
٨٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٢٠,٥٧٢,٧٩٩	٣٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٩,٨٧٢,٧٩٩

إدارة مخاطر العملات

يتم تمويل الموجودات فعلياً بنفس العملة للأعمال التي يتم إجراء المعاملات لها لاستبعاد تعرضات صرف العملات الأجنبية. تعتقد الإدارة أن هنالك مخاطر قليلة للخسائر الجوهرية نسبة لتقلبات سعر الصرف، وبالتالي، لا تقوم الشركة بحماية تعرض العملات الأجنبية.

٢٦ توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، اعتمد مساهمو الشركة توزيع أرباح نقدية بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم.