

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

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

تقرير مجلس الإدارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يسر مجلس الإدارة تقديم هذا التقرير والبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة إيزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

النشاط الرئيسي

تتمثل أنشطة المجموعة في تجارة وتأجير واصلاح الدراجات النارية وتأجير مواقف الدراجات النارية والسيارات وخدمات التوصيل، ونادي للرياضات البحرية، وتجارة السفن والقوارب بالجملة وتجارة أنظمة وبرامج الحاسوب ومعدات الاتصالات.

النتائج المالية

بلغ إجمالي الإيرادات التي حققتها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٢٢٦,٠٥١,٦٩٢ درهم (٢٠٢١): ١٤٨,٣٤٤,٤٥٤ درهم). بلغ الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٤٧,٣٨٠,٤٢٦ درهم (٢٠٢١): ٣٨,٣٨١,١٠٩ درهم).

مدققي الحسابات

سيتم تقديم مقترح إلى المساهمين في الاجتماع السنوي العمومي لإعادة تعيين إرنست ويونغ كمدققي حسابات للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

باسم وبالنسبة عن مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة

التاريخ

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

إدراج الإيرادات

يعتبر إدراج الإيرادات من النواحي الهامة التي تركز عليها المجموعة، حيث إن الإيرادات مادية ومحدد هام لأداء المجموعة وربحياتها. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المبالغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليها مقابل تلك البضائع أو الخدمات (يرجى الاطلاع على إيضاح ٢.٥ حول البيانات المالية الموحدة لسياسة إدراج إيرادات المجموعة).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ٢٢٦,٠٥١,٦٩٢ درهم (٢٠٢١: ١٤٨,٣٤٤,٤٥٤ درهم). نظراً لجوهرية قيمة الإيرادات والمخاطر المتعلقة بإدراجها، نعتبر أن إدراج الإيرادات هو أحد مخاطر التدقيق الهامة.

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

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

عمليات دمج الأعمال الواقعة ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣

خلال السنة، استحوذت المجموعة على الشركات المفصّل عنها في الإيضاح رقم ٣,١ حول البيانات المالية الموحدة. تم تعيين خبراء تقييم خارجيين من قبل المجموعة لإجراء عملية تخصيص سعر الشراء والتي تتضمن تحديد الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها وقيمتها العادلة. يمثل الاستحواذ على الأعمال أمر تدقيق هام باعتباره يتعلق بمعاملات جوهرية تمت خلال السنة تتطلب أحكام هامة تتعلق بتخصيص سعر الشراء للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها.

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

معلومات أخرى

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

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

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

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء 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 الموحدة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

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

نقوم بالتواصل مع مجلس الإدارة 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 اتخاذها 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 إيزي ليس لتأجير الدرجات النارية ش.م.خ (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، إلى ما يلي بالنسبة للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

- (١) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، والنظام الأساسي للشركة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) يبين الإيضاح رقم ١١ و ١٢ حول البيانات المالية الموحدة الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية والتي تتضمن المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٢٣ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعر انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛ و
- (٨) قامت المجموعة بتقديم مساهمات اجتماعية بقيمة ٨٣,٦٦٨ درهم (٢٠٢١: لا شيء).



بتوقيع

رائد أحمد

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد: ٨١١

٢٤ يناير

٢٠٢٣ أبوظبي

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

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
درهم	درهم		
١٤٨,٣٤٤,٤٥٤	٢٢٦,٠٥١,٦٩٢	٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٩٧,٩٢٠,٧٥٣)	(١٥٤,٤٤٦,٥٨٨)	٥	التكاليف المباشرة
٥٠,٤٢٣,٧٠١	٧١,٦٠٥,١٠٤		إجمالي الربح
(٢٢,٢٩٠,٣٥٧)	(٣٦,١١٩,١١٥)	٦	المصاريف الإدارية
٤,١٥٧,١٨٠	٧,٧٠١,٦٠٥	١٢	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٥٣٧,٤٩٧)	١١	حصة من خسارة استثمار في شركة زميلة
٧,٧٥٥,٩٤٢	٧,٠٨٥,٤٣٥	٧	إيرادات أخرى
(١,٦٦٥,٣٥٧)	(٢,٣٥٥,١٠٦)	٨	تكاليف التمويل
٣٨,٣٨١,١٠٩	٤٧,٣٨٠,٤٢٦		الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٧,٠٦٢,٧٠٩	٤٤,٠٨٩,١٠٦		العائد إلى:
١,٣١٨,٤٠٠	٣,٢٩١,٣٢٠		مالكي الشركة
٣٨,٣٨١,١٠٩	٤٧,٣٨٠,٤٢٦		الحقوق غير المسيطرة
١,٢٤	١,٤٧	١٧	العوائد الأساسية للسهم الواحد

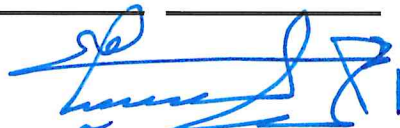
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاحات	
درهم	درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥١,٦٨٢,٣٦٠	١١٤,٢٢٨,٩٠٧	٩	الممتلكات والمعدات
٢٩٤,٥٣٧	٤٤,٢٧٦,٦٣٠	١٠	الموجودات غير الملموسة والشهرة
-	٣,١٤٢,٥٠٣	١١	الاستثمار في شركة زميلة
٢,١٤٢,٤٥٣	٣,٤٥٤,٣٨٠	٢٠	موجودات حق الاستخدام
٥٤,١١٩,٣٥٠	١٦٥,١٠٢,٤٢٠		
			الموجودات المتداولة
٣,٨١٢,٧٧٩	٥,٦٥٧,٢٤٧		المخزون - قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
١٣,٨٠٠,٠٠٠	٢٠,٦٦٩,٤١٦	١٢	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٩,٢٢٥,٧٦٩	٦٠,٣٩٩,٧٨٤	١٣	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٥٣٧,٣١٠	٥٣٧,١٥٨	٢٣	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١٨,٦٦١,٨٠٦	١٩,٧١٠,٦٦٣	١٤	الأرصدة البنكية والنقد
٧٦,٠٣٧,٦٦٤	١٠٦,٩٧٤,٢٦٨		
١٣٠,١٥٧,٠١٤	٢٧٢,٠٧٦,٦٨٨		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٥,٩٣٢,٨٢٩	١٠,٠٠٣,٧٤١	١٦	الاحتياطي النظامي
٤٦,١٢٧,٧٥٤	٨٦,١٤٥,٩٤٨		الأرباح المحتجزة
١,١٧٧,٧٤٩	١,١٧٧,٧٤٩		احتياطي الدمج
٨٣,٢٣٨,٣٣٢	١٢٧,٣٢٧,٤٣٨		حقوق المساهمين العائدة إلى حاملي أسهم الشركة
٣,٤٣٣,٤٤٨	١٨,٢٤٣,٨٣٦		الحقوق غير المسيطرة
٨٦,٦٧١,٧٨٠	١٤٥,٥٧١,٢٧٤		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١,٧٤٦,٠٥٧	٣,٢٧٠,٧٧٨	١٨	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٦٤٩,٨٧٧	٣٦,٨٧٣,١٩٧	١٩	القروض البنكية
١,٠٧٩,٧٨٢	١,٥٧٥,١٣٣	٢٠	مطلوبات عقود الإيجار
١٣,٤٧٥,٧١٦	٤١,٧١٩,١٠٨		
			المطلوبات المتداولة
١٤,٨٨٨,٨٦٣	٤١,٣٨١,٨٤٩	٢١	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٣٠٠,٠٠٠	١٠,٧٤٤,١١٤	٢٣	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
١٣,٦٨٥,٠٤٧	٣٠,٨٥١,٣٠٥	١٩	القروض البنكية
١,١٣٥,٦٠٨	١,٨٠٩,٠٣٨	٢٠	مطلوبات عقود الإيجار
٣٠,٠٠٩,٥١٨	٨٤,٧٨٦,٣٠٦		
٤٣,٤٨٥,٢٣٤	١٢٦,٥٠٥,٤١٤		إجمالي المطلوبات
١٣٠,١٥٧,٠١٤	٢٧٢,٠٧٦,٦٨٨		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إجمالي حقوق المساهمين درهم	الحقوق غير المسيطرة درهم	العائدة إلى حاملي أسهم الشركة				رأس المال درهم	
		الإجمالي درهم	الأرباح المحتجزة درهم	احتياطي الدمج درهم	الاحتياطي النظامي درهم		
٤٧,٤٩٨,٨٣٢	١,١١٣,٤٩٠	٤٦,٣٨٥,٣٤٢	١٢,٧٠٨,٤٢٠	١,١٧٧,٧٤٩	٢,٤٩٩,١٧٣	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٣٨,٣٨١,١٠٩	١,٣١٨,٤٠٠	٣٧,٠٦٢,٧٠٩	٣٧,٠٦٢,٧٠٩	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٣,٤٣٣,٦٥٦)	-	٣,٤٣٣,٦٥٦	-	تحويل إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٦)
١,٢٩٨,٥٩٧	١,٢٩٨,٥٩٧	-	-	-	-	-	ضخ رأس المال من قبل الحقوق غير المسيطرة
(٤٠,٧٤٦)	(٤٠,٧٤٦)	-	-	-	-	-	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣,٢)
(٤٦٦,٠١٢)	(٢٥٦,٢٩٣)	(٢٠٩,٧١٩)	(٢٠٩,٧١٩)	-	-	-	الاستحواذ على حقوق غير مسيطرة (إيضاح ٣,٣)
٨٦,٦٧١,٧٨٠	٣,٤٣٣,٤٤٨	٨٣,٢٣٨,٣٣٢	٤٦,١٢٧,٧٥٤	١,١٧٧,٧٤٩	٥,٩٣٢,٨٢٩	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٦,٦٧١,٧٨٠	٣,٤٣٣,٤٤٨	٨٣,٢٣٨,٣٣٢	٤٦,١٢٧,٧٥٤	١,١٧٧,٧٤٩	٥,٩٣٢,٨٢٩	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٧,٣٨٠,٤٢٦	٣,٢٩١,٣٢٠	٤٤,٠٨٩,١٠٦	٤٤,٠٨٩,١٠٦	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٤,٠٧٠,٩١٢)	-	٤,٠٧٠,٩١٢	-	تحويل إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٦)
١١,٥١٩,٠٦٨	١١,٥١٩,٠٦٨	-	-	-	-	-	الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٣,١)
١٤٥,٥٧١,٢٧٤	١٨,٢٤٣,٨٣٦	١٢٧,٣٢٧,٤٣٨	٨٦,١٤٥,٩٤٨	١,١٧٧,٧٤٩	١٠,٠٠٣,٧٤١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
درهم	درهم	
٣٨,٣٨١,١٠٩	٤٧,٣٨٠,٤٢٦	
١٥,٠٣٢,٢٥٥	٢٣,٥٥٧,٥٨٩	٩
١,١١٦,٠١٨	١,٦٤٦,٥٤٧	٢٠
١٠١,١٠٠	٨٢٥,٩٥٣	١٠
٨٧١,٣٦٤	١,٦١٦,٨٦٤	١٨
-	٥٣٧,٤٩٧	١١
(٤,٥٥٥,٤٥١)	(٣,٢٤٥,٩٢٥)	
(٤,١٥٧,١٨٠)	(٧,٧٠١,٦٠٥)	١٢
١,٦٦٥,٣٥٧	٢,٣٥٥,١٠٦	٨
٢,٩٩٣,٣١٨	٣,٤٢٣,٣٥٩	١٣
٧٥,٨٢٣	-	١٠
٥١,٥٢٣,٧١٣	٧٠,٣٩٥,٨١١	
(٢١,٦٩١,٤٥١)	(١٨,٠١٠,٧٥٤)	
٦,٦١٩,٩٩٦	١,٨٧٨,٥٠٨	
٤٦٦,٤٦٨	١٥٢	
٣٠٠,٠٠٠	١٠,٤٤٤,١١٤	
(٤٩,٠٣٢)	(١,٧٩٨,٦٩٨)	
٣٧,١٦٩,٦٩٤	٦٢,٩٠٩,١٣٣	١٨
(٨٥,٣٧٣)	(٢٨٩,٣٤٦)	٨
(١,٥٥٧,٥٠٥)	(٢,٢١٥,٦٥٥)	
٣٥,٨٧٧,٨١٩	٦٠,٤٠٤,١٣٢	
(٢٨,٢٢٧,٤٩٦)	(٧٠,٠٨٠,٣١٧)	٩
(٤١,٣١٥)	(٧٥,٠٠٠)	١٠
(١٨,٦٧٣,٧٧٩)	(٣٠,٦٦٩,٢١٠)	١٢
٩,٠٣٠,٩٥٩	٣١,٥٠١,٣٩٩	١٢
٧,١٠٧,٩٤٧	٥,٢٩٥,٨٥٩	
(٤٦٦,٠١٢)	-	٣,٣
-	(٣,٦٨٠,٠٠٠)	١١
١٧٨,١٢٠	(٣١,٦٤٤,١٨٣)	٣,١
(٣١,٠٩١,٥٧٦)	(٩٩,٣٥١,٤٥٢)	
١٨,٩٥٠,٨٩٩	٧٠,٠١٨,٨٧٢	١٩
(١٦,١٢٠,٢٨٦)	(٢٨,٠٧٨,٩٠٣)	١٩
٣٠٠,٠٠٠	-	
(١,٢١٨,٠٦٦)	(١,٩٤٣,٧٩٢)	٢٠
١,٩١٢,٥٤٧	٣٩,٩٩٦,١٧٧	
٦,٦٩٨,٧٩٠	١,٠٤٨,٨٥٧	
١١,٩٦٣,٠١٦	١٨,٦٦١,٨٠٦	
١٨,٦٦١,٨٠٦	١٩,٧١٠,٦٦٣	١٤

الأنشطة التشغيلية

الربح للسنة

تعديلات للبند التالية:

استهلاك ممتلكات ومعدات

استهلاك موجودات حق الاستخدام

إطفاء موجودات غير ملموسة

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

حصة من خسارة استثمار في شركة زميلة

ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر

تكاليف التمويل

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

موجودات غير ملموسة مشطوبة

التغيرات في رأس المال العامل:

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة

المخزون

التدفقات النقدية من العمليات

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة

تكاليف التمويل المدفوعة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

متحصلات من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح

أو الخسائر

متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات

الاستحواد على حصة إضافية في شركة تابعة

الاستثمار في شركة زميلة

الاستحواد على شركات تابعة، صافي النقد المدفوع

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

متحصلات من قروض بنكية

سداد قروض بنكية

رأس مال مساهم به من قبل الحقوق غير المسيطرة

سداد مبالغ مقابل مطلوبات عقد الإيجار

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله في ١ يناير

النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ الأنشطة

إن إيزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ. ("الشركة") هي شركة مساهمة خاصة تأسست بموجب القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن العنوان المسجل للشركة هو ص ب ٣٣٣٣٦٧، دبيرة، دبي، الإمارات العربية المتحدة. إن الشركة القابضة العالمية ش.م.خ هي الشركة الأم، وتمثل مجموعة رويال القابضة ذ.م.م الشركة الأم النهائية للشركة.

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

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٣.

٢,١ أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أساس القياس

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢,٢ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة، من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

يتم تحقيق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

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

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

إن تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي كما يلي:

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحفوظ بها		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
٦٧٪	٦٧٪	خدمات التوصيل.	الإمارات العربية المتحدة	أبليفت لخدمات التوصيل ذ.م.م
٧٠٪	٧٠٪	خدمات التوصيل.	الإمارات العربية المتحدة	١٨٨٥ لخدمات التوصيل ذ.م.م
٨٠٪	٨٠٪	أنظمة الحاسوب وتجارة برامج معدات الاتصالات.	الإمارات العربية المتحدة	يالو تكنولوجيز ذ.م.م
-	٥٥٪	نادي للرياضات البحرية وتجارة السفن والقوارب بالجملة.	الإمارات العربية المتحدة	الكابتن لتجارة القوارب والسفن ذ.م.م*
-	٧٠٪	تأجير وإدارة مواقف السيارات.	الإمارات العربية المتحدة	كيوب لإدارة مواقف السيارات ذ.م.م*
-	١٠٠٪	تأجير الدراجات النارية وتجارة الدراجات النارية وملحقاتها بما في ذلك دواسات الدراجات النارية.	البحرين	إيزي ليس لتأجير الدراجات النارية ذ.م.م**
-	١٠٠٪	تأجير السيارات وخدمات الإصلاح والصيانة.	الإمارات العربية المتحدة	إيزي ليس لتأجير السيارات ذ.م.م**
-	١٠٠٪	تأجير الليموزين والسيارات الفخمة.	الإمارات العربية المتحدة	إيزي ليس لخدمات تأجير سيارات الليموزين الفخمة ذ.م.م**
-	١٠٠٪	خدمات النقل.	المملكة العربية السعودية	إيزي ليس لخدمات النقل - شركة الشخص الواحد ذ.م.م**

* شركات تابعة مستحوذ عليها خلال السنة (إيضاح ٣,١)

** شركات تابعة تأسست خلال السنة.

٢,٣ التغييرات 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 ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعال بعد.

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

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

٢,٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

الأحكام

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

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإنهاء – المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أية فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أنه سوف تتم ممارسته، أو أية فترات يعطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أنه لن تتم ممارسته.

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

التقديرات والافتراضات

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة

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

٢،٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة (تتمة)

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ما قيمته ٤٣,٧٢١,١١٠ درهم (٢٠٢١: ٣٣,٦٣٥,٤٢٠ درهم) ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة ١٠,٢٣٨,٢٣٥ درهم (٢٠٢١: ٤,٦٠٤,٨٥١ درهم). يتم إدراج أية فروقات بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقَّع استلامها في بيان الدخل الشامل.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، 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 أو متقادمة بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ومدى العمر والتقدم، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي المخزون ٥,٦٥٧,٢٤٧ درهم (٢٠٢١: ٣,٨١٢,٧٧٩ درهم). لا يوجد مخصص للمخزون القديم أو المتقادم (٢٠٢١: لا شيء). يتم إدراج أية فروقات ناتجة عن المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقَّع تحقيقها في بيان الدخل الشامل الموحد.

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

عقود الإيجار – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

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 وافتراضات 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.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات من العقود مع العملاء

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

الخطوة رقم ١ تحديد العقد/العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجب 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 عند (أو كما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

إيرادات الإيجار

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

الإيرادات من خدمات التوصيل

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

بيع البضائع

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

إيرادات رسوم العضوية

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

إيرادات الخدمات

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

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

- (أ) عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة التي يتم تكديدها 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/أو
- (ب) عندما يتم إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.

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

دمج الأعمال والشهرة

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

تحدد المجموعة أنها استحوذت على أعمال، عندما تستحوذ على عدد من الأنشطة والموجودات والمطلوبات التي تتضمن مدخلات وعملية جوهرية تساهم بشكل كبير على القدرة إنتاج مخرجات. تعتبر العملية المستحوذة جوهرية في حال كانت هامة للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتتضمن المدخلات المستحوذة قوى عاملة منظمة بالمهارات اللازمة والمعرفة والتجربة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل جوهري في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر مميزة ونادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة جوهرية أو مجهود أو تأخر في القدرة للاستمرار في إنتاج المخرجات.

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

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

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

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

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

يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة السابقة عندما يتم فقدان السيطرة كقيمة دفترية مبدئية لأغراض المحاسبة اللاحقة للفائدة المحتفظ بها كاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف.

الاستحواذ على شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

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

الاستثمار في شركة زميلة

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

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

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

تكاليف الاقتراض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج أصل يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً، كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم إدراج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

الممتلكات والمعدات**الإدراج والقياس**

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

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

التكاليف اللاحقة

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

الاستهلاك

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

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

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

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

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

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

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

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

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

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

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

برامج الحاسوب	٥ سنوات
الاسم التجاري	٥ - ١٠ سنوات
عقود الموردين	١٠ سنوات

المخزون

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

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

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

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

الأدوات المالية – الإدراج المبدي والقياس اللاحق

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإدراج المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

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

لكي يتم تصنيف أصل مالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤد 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. يتم إدراج عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في غضون إطار زمني محدد بموجب توجيهات أو أعراف السوق (الصفقات العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

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

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

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإدراج المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

أ) إذا كان الأصل المالي محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و

ب) إذا كان ينشأ عن البنود التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعتبر مجرد دفعات للمبالغ الأساسية والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

النقد وما يعادله

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم قابلية تحصيلها

تقوم المجموعة بإدراج مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. تعتمد خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والتي يتم خصمها بقيمة 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).

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإدراج المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم قابلية تحصيلها (تتمة)

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

تعتبر المجموعة أن أصل مالي في حالة تعثر عندما تكون مدفوعاته التعاقدية متأخرة لمدة ١٨٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة 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.

استبعاد الموجودات المالية

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

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

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإدراج المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

٢) المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

الإدراج المبدئي والقياس

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

المطلوبات المالية

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

يتم إدراج جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بصافي التكاليف العائدة بشكل مباشر إلى المعاملة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة القروض البنكية ومطلوبات عقود الإيجار والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

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

القروض البنكية

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

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإدراج المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

٢) المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

استبعاد المطلوبات المالية

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

أدوات حقوق الملكية

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

٣) مقاصة الأدوات المالية

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

المخصصات

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

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

المدفوعات على أساس الأسهم

يتلقى موظفو المجموعة (بما في ذلك موظفو الإدارة الرئيسيون) مكافآت على شكل مدفوعات على أساس الأسهم، حيث يقدم الموظفون خدمات كمقابل لأدوات الأسهم (المعاملات التي تتم تسويتها بأسهم).

تسوية المعاملات على أساس الأسهم

يتم تحديد تكلفة المعاملات التي تتم تسويتها بأسهم بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه منح المكافأة باستخدام نموذج تقييم مناسب.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المدفوعات على أساس الأسهم (تتمة)

تسوية المعاملات على أساس الأسهم (تتمة)

يتم إدراج هذه التكلفة ضمن تكلفة الموظفين، إلى جانب الزيادة المقابلة في حقوق الملكية (الأرباح المحتجزة)، خلال الفترة التي يتم فيها استيفاء الخدمة، وعند اللزوم، شروط الأداء (فترة الاستحقاق). تعكس المصاريف التراكمية المدرجة للمعاملات التي تتم تسويتها بالأسهم في تاريخ كل تقارير مالية حتى تاريخ الاستحقاق مدى انتهاء فترة الاستحقاق وأفضل تقديرات المجموعة لعدد أدوات الأسهم التي سوف تستحق في النهاية. يمثل المصروف أو الائتمان في بيان الدخل الشامل الموحد لفترة ما الحركة في المصاريف التراكمية المدرجة في بداية ونهاية تلك الفترة.

لا تؤخذ شروط الخدمة والأداء غير السوقي في الحسبان عند تحديد القيمة العادلة في تاريخ المنح للمكافآت، ولكن يتم تقييم احتمالية استيفاء الشروط كجزء من أفضل تقدير للمجموعة لعدد أدوات الأسهم التي سوف تستحق في النهاية. تنعكس ظروف أداء السوق في القيمة العادلة في تاريخ المنح. تعتبر أية شروط أخرى مرتبطة بمكافأة، ولكن بدون متطلبات خدمة مرتبطة بها، شروطاً لعدم الاستحقاق. تنعكس شروط عدم الاستحقاق في القيمة العادلة للمكافأة وتؤدي إلى صرف فوري للمكافأة ما لم تكن هناك كذلك شروط خدمة و / أو أداء.

لا يتم إدراج مصاريف المكافآت التي لا تستحق في نهاية المطاف بسبب عدم استيفاء شروط الأداء غير السوقي و / أو شروط الخدمة. عندما تتضمن المكافآت شرطاً يتعلق بالسوق أو شرطاً لعدم الاستحقاق، يتم التعامل مع المعاملات على أنها مستحقة بغض النظر عما إذا كان شرط السوق أو عدم الاستحقاق مستوفى، شريطة استيفاء كافة شروط الأداء و / أو الخدمة الأخرى.

عندما يتم تعديل شروط المكافأة التي تتم تسويتها بأسهم، فإن الحد الأدنى من المصاريف المدرجة هو القيمة العادلة في تاريخ المنح للمكافأة غير المعدلة، شريطة استيفاء شروط الاستحقاق الأصلية للمكافأة. يتم إدراج المصاريف الإضافية، التي يتم قياسها في تاريخ التعديل، مقابل أي تعديل يزيد من إجمالي القيمة العادلة لمعاملة الدفعات على أساس الأسهم، أو يكون ذو منفعة للموظف. عندما يتم إلغاء المكافأة من قبل الشركة أو من قبل الطرف المقابل، يتم إدراج أي عنصر متبقي من القيمة العادلة للمكافأة على الفور من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض التأثير المخفف للخيارات القائمة كتخفيف إضافي للأسهم عند احتساب العوائد المخففة على السهم.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات الطارئة

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

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

(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 عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقل كما يلي:

عقود إيجار المركبات	على مدى فترة عقد الإيجار
ورش العمل والمساحة المكتبية	على مدى فترة عقد الإيجار بما في ذلك خيارات التجديد

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

٢,٥ 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. 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 المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها في تاريخ بدء الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي، تغييرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في الهامش أو المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار تلك) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الضمني.

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

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

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

المجموعة كمؤجر

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

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

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي 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 المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

توزيعات الأرباح

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

٢,٦ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

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

٣ عمليات دمج الأعمال

٣,١ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال خلال السنة

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

الكابتن لتجارة القوارب والسفن ذ.م.م

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على حصة بنسبة ٥٥٪ في شركة الكابتن لتجارة القوارب والسفن ذ.م.م ("الكابتن للقوارب") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ درهم. إن شركة الكابتن للقوارب هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في إمارة أبوظبي وتتمثل أنشطتها في الرياضات البحرية وتجارة السفن والقوارب بالجملة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة الكابتن للقوارب بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ١٣,٦٠٣,٩٠٣ درهم و ٣,٩٣٦,٢٢٣ درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، ساهمت شركة الكابتن للقوارب بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٦,٠٠١,٥٤٣ درهم و ٦,٢١٢,٠٧٦ درهم على التوالي.

كيوب لإدارة مواقف السيارات ذ.م.م

اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على حصة بنسبة ٧٠٪ في شركة كيوب لإدارة مواقف السيارات ذ.م.م ("كيوب لمواقف السيارات") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم. إن شركة كيوب لمواقف السيارات هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في إمارة دبي وتتمثل أنشطتها في خدمات تأجير وإدارة مواقف السيارات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة كيوب لمواقف السيارات بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٢٦,١٨٩ درهم و ٧٩,١٨٠ درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، ساهمت شركة كيوب لمواقف السيارات بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١,٦١٥,٠٥٤ درهم و ١,٢٢٠,٢٢٠ درهم على التوالي.

٣ عمليات دمج الأعمال (تتمة)

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

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

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

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

٣ عمليات دمج الأعمال (تتمة)

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

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة (تتمة)

يعتمد صافي الموجودات المدرجة على تقييم مؤقت لقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. سوف تنتهي المجموعة من تخصيص سعر الشراء قبل نهاية عام ٢٠٢٣.

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

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

- معدلات الخصم المفترضة بنسبة ١٨٪ لشركة الكابتن لتجارة القوارب والسفن وبنسبة ١٨,٥٪ لشركة كيوب لإدارة مواقف السيارات، و
- القيمة النهائية، التي يتم احتسابها بناءً على معدلات النمو المستدام طويلة الأجل للصناعة بنسبة ٣٪، والتي تم استخدامها لتحديد الدخل للسنوات المقبلة.

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

	الكابتن لتجارة القوارب والسفن ذ.م.م درهم	كيوب لإدارة مواقف السيارات ذ.م.م درهم	الإجمالي درهم
تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:			
النقد المدفوع مقابل الاستحواذ	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	-	٣٨,٥٠٠,٠٠٠
صافي النقد المستحوذ عليه عند دمج الأعمال	(٦,٧٩٨,٦٤٥)	(٥٧,١٧٢)	(٦,٨٥٥,٨١٧)
الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد المستخدم (المستحوذ عليه) (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)	٣١,٧٠١,٣٥٥	(٥٧,١٧٢)	٣١,٦٤٤,١٨٣

٣ عمليات دمج الأعمال (تتمة)

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

في ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على الشركة التالية والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال:

١٨٨٥ لخدمات التوصيل ذ.م.م - مؤسسة فردية ("١٨٨٥ للتوصيل")

اعتباراً من ٤ أبريل ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على حصة بنسبة ٧٠٪ في ١٨٨٥ لخدمات التوصيل ذ.م.م ("١٨٨٥ للتوصيل")، بدون مقابل. إن شركة ١٨٨٥ للتوصيل هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة دبي، وتعمل في مجال خدمات التوصيل. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ساهمت ١٨٨٥ للتوصيل بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٣٨٥,٠١٢,١٣ درهم و ٣٤٧,١٨٥,١٨٥ درهم على التوالي.

فيما يلي القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ:

١٨٨٥ للتوصيل

درهم

	الموجودات
٢٦٨,١٨٢	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٧٨,١٢٠	الأرصدة البنكية والنقد
٤٤٦,٣٠٢	إجمالي الموجودات
٥٨٢,١٢٣	المطلوبات
٥٨٢,١٢٣	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(١٣٥,٨٢١)	إجمالي صافي المطلوبات القابلة للتحديد
(٩٥,٠٧٥)	الحصة النسبية من صافي المطلوبات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
٩٥,٠٧٥	الشهرة الناشئة عن الاستحواذ
-	اعتبار الشراء
(٤٠,٧٤٦)	الحقوق غير المسيطرة

٣ عمليات دمج الأعمال (تتمة)

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

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

الإجمالي درهم	
-	النقد المدفوع مقابل الاستحواذ
١٧٨,١٢٠	صافي النقد المستحوذ عليه عند دمج الأعمال
١٧٨,١٢٠	الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد المستحوذ عليه (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
-	تكاليف معاملة الاستحواذ (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)
١٧٨,١٢٠	صافي النقد المستحوذ عليه عند الاستحواذ

٣,٣ الاستحواذ على حصة إضافية في يالو تكنولوجيا ذ.م.م ("يالو") في العام السابق

خلال ٢٠٢١، قامت المجموعة بتأسيس شركة يالو بحصة تبلغ نسبتها ٦٢,٥٪. بعد التأسيس، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بنسبة ١٧,٥٪ في رأس مال شركة يالو، مما أدى إلى زيادة حصة ملكيتها إلى ٨٠٪. تم دفع اعتبار نقدي قدره ٤٦٦,٠١٢ درهم للمساهمين غير المسيطرين. فيما يلي ملخص عن الحصة الإضافية المستحوذ عليها في يالو:

٢٠٢١ درهم	
٢٥٦,٢٩٣	القيمة الدفترية للحصة الإضافية المستحوذ عليها
(٤٦٦,٠١٢)	ناقصاً: الاعتبار المدفوع للمساهمين غير المسيطرين
(٢٠٩,٧١٩)	الفرق المدرج مباشرة في الأرباح المحتجزة

٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي إجمالي إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
		نوع الإيرادات
٥٧,٠٤٤,٣٥٧	١١٠,٣٢٦,٥٧٢	خدمات التوصيل
٧٣,٦٠٨,٣٠٥	٨٧,٦٤٣,٨١٤	إيرادات الإيجار
-	١٠,٠٢٨,٦١٥	رسوم العضوية
١١,٧٢٤,٨٩٦	١٠,٩٦٩,٥٨٣	بيع البضائع
٥,٩٦٦,٨٩٦	٧,٠٨٣,١٠٨	إيرادات الخدمات
١٤٨,٣٤٤,٤٥٤	٢٢٦,٠٥١,٦٩٢	
		الأسواق الجغرافية
١٤٨,٣٤٤,٤٥٤	٢٢٦,٠٥١,٦٩٢	الإمارات العربية المتحدة
		توقيت إدراج الإيرادات
١٣٠,٦٥٢,٦٦٢	١٩٧,٩٧٠,٣٨٦	إيرادات الإيجار وخدمات التوصيل على مدى فترة زمنية
١١,٧٢٤,٨٩٦	١٠,٩٦٩,٥٨٣	البضائع المحولة في فترة زمنية محددة
-	١٠,٠٢٨,٦١٥	رسوم العضوية على مدى فترة زمنية
٥,٩٦٦,٨٩٦	٧,٠٨٣,١٠٨	الخدمات في فترة زمنية محددة
١٤٨,٣٤٤,٤٥٤	٢٢٦,٠٥١,٦٩٢	

٥ التكاليف المباشرة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤٥,٥١١,٠٨٦	٨٤,٥٨٥,٧١٦	تكاليف الموظفين
١٤,٣٧٧,٧٦٩	٢٣,٠١٠,٤١٣	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٩)
١٠,٨٩٧,٩٩٨	١١,٤٨٦,٦٠١	تكاليف الإصلاح والصيانة
٦,٣٦٥,٩٠٤	١٠,١٤٠,٣٧٥	رسوم التسجيل وغرامات هيئة الطرق والمواصلات
٥,٦٦٠,٩٧٢	٨,٤٤٨,٩٨٩	تكاليف التأمين
٧,٦١٢,٣٠٥	٤,٤٦٨,٧٤١	تكلفة البضائع المباعة
٤,٤٢٩,٩٥٦	٤,٢٩٨,٢٣٠	تكاليف المقاولين من الباطن
١,١١٦,٠١٨	١,٦٤٦,٥٤٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٠)
١,٩٤٨,٧٤٥	٦,٣٦٠,٩٧٦	تكاليف مباشرة أخرى
٩٧,٩٢٠,٧٥٣	١٥٤,٤٤٦,٥٨٨	

٦ المصاريف الإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٩,٧٦٩,٥٢٩	١٥,٠٨٢,٨٥٧	تكاليف الموظفين
١,٥٨٥,١٢١	٣,٦١٤,١١٩	المصاريف المهنية والقانونية
٢,٩٩٣,٣١٨	٣,٤٢٣,٣٥٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٣)
١,٣١٢,٦٨١	٢,٣٤٨,٣٥٤	السفر وصيانة المركبات
٧١١,١١٥	١,٦٦٥,٤٠٠	التسويق وترويج الأعمال
١,٢٢٥,٦٠٤	١,٤٨٦,١٣٢	الإيجار
١٠١,١٠٠	٨٢٥,٩٥٣	مصاريف الإطفاء (إيضاح ١٠)
-	٧٢٣,٣٢٤	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣,٣)
٦٥٤,٤٨٦	٥٤٧,١٧٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٩)
٣,٩٣٧,٤٠٣	٦,٤٠٢,٤٤١	مصاريف أخرى
٢٢,٢٩٠,٣٥٧	٣٦,١١٩,١١٥	

٧ الإيرادات الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤,٥٥٥,٤٥١	٣,٢٤٥,٩٢٥	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٧٣١,٥٧١	١,٢٧٨,٧٧٢	إيرادات من مطالبات التأمين
١,٤٦٨,٩٢٠	٢,٥٦٠,٧٣٨	إيرادات متنوعة
٧,٧٥٥,٩٤٢	٧,٠٨٥,٤٣٥	

٨ تكاليف التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١,٥٤٨,٤٢٥	٢,١٩٣,٣٠١	الفائدة على القروض البنكية
١٠٧,٨٥٢	١٣٩,٤٥١	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٠)
٩,٠٨٠	٢٢,٣٥٤	أخرى
١,٦٦٥,٣٥٧	٢,٣٥٥,١٠٦	

٩ الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	تحسينات على المأجور	الأثاث والتركيبات	معدات الحاسوب	أدوات وقطع غيار	محركات وهياكل القوارب	سيارات	درجات نارية	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
									التكلفة:
٨٤,١٧٤,٧٧٩	٩٥,٧٠٠	٤,١٠٤,٤٠٢	١,٤٦٦,٨٥٠	١,١٥٧,٨٥٦	١,١٥٢,٦٩٤	-	١,٨٧٣,٥٥٢	٧٤,٣٢٣,٧٢٥	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٦,٧٦٨,٦٣٧	-	٣٠٤,١٠٦	١٠٧,١٦٨	٣١١,٥٨٠	٤٢٥,٢١٧	٢٥,٣٤٤,٢٠٤	٢٧٦,٣٦٢	-	مستحوذ عليها من خلال دمج أعمال
٧٠,٠٨٠,٣١٧	٤,٣٩٧,٦٩١	٤٠٧,٨٩٩	٣٨٨,٦٩٩	٦٦١,١٨٩	٥٧٥,٢١٨	٣,٠١٢,٦٤٣	٢٦٨,٠٧٨	٦٠,٣٦٨,٩٠٠	إضافات
-	(١,٢٨٦,٦٣٤)	٧٩١,٣٩٦	١٢٨,٥٨٨	٢١١,٠٨٢	١٥٥,٥٦٨	-	-	-	تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١٠,٦٢٠,٦٨٩)	-	-	(٥٤,٥٣٦)	(١٣١,٨٢٣)	-	-	(١٧١,٨٤٠)	(١٠,٢٦٢,٤٩٠)	استيعادات
١٧٠,٤٠٣,٠٤٤	٣,٢٠٦,٧٥٧	٥,٦٠٧,٨٠٣	٢,٠٣٦,٧٦٩	٢,٢٠٩,٨٨٤	٢,٣٠٨,٦٩٧	٢٨,٣٥٦,٨٤٧	٢,٢٤٦,١٥٢	١٢٤,٤٣٠,١٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
									الاستهلاك المتراكم:
٣٢,٤٩٢,٤١٩	-	١,٣٤٢,٩٣٤	٨٩٦,٢٦٥	٥٣٧,٩٥٧	٦٧٤,٩٩٦	-	١,٣٦٠,٨٩٢	٢٧,٦٧٩,٣٧٥	في ١ يناير ٢٠٢٢
٨,٦٩٤,٨٨٤	-	١٦٥,٠٣٥	٩٣,٥٦٤	٢٦٨,٣٤٧	٢٧٥,٠٧١	٧,٦٦٩,١٦١	٢٢٣,٧٠٦	-	مستحوذ عليها من خلال دمج أعمال
٢٣,٥٥٧,٥٨٩	-	٩٠٩,٨٢٩	٢٦٩,١٦٨	٤٢٠,٧٥٤	٣٣٧,٧٨٦	١,٧٤٦,٩٦٣	١٥٧,٢٦٢	١٩,٧١٥,٨٢٧	المحمل للسنة
(٨,٥٧٠,٧٥٥)	-	-	(٥٤,٥٣٦)	(١٢٨,٨١٤)	-	-	(١٧١,٨٤٠)	(٨,٢١٥,٥٦٥)	المتعلقة بالاستيعادات
٥٦,١٧٤,١٣٧	-	٢,٤١٧,٧٩٨	١,٢٠٤,٤٦١	١,٠٩٨,٢٤٤	١,٢٨٧,٨٥٣	٩,٤١٦,١٢٤	١,٥٧٠,٠٢٠	٣٩,١٧٩,٦٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١٤,٢٢٨,٩٠٧	٣,٢٠٦,٧٥٧	٣,١٩٠,٠٠٥	٨٣٢,٣٠٨	١,١١١,٦٤٠	١,٠٢٠,٨٤٤	١٨,٩٤٠,٧٢٣	٦٧٦,١٣٢	٨٥,٢٥٠,٤٩٨	صافي القيمة الدفترية:
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	تحسينات على المأجور درهم	الأثاث والتركيبات درهم	معدات حاسوب درهم	أدوات وقطع غيار درهم	سيارات درهم	درجات نارية درهم	
								التكلفة:
٦٨,٥١٢,٣٦٥	١٥,٠٠٠	٣,٨٤٣,٤١٥	١,٢٨٧,٩٦٥	٦٦٤,٨٥١	٧٦١,٩٠٦	٢,٠٥٧,٤٥٢	٥٩,٨٨١,٧٧٦	في ١ يناير ٢٠٢١
٢٨,٢٢٧,٤٩٦	٣٠٩,٣٠٢	٣٢,٣٨٥	١٧٨,٨٨٥	٤٩٣,٠٠٥	٣٩٠,٧٨٨	٢٣١,٠٠٠	٢٦,٥٩٢,١٣١	إضافات
-	(٢٢٨,٦٠٢)	٢٢٨,٦٠٢	-	-	-	-	-	تحويل من أعمال رأسمالية
(١٢,٥٦٥,٠٨٢)	-	-	-	-	-	(٤١٤,٩٠٠)	(١٢,١٥٠,١٨٢)	قيد التنفيذ استيعادات
٨٤,١٧٤,٧٧٩	٩٥,٧٠٠	٤,١٠٤,٤٠٢	١,٤٦٦,٨٥٠	١,١٥٧,٨٥٦	١,١٥٢,٦٩٤	١,٨٧٣,٥٥٢	٧٤,٣٢٣,٧٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
								الاستهلاك المتراكم:
٢٧,٤٧٢,٧٥٠	-	٥٣٦,٣٦٢	٦٦٥,١٧٥	٢٨٧,٩٠٨	٤٨٠,٣١١	١,٥٨٦,٤٨٠	٢٣,٩١٦,٥١٤	في ١ يناير ٢٠٢١
١٥,٠٣٢,٢٥٥	-	٨٠٦,٥٧٢	٢٣١,٠٩٠	٢٥٠,٠٤٩	١٩٤,٦٨٥	١٧٣,٣٤٦	١٣,٣٧٦,٥١٣	المحمل للسنة
(١٠,٠١٢,٥٨٦)	-	-	-	-	-	(٣٩٨,٩٣٤)	(٩,٦١٣,٦٥٢)	المتعلقة بالاستيعادات
٣٢,٤٩٢,٤١٩	-	١,٣٤٢,٩٣٤	٨٩٦,٢٦٥	٥٣٧,٩٥٧	٦٧٤,٩٩٦	١,٣٦٠,٨٩٢	٢٧,٦٧٩,٣٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥١,٦٨٢,٣٦٠	٩٥,٧٠٠	٢,٧٦١,٤٦٨	٥٧٠,٥٨٥	٦١٩,٨٩٩	٤٧٧,٦٩٨	٥١٢,٦٦٠	٤٦,٦٤٤,٣٥٠	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم رهن درجات نارية وسيارات بصافي قيمة دفترية تبلغ ٣,٠٥٢,١٨٣ درهم (٢٠٢١: ٨,٤٤١,١٣٤ درهم) مقابل قروض سيارات (إيضاح ١٩).

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

الممتلكات والمعدات (تتمة)

٩

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٤,٣٧٧,٧٦٩	٢٣,٠١٠,٤١٣	التكاليف المباشرة (إيضاح ٥)
٦٥٤,٤٨٦	٥٤٧,١٧٦	المصاريف الإدارية (إيضاح ٦)
<u>١٥,٠٣٢,٢٥٥</u>	<u>٢٣,٥٥٧,٥٨٩</u>	

الموجودات غير الملموسة والشهرة

١٠

الإجمالي	الشهرة	الاسم التجاري	عقود الموردين	برامج الحاسوب	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
					٢٠٢٢
					التكلفة:
٥٣١,٧٦٨	٩٥,٠٧٥	-	-	٤٣٦,٦٩٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٥,٢٤٥,٣٩٩	٢٧,٩٨٢,٧٩١	١١,٨٦٣,٨٨٧	٤,٧١٩,٨٠٢	٦٧٨,٩١٩	المتعلقة بدمج الأعمال (إيضاح ٣,١)
٧٥,٠٠٠	-	-	-	٧٥,٠٠٠	إضافات
<u>٤٥,٨٥٢,١٦٧</u>	<u>٢٨,٠٧٧,٨٦٦</u>	<u>١١,٨٦٣,٨٨٧</u>	<u>٤,٧١٩,٨٠٢</u>	<u>١,١٩٠,٦١٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					الإطفاء المتراكم:
٢٣٧,٢٣١	-	-	-	٢٣٧,٢٣١	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٥١٢,٣٥٢	-	٢٢,٩٣١	-	٤٨٩,٩١٩	المتعلقة بدمج الأعمال (إيضاح ٣,١)
٨٢٥,٩٥٣	٣,٨١٠	٥٩٩,٤٥٧	٣٩,٣٣٢	١٨٣,٣٥٤	المحمل للسنة (إيضاح ٦)
<u>١,٥٧٥,٥٣٧</u>	<u>٣,٨١٠</u>	<u>٦٢٢,٣٨٨</u>	<u>٣٩,٣٣٢</u>	<u>٩١٠,٠٠٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					صافي القيمة الدفترية:
<u>٤٤,٢٧٦,٦٣٠</u>	<u>٢٨,٠٧٤,٠٥٦</u>	<u>١١,٢٤١,٤٩٩</u>	<u>٤,٦٨٠,٤٧٠</u>	<u>٢٨٠,٦٠٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					٢٠٢١
					التكلفة:
٤٧١,٢٠١	-	-	-	٤٧١,٢٠١	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٩٥,٠٧٥	٩٥,٠٧٥	-	-	-	المتعلقة بدمج الأعمال (إيضاح ٣,٢)
٤١,٣١٥	-	-	-	٤١,٣١٥	إضافات
(٧٥,٨٢٣)	-	-	-	(٧٥,٨٢٣)	المشطوبة خلال السنة
<u>٥٣١,٧٦٨</u>	<u>٩٥,٠٧٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٤٣٦,٦٩٣</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					الإطفاء المتراكم:
١٣٦,١٣١	-	-	-	١٣٦,١٣١	كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٠١,١٠٠	-	-	-	١٠١,١٠٠	المحمل للسنة (إيضاح ٦)
<u>٢٣٧,٢٣١</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢٣٧,٢٣١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					صافي القيمة الدفترية:
<u>٢٩٤,٥٣٧</u>	<u>٩٥,٠٧٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١٩٩,٤٦٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ الاستثمار في شركة زميلة

فيما يلي استثمار المجموعة في شركة زميلة:

نسبة الملكية		مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة الزميلة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
-	٢٥٪	جزر فيرجن البريطانية	خدمات تطوير تطبيقات برامج الحاسوب المخصصة وخدمات استشارات تكنولوجيا المعلومات.	مجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة

مجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة ("لينكس")

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة مساهمة بنسبة ٢٥٪ في مجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة ("ال تي جي") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٣,٦٨٠,٠٠٠ درهم.

إن الحركة في الاستثمار في شركة زميلة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٣,٦٨٠,٠٠٠	إضافة خلال السنة
-	(٥٣٧,٤٩٧)	حصة من الخسارة للسنة
-	٣,١٤٢,٥٠٣	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي ملخص بيان المركز المالي لمجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
درهم	
٥٧٤,٤١١	إجمالي الموجودات
٤,٦٤٦,٦٤١	إجمالي المطلوبات

فيما يلي ملخص بيان الأرباح أو الخسائر لمجموعة لينكس للتكنولوجيا المحدودة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
درهم	
١,٣١٠,٦٣٧	الإيرادات
(٧٨٧,٦١٥)	التكاليف المباشرة
(٢,٦٧٣,٠١٠)	المصاريف العمومية والإدارية
(٢,١٤٩,٩٨٨)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٥٣٧,٤٩٧)	حصة المجموعة من الخسارة للسنة (٢٥٪)

١٢ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٣,٨٠٠,٠٠٠	٢٠,٦٦٩,٤١٦	المتداول ويقع داخل دولة الإمارات العربية المتحدة

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية للمتاجرة بنية إعادة إدراج التقلبات قصيرة الأجل في الاستثمارات. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة من خلال الرجوع إلى عروض الأسعار المنشورة في سوق نشط.

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم مبنية في (إيضاح ٢٥). إن الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	١٣,٨٠٠,٠٠٠	في ١ يناير
١٨,٦٧٣,٧٧٩	٣٠,٦٦٩,٢١٠	إضافات خلال السنة
(٩,٠٣٠,٩٥٩)	(٣١,٥٠١,٣٩٩)	استبعاد خلال السنة
٤,١٥٧,١٨٠	٧,٧٠١,٦٠٥	التغيرات في القيمة العادلة، صافي
١٣,٨٠٠,٠٠٠	٢٠,٦٦٩,٤١٦	في ٣١ ديسمبر

١٣ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٣,٦٣٥,٤٢٠	٤٣,٧٢١,١١٠	ذمم تجارية مدينة
(٤,٦٠٤,٨٥١)	(١٠,٢٣٨,٢٣٥)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٩,٠٣٠,٥٦٩	٣٣,٤٨٢,٨٧٥	ذمم الموظفين المدينة
٤,٢٣٨,٥٠٣	١٨,٠٤١,٣٥١	الودائع والمبالغ المدفوعة مقدماً
٢,٩٦٢,٤٣٠	٦,٠٤١,٨٣٢	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٩٢٣,٣٣٠	٩٣٤,٤٢٤	ذمم مدينة أخرى
٢,٠٧٠,٩٣٧	١,٨٩٩,٣٠٢	
٣٩,٢٢٥,٧٦٩	٦٠,٣٩٩,٧٨٤	

١٣ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة بقيمة اسمية تبلغ ١٠,٢٣٨,٢٣٥ درهم (٢٠٢١: ٤,٦٠٤,٨٥١ درهم). كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢,٢٤٨,١٠٣	٤,٦٠٤,٨٥١	في ١ يناير
-	٢,٢١٠,٢٥	المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال
٢,٩٩٣,٣١٨	٣,٤٢٣,٣٥٩	المحمل للسنة (إيضاح ٦)
(٦٣٦,٥٧٠)	-	المشطوب
٤,٦٠٤,٨٥١	١٠,٢٣٨,٢٣٥	في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن المعلومات حول أساس احتساب خسائر الائتمان المتوقعة في إيضاح ٢٤.

١٤ الأرصدة البنكية والنقد

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥٤٧,٢٥٠	٣٤٢,١٤٨	النقد في الصندوق
١٨,١١٤,٥٥٦	١٩,٣٦٨,٥١٥	الأرصدة البنكية
١٨,٦٦١,٨٠٦	١٩,٧١٠,٦٦٣	النقد وما يعادله

١٥ رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به، الصادر والمدفوع بالكامل
		٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة درهم واحد للسهم
		(٢٠٢١: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة درهم واحد للسهم)

١٦ الاحتياطي النظامي

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

١٧ العوائد الأساسية للسهم

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٧,٠٦٢,٧٠٩	٤٤,٠٨٩,١٠٦	الربح العائد إلى مالكي الشركة (درهم)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (أسهم)
١,٢٤	١,٤٧	العوائد الأساسية للسهم الواحد للسنة (درهم)

١٨ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٩٦٠,٠٦٦	١,٧٤٦,٠٥٧	في ١ يناير
-	١٩٧,٢٠٣	المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٣,١)
٨٧١,٣٦٤	١,٦١٦,٨٦٤	المخصصة خلال السنة
(٨٥,٣٧٣)	(٢٨٩,٣٤٦)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
١,٧٤٦,٠٥٧	٣,٢٧٠,٧٧٨	في ٣١ ديسمبر

١٩ القروض البنكية

إن الحركة في القروض البنكية خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢١,٥٠٤,٣١١	٢٤,٣٣٤,٩٢٤	في ١ يناير
-	١,٤٤٩,٦٠٩	المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٣,١)
١٨,٩٥٠,٨٩٩	٧٠,٠١٨,٨٧٢	المبالغ المسحوبة خلال السنة
(١٦,١٢٠,٢٨٦)	(٢٨,٠٧٨,٩٠٣)	المبالغ المسددة خلال السنة
٢٤,٣٣٤,٩٢٤	٦٧,٧٢٤,٥٠٢	

المفصّل عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٣,٦٨٥,٠٤٧	٣٠,٨٥١,٣٠٥	الجزء المتداول
١٠,٦٤٩,٨٧٧	٣٦,٨٧٣,١٩٧	الجزء غير المتداول
٢٤,٣٣٤,٩٢٤	٦٧,٧٢٤,٥٠٢	

٢٠٢١	٢٠٢٢	معدلات الفائدة	الضمان	القروض البنكية
درهم	درهم			
٥,٦٩٦	-	%٦,٩	مضمون	قرض ١
٤,٩٠٦,١٧٢	٦,٧٨٣,٤٧٢	%٣,٢٥	مضمون	قرض ٢
١٩,٤٢٣,٠٥٦	٣٣,٥١٧,٤٢٩	%٤,٤١ - %٣,٢٥	مضمون	قرض ٣
-	٢٤,٩٥٤,٦٦٠	%٥,٦	مضمون	قرض ٤
-	١,١٦١,٥٨٩	%٢,٢٥	مضمون	قرض ٥
-	١,٣٠٧,٣٥٢	%٥,٥	مضمون	قرض ٦
٢٤,٣٣٤,٩٢٤	٦٧,٧٢٤,٥٠٢			

١٩ القروض البنكية (تتمة)

قرض ١

تم الحصول على القرض ١، من قبل شركة تابعة للشركة، لتمويل شراء سيارة. استحق سداد القرض على ٤٨ قسطاً شهرياً متساوياً، حيث استحق آخرها خلال السنة. كان القرض مضموناً برهن على سيارة تم شراؤها.

قرض ٢

تم الحصول على القرض ٢ من قبل الشركة لتمويل شراء دراجات نارية. يستحق سداد القرض على ٣٦ قسطاً شهرياً متساوياً، يستحق آخرها في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت قيمة تسهيل القرض غير المسحوب ما قيمته ١,٢١٦,٥٢٨ درهم (٢٠٢١: ٣,٠٩٣,٨٢٨ درهم). إن التسهيل مضمون بما يلي:

- أ) ضمان شخصي من قبل مساهمي الشركة؛
- ب) شيك مُحدث مسحوب على حساب عميل لدى البنوك في حدود مبلغ التسهيل الإجمالي؛ و
- ج) تنازل عام عن الذمم المدينة والمتحصلات لصالح البنك.

قرض ٣

تم الحصول على القرض ٣ من قبل الشركة لتمويل شراء دراجات نارية. يستحق سداد التسهيل على ٣٦ قسطاً شهرياً متساوياً، يستحق آخرها في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٥. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت قيمة تسهيل القرض غير المسحوب ما قيمته ١٥,٨٣٢,٥٧١ درهم (٢٠٢١: ٩,٠٧٦,٩٤٤ درهم). إن التسهيل مضمون بما يلي:

- أ) ضمان شخصي من قبل مساهمي الشركة؛
- ب) شيك مُحدث مسحوب على حساب عميل لدى البنوك في حدود مبلغ التسهيل الإجمالي؛
- ج) تنازل عام عن الذمم المدينة والمتحصلات لصالح البنك؛
- د) خطاب تعهد سلبي؛ و
- هـ) تنازل عن بوليصة تأمين الدراجات النارية والسيارات الممولة.

قرض ٤

حصلت الشركة على القرض ٤ للاستحواذ على شركة الكابتن لتجارة القوارب والسفن ذ.م.م. يستحق سداد القرض على ٣٦ قسطاً شهرياً متساوياً، يستحق آخرها في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٥. إن القرض مضمون بضمان شركات مقدم من قبل الشركة.

قرض ٥

تم الحصول على تسهيل القرض ٥ من قبل شركة تابعة للشركة لتمويل شراء سيارة. يستحق سداد القرض على ٣٦ قسطاً شهرياً متساوياً، يستحق آخرها في ٢٤ إبريل ٢٠٢٥. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت قيمة تسهيل القرض غير المسحوب ما قيمته ١٨,٨٣٨,٤١١ درهم (٢٠٢١: لا شيء). إن القرض مضمون برهن على سيارات تم شراؤها.

قرض ٦

تم الحصول على القرض ٦ من قبل شركة تابعة للشركة تم الاستحواذ عليها خلال السنة، لتمويل العمليات اليومية. يتم سداد القرض على ٣٦ قسطاً شهرياً متساوياً، يستحق آخرها في ٧ يوليو ٢٠٢٤. إن القرض مضمون بشيكات مؤجلة الدفع.

٢٠ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

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

الإجمالي درهم	ورش العمل والمساحة المكتبية درهم	السيارات درهم	
			٢٠٢٢
			التكلفة:
٤,٦٢٤,٩٦٤	٣,٤٩٦,٦٠٤	١,١٢٨,٣٦٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٦٨٩,٦٠٦	٦٨٩,٦٠٦	-	مستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٣,١)
٢,٧١٣,١٠٧	٢,٧١٣,١٠٧	-	إضافات
(٤٠٣,٣١٧)	(٤٠٣,٣١٧)	-	إنهاء جزئي خلال السنة
٧,٦٢٤,٣٦٠	٦,٤٩٦,٠٠٠	١,١٢٨,٣٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			الاستهلاك المتراكم:
٢,٤٨٢,٥١١	١,٩٥٠,٢٣٦	٥٣٢,٢٧٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٠٢,٢٧٠	٤٠٢,٢٧٠	-	مستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٣,١)
١,٦٤٦,٥٤٧	١,٣٦٤,٤٥٧	٢٨٢,٠٩٠	المحمل للسنة (إيضاح ٥)
(٣٦١,٣٤٨)	(٣٦١,٣٤٨)	-	إنهاء جزئي خلال السنة
٤,١٦٩,٩٨٠	٣,٣٥٥,٦١٥	٨١٤,٣٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٤٥٤,٣٨٠	٣,١٤٠,٣٨٥	٣١٣,٩٩٥	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			٢٠٢١
			التكلفة:
٣,٨٤٢,٩٦٨	٢,٧١٤,٦٠٨	١,١٢٨,٣٦٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٧٨١,٩٩٦	٧٨١,٩٩٦	-	إضافات
٤,٦٢٤,٩٦٤	٣,٤٩٦,٦٠٤	١,١٢٨,٣٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			الاستهلاك المتراكم:
١,٣٦٦,٤٩٣	١,١١٦,٤١٧	٢٥٠,٠٧٦	كما في ١ يناير ٢٠٢١
١,١١٦,٠١٨	٨٣٣,٨١٩	٢٨٢,١٩٩	المحمل للسنة (إيضاح ٥)
٢,٤٨٢,٥١١	١,٩٥٠,٢٣٦	٥٣٢,٢٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,١٤٢,٤٥٣	١,٥٤٦,٣٦٨	٥٩٦,٠٨٥	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والتحركات خلال السنة.

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
٢,٥٤٣,٦٠٨	٢,٢١٥,٣٩٠	في ١ يناير
-	٣٠١,٩٨٤	المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٣,١)
٧٨١,٩٩٦	٢,٧١٣,١٠٧	الإضافات
-	(٤١,٩٦٩)	إنهاء جزئي خلال السنة
١٠٧,٨٥٢	١٣٩,٤٥١	تراكم الفائدة (إيضاح ٨)
(١,٢١٨,٠٦٦)	(١,٩٤٣,٧٩٢)	المدفوعات
٢,٢١٥,٣٩٠	٣,٣٨٤,١٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١,٠٧٩,٧٨٢	١,٥٧٥,١٣٣	غير متداولة
١,١٣٥,٦٠٨	١,٨٠٩,٠٣٨	متداولة
<u>٢,٢١٥,٣٩٠</u>	<u>٣,٣٨٤,١٧١</u>	

٢١ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥,٧٥٣,٩٩٨	١٢,٤٩٥,٩٥٣	الذمم التجارية الدائنة
	٩,٢١١,٩٣٠	الإيرادات المؤجلة
١,٧٢٠,٤٨٨	٢,٢٣١,٣٨٧	سلفات من العملاء
٧,٤١٤,٣٧٧	١٧,٤٤٢,٥٧٩	المستحقات والذمم الدائنة الأخرى
<u>١٤,٨٨٨,٨٦٣</u>	<u>٤١,٣٨١,٨٤٩</u>	

يتم عادة تسوية الذمم التجارية الدائنة التي لا تحمل فائدة خلال ٩٠ يوماً. يرجى الاطلاع على إيضاح ٢٤ للتوضيح حول عملية إدارة مخاطر السيولة للمجموعة.

٢٢ المطلوبات الطارئة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥٠٠,٠٠٠	١,٠١١,٤٠٠	خطابات الضمان

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

٢٣ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٢٣,١ المعاملات

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥,١٠٥	٢٧,٧٦٢	الشركة الأم رسوم مهنية
١٣٨,٣٧٣	٣١٩,٠٢١	المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الأخرى مصاريف الفائدة على القروض البنكية
٥٣,٧٠٥	٥٣,١١٣	إيرادات الخدمة

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

٢٣ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢٣,٢ الأرصدة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	نوع العلاقة
درهم	درهم	
		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:
		شركة غذاء القابضة ش.م.خ (سابقاً)، مخازن زي ش.م.خ) شركات حليفة
٤,٧٢٥	٤,٥٧٣	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة
٥٣٢,٥٨٥	٥٣٢,٥٨٥	أطراف ذات علاقة أخرى
٥٣٧,٣١٠	٥٣٧,١٥٨	
		المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة:
		سيتادل العقارية الدولية للأوراق المالية ذ.م.م سامبي القابضة ش.م.ح ذ.م.م
-	٢٧,٦٧٣	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة
-	٨,٠٦٤,١٩٤	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة
٣٠٠,٠٠٠	٢,٦٥٢,٢٤٧	طرف ذو علاقة آخر
٣٠٠,٠٠٠	١٠,٧٤٤,١١٤	
٢,٢٤٩,٦٨١	١,٧١٢,٤٧٥	طرف ذو علاقة آخر
٤,٩٠٦,١٧٢	٦,٧٨٣,٤٧٢	طرف ذو علاقة آخر
		الأرصدة لدى مؤسسة مالية
		قروض من مؤسسة مالية
		الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣,٨٠٠,٠٠٠	١٧,٢٠١,٥٤٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تنشأ الأرصدة القائمة في نهاية السنة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، وهي غير مضمونة، ولا تحمل فائدة، ويتم تسويتها نقداً. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن هناك انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢١: لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال اختبار المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

٢٣,٣ المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١,١٤٠,٢١٦	١,٢٨٩,٣٢٤	رواتب ومكافآت الموظفين
-	٧٢٣,٣٢٤	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٦)
-	٢,٠١٢,٦٤٨	

٢٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

إدارة مخاطر السوق

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

مخاطر معدلات الفائدة

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة السوقية بشكل أساسي بالقروض البنكية للمجموعة التي تحمل معدلات فائدة متغيرة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، فيما لو كانت معدلات الفائدة على القروض البنكية أقل / أعلى بمعدل ١٠٠ نقطة أساس مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لارتفع أو انخفض ربح السنة بمبلغ ٦٧٧,٢٤٥ درهم (٢٠٢١: ٢٤٣,٣٤٩ درهم).

مخاطر العملات

لا تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية بشكل كبير حيث أن معظم موجوداتها ومطلوباتها النقدية مقومة بالدرهم الإماراتي.

مخاطر الأسعار

بلغت المحفظة الاستثمارية للمجموعة ٢٠,٦٦٩,٤١٦ درهم (٢٠٢١: ١٣,٨٠٠,٠٠٠ درهم). في تاريخ التقارير المالية إذا كانت أسعار الاستثمارات أعلى / أقل بنسبة ٥٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر للمجموعة ستزداد / تنخفض كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	التأثير على ربح المجموعة للسنة (زيادة/نقص)
درهم	درهم	
٦٩٠,٠٠٠	١,٠٣٣,٤٧١	

إدارة مخاطر الائتمان

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

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

الأرصدة البنكية

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

٢٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

إدارة مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم التجارية المدينة

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع قيود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة. تتبع المجموعة السلع والخدمات لعدد كبير من العملاء في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة. يمثل أكبر خمسة عملائها ٦٢٪ (٢٠٢١: ٥٨٪) من الذمم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

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

غير مستحقة درهم	٣٠-١ يوماً درهم	٦٠-٣١ يوماً درهم	٩٠-٦١ يوماً درهم	أكثر من ٩٠ يوماً درهم	الإجمالي درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
٠,٢٨٪	٠,٨٦٪	٢,٥٠٪	٧,٠٤٪	٧٢,١٤٪	٢٣,٤٢٪
٩,٦٥١,٩٠٣	١٥,٤٢٥,٥٨٤	٣,٧٤١,٠٦٦	١,١٧٧,٤١٥	١٣,٧٢٥,١٤٢	٤٣,٧٢١,١١٠
خسائر الائتمان المتوقعة عند التعثر					
٢٧,٣١٢	١٣٣,٤٠٩	٩٣,٦٢٤	٨٢,٨٧٣	٩,٩٠١,٠١٧	١٠,٢٣٨,٢٣٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
٠,٦١٪	٢,٩٤٪	٤,٥٢٪	١٠,٨٠٪	٥٥,٢٥٪	١٣,٧٪
١٤,٧٥٧,٥٤٢	٤,٧٠٨,٠١٢	٤,٠٧٣,٥٩٩	٣,٠٤٢,٦٠٠	٧,٠٥٣,٦٦٧	٣٣,٦٣٥,٤٢٠
خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة					
٨٩,٥٩٨	١٠٥,٤١٣	١٨٤,٢٨٥	٣٢٨,٢٣٧	٣,٨٩٧,٣١٨	٤,٦٠٤,٨٥١

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

تشارك إدارة المجموعة في معاملات المجموعة ومراجعة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة واعتمادها. يتم تسوية أرصدة الذمم المدينة شهرياً مع الأطراف ذات العلاقة من خلال التسويات والتأكدات بين الشركات. بما أن هذه الأرصدة مع أطراف ذات علاقة، تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر ائتمانية كبيرة فيما يتعلق بهذه الأرصدة. استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة، يتم تسوية الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة بانتظام، ولا يوجد تاريخ شطب جوهري للذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن هناك مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة المطلوبة للذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة (٢٠٢١: لا شيء).

٢٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية عن طريق المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

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

الإجمالي درهم	بين سنة إلى ٥ سنوات درهم	خلال سنة واحدة درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٢٨,٤٧٠,١٢٥	-	٢٨,٤٧٠,١٢٥
١٠,٧٤٤,١١٤	-	١٠,٧٤٤,١١٤
٧٠,٤٤٤,٦٠٧	٣٨,٠٨٥,٧٢٧	٣٢,٣٥٨,٨٨٠
٣,٦٦٥,٨٢٦	١,٧١٧,٣٣٧	١,٩٤٨,٤٨٩
١١٣,٣٢٤,٦٧٢	٣٩,٨٠٣,٠٦٤	٧٣,٥٢١,٦٠٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
١٢,٦٠٥,١٨٤	-	١٢,٦٠٥,١٨٤
٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠
٢٦,٥٠٨,٥٧٨	١١,٦٨٣,٤٦٦	١٤,٨٢٥,١١٢
٢,٣٤٣,٨١٨	١,١٦١,٧٧٢	١,١٨٢,٠٤٦
٤١,٧٥٧,٥٨٠	١٢,٨٤٥,٢٣٨	٢٨,٩١٢,٣٤٢

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكلها الرأسمالي وإجراء التعديلات عليه في ظل التغييرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء أية تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والأرباح المحتجزة والاحتياطي النظامي واحتياطي الدمج ويتم قياسه بمبلغ ١٢٧,٣٢٧,٤٣٨ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٨٣,٢٣٨,٣٣٢ درهم).

٢٥ القيم العادلة للأدوات المالية

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	طرق التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة	علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
استثمارات حقوق الملكية المتداولة – الاستثمار في الموجودات المالية	٢٠,٦٦٩,٤١٦	١٣,٨٠٠,٠٠٠	المستوى ١	أسعار المناقصة المتداولة في سوق نشط.	لا يوجد	لا ينطبق

لا توجد تحويلات بين كل مستوى من المستويات خلال السنة. لا توجد مطلوبات مالية يتوجب قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لا يوجد افصاح في الجدول أعلاه.

٢٦ التقارير القطاعية

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

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

قطاع خدمات التوصيل، تقدم المجموعة حلولاً لوجستية متكاملة من خلال مراسلي الدراجات وفرق التوصيل.

نادي الرياضات البحرية، تدير المجموعة نادي للرياضات البحرية وتجارة السفن والقوارب بالجملة.

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل قطاعات التشغيل المذكورة أعلاه.

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

٢٦ التقارير القطاعية (تتمة)

الموحدة درهم	الاستبعادات درهم	إجمالي القطاعات درهم	نادي الرياضات البحرية درهم	خدمات التوصيل درهم	قطاع الدراجات النارية درهم	
٢٢٦,٠٥١,٦٩٢	-	٢٢٦,٠٥١,٦٩٢	١٣,٦٠٣,٩٠٣	١١١,٦٤٧,٤٤٧	١٠٠,٨٠٠,٣٤٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	(١٧,٢١٤,٣٧٢)	١٧,٢١٤,٣٧٢	-	٤٤,٨٠٠	١٧,١٦٩,٥٧٢	الإيرادات من العقود مع العملاء
٢٢٦,٠٥١,٦٩٢	(١٧,٢١٤,٣٧٢)	٢٤٣,٢٦٦,٠٦٤	١٣,٦٠٣,٩٠٣	١١١,٦٩٢,٢٤٧	١١٧,٩٦٩,٩١٤	عملاء خارجيين
						داخل القطاع
						الإجمالي
(١٥٤,٤٤٦,٥٨٨)	١٩,٢٠٢,١٩٤	(١٧٣,٦٤٨,٧٨٢)	(٦,٨٢١,٩٨٥)	(١٠٠,٦٧٥,٣٦٨)	(٦٦,١٥١,٤٢٩)	المصاريف
(٣٦,١١٩,١١٥)	(١,٢٧٥,٣١٠)	(٣٤,٨٤٣,٨٠٥)	(٢,٨٤٥,٦٩٥)	(٦,٣٩٩,٩٧٧)	(٢٥,٥٩٨,١٣٣)	التكاليف المباشرة
٣٥,٤٨٥,٩٨٩	٧١٢,٥١٢	٣٤,٧٧٣,٤٧٧	٣,٩٣٦,٢٢٣	٤,٦١٦,٩٠٢	٢٦,٢٢٠,٣٥٢	المصاريف الإدارية
٢٧٢,٠٧٦,٦٨٨	(٢٧,٧٨٣,٨٤٦)	٢٩٩,٨٦٠,٥٣٤	٢٩,١٩٥,٧٥٠	٤٤,٩١٠,٣٣٦	٢٢٥,٧٥٤,٤٤٨	ربح القطاع
١٢٦,٥٠٥,٤١٤	(٢١,٦٠٩,١٤٤)	١٤٨,١١٤,٥٥٨	١٣,٧٠٩,٤٥٦	٢٨,٩٠٦,٤٣٨	١٠٥,٤٩٨,٦٦٤	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات

٢٦ التقارير القطاعية (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الموحدة درهم	الاستبعادات درهم	إجمالي القطاعات درهم	نادي الرياضات البحرية درهم	خدمات التوصيل درهم	قطاع الدراجات النارية درهم	
١٤٨,٣٤٤,٤٥٤	-	١٤٨,٣٤٤,٤٥٤	-	٥٨,٦٩٣,٩٨٥	٨٩,٦٥٠,٤٦٩	الإيرادات من العقود مع العملاء
-	(٧,٢٧١,٤٧١)	٧,٢٧١,٤٧١	-	٢٥٥,٨٢٥	٧,٠١٥,٦٤٦	عملاء خارجيين
١٤٨,٣٤٤,٤٥٤	(٧,٢٧١,٤٧١)	١٥٥,٦١٥,٩٢٥	-	٥٨,٩٤٩,٨١٠	٩٦,٦٦٦,١١٥	داخل القطاع
						الإجمالي
(٩٧,٩٢٠,٧٥٣)	٧,٠١٥,٦٤٦	(١٠٤,٩٣٦,٣٩٩)	-	(٥٠,٩٣٣,٠٢١)	(٥٤,٠٠٣,٣٧٨)	المصاريف
(٢٢,٢٩٠,٣٥٧)	٢٥٥,٨٢٥	(٢٢,٥٤٦,١٨٢)	-	(٤,٠٠٣,٦٨٣)	(١٨,٥٤٢,٤٩٩)	التكاليف المباشرة
٢٨,١٣٣,٣٤٤	-	٢٨,١٣٣,٣٤٤	-	٤,٠١٣,١٠٦	٢٤,١٢٠,٢٣٨	المصاريف الإدارية
١٣٠,١٥٧,٠١٤	(١١,٨٧٠,٣٩٠)	١٤٢,٠٢٧,٤٠٤	-	٢٤,٨٠٥,١٨١	١١٧,٢٢٢,٢٢٣	ربح القطاع
٤٣,٤٨٥,٢٣٤	(٩,١٣٥,١٢٤)	٥٢,٦٢٠,٣٥٨	-	١٣,٨٥٩,٣١٦	٣٨,٧٦١,٠٤٢	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات

لا يتم تخصيص التغير في القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتكاليف التمويل والإيرادات الأخرى للقطاعات الفردية حيث يتم إدارة الأدوات الأساسية على أساس المجموعة.

٢٦ التقارير القطاعية (تتمة)

تسوية الربح

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٨,١٣٣,٣٤٤	٣٥,٤٨٥,٩٨٩	ربح القطاع
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
٤,١٥٧,١٨٠	٧,٧٠١,٦٠٥	أو الخسائر
(١,٦٦٥,٣٥٧)	(٢,٣٥٥,١٠٦)	تكاليف التمويل
٧,٧٥٥,٩٤٢	٧,٠٨٥,٤٣٥	الإيرادات الأخرى
-	(٥٣٧,٤٩٧)	الحصة من خسارة شركة زميلة
٣٨,٣٨١,١٠٩	٤٧,٣٨٠,٤٢٦	الربح للسنة

٢٧ أرقام المقارنة

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