

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم مع البيانات المالية المدققة للشركة العالمية القابضة ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

مجلس الإدارة:

إن أعضاء مجلس الإدارة هم:

رئيس مجلس الإدارة سمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان

الأعضاء
د./ سومر أجليق
السيد/ سيد بصر شعيب
الآنسة/ صوفية العسكري
السيد/ محمد ناصر سيف هويدن الشامسي

الأنشطة الرئيسية:

إن الشركة العالمية القابضة ش.م.ع هي واحدة من الشركات القابضة في دولة الإمارات العربية المتحدة التي تقود عمليات الاستحواذ الاستراتيجية في الصناعات النامية وإنشاء شركات مبتكرة.

مراجعة الأعمال:

شهد عام ٢٠٢٠ العديد من التحديات غير المسبوقة والظروف الاستثنائية في كافة أنحاء العالم بسبب تأثير فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩). في ظل هذه الظروف، نجحت الشركة بشكل ملحوظ في الاستجابة لكوفيد ١٩، حيث بلغت الإيرادات المدرجة ما قيمته ٧,٠٤٦,٥٦٩ ألف درهم (٢٠١٩: ١,٢٥٩,٠٧٣ ألف درهم) وبلغت الأرباح للسنة ما قيمته ٣,٠١٤,٦١٥ ألف درهم (٢٠١٩: ٥٠٥,٦٢٥ ألف درهم).

مدقق الحسابات:

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

نيابةً عن مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة

تاريخ:

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة للشركة العالمية القابضة ش.م.ع ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

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

إبراج الإيرادات

تعتبر عملية إبراج الإيرادات أمر تدقيق هام نظراً لتعدد مصادر الإيرادات المرتبطة بالمجموعة والتي يتم توليدها من عدة مواقع تشغيلية لا مركزية. بالإضافة إلى ذلك، هناك عدد من أنظمة تقنية المعلومات والتطبيقات المختلفة المستخدمة في إبراج معاملات الإيرادات. لدى المجموعة عقود عملاء مختلفة واتفاقيات إيرادات تتطلب عناية خاصة وأحكام دقيقة لتحديد عملية إبراج الإيرادات المناسبة. إضافة إلى ذلك، تعتبر الإيرادات مؤشراً رئيسياً على أداء المجموعة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ما قيمته ٧,٠٤٦,٥٦٩ ألف درهم (٢٠١٩: ١,٢٥٩,٠٧٣ ألف درهم) (إيضاح ٢٣).

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

إبراج الإيرادات (تتمة)

لقد قمنا بمراجعة سياسات إبراج الإيرادات المطبقة من قبل المجموعة لتقييم مدى التزامها بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لقد قمنا بتنفيذ أو إشراك منققي حسابات الشركات التابعة من أجل تنفيذ إجراءات تدقيق جوهرية لكل موقع تشغيلي جوهري يشكل مصدر رئيسي لإيرادات المجموعة، والتي تضمنت إجراءات تحليلية على مستوى المجموعة والشركة التابعة وقمنا بإجراء اختبارات على المعاملات في نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم إبراج الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة.

عمليات دمج الأعمال الواقعة ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ خلال السنة، استحوذت المجموعة على السيطرة على أربعة أعمال كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ٦.٢ حول البيانات المالية الموحدة. تم تعيين خبراء تقييم خارجيين مستقلين من قبل المجموعة لإجراء عملية تخصيص سعر الشراء وتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها. يمثل الاستحواذ على الأعمال أمر تدقيق هام باعتبار أنها معاملات جوهرية خلال السنة تتطلب أحكام جوهرية تتعلق بتخصيص سعر الشراء للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها وإجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية للموجودات / الأعمال المستحوذ عليها متوافقة مع تلك المعتمدة لدى المجموعة.

لقد حصلنا على تقارير تخصيص سعر الشراء المعدة من قبل مقيمين مستقلين تم تعيينهم من قبل المجموعة. قمنا بإشراك خبراء التقييم الداخليين لدينا في عملية مراجعة التقارير. تضمنت المراجعة نقاشات مع الإدارة، والنظر في مدى المعقولية الشاملة للافتراضات والتقييمات بما يتماشى مع توقعاتنا. كما قمنا بتقييم الافتراضات الرئيسية بما في ذلك التدفقات النقدية المرتكزة على الإيرادات والأرباح قبل الفوائد والضرائب ومدى ملاءمة معدلات الخصم والنمو، مع الأخذ في الاعتبار مخاطر التحيز الإداري.

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

تم إبراج الاستثمارات العقارية البالغة قيمتها ١,٢٩٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح ٩) بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم. تقوم المجموعة بتقدير القيمة العادلة لاستثماراتها العقارية لأغراض الإفصاح ولتقييم احتمالية وجود أي انخفاض في القيمة. يعتبر تقييم الاستثمارات العقارية من أمور التدقيق الهامة نظراً إلى درجة التعقيد في التقييم وأهمية الأحكام والتقديرات المعتمدة من قبل الإدارة.

تم إجراء التقييمات من قبل متخصصين في إدارة المجموعة ومقيم خارجي ("المقيمون"). عند تحديد قيمة العقارات، يطبق المقيمون أساليب تقييم مختلفة بما في ذلك طريقتي الاستملاك والمقارنة. يأخذ المقيمون في الاعتبار المعلومات الخاصة بالعقار مثل اتفاقيات الإيجار الحالية كما يقومون بتطبيق الافتراضات على معدلات الخصم وإيجارات السوق المتوقعة، والتي تتأثر بعوائد السوق السائدة وتأخذ معاملات السوق القابلة للمقارنة في الاعتبار، للوصول إلى التقييم.

قمنا بمراجعة تقارير تقييم العقارات ووجدنا أن أسلوب التقييم لكل منها كان متوافقاً مع المعايير المعمول بها لتقييم العقارات ومناسباً للاستخدام في تحديد القيمة العادلة للعقارات.

لقد قمنا بتقييم مدى استقلالية المقيمين الخارجيين ومؤهلاتهم وخبراتهم ومراجعة شروط ارتباطهم لتحديد ما إذا كانت هنالك أية أمور قد تؤثر على موضوعيتهم أو قد تكون قد فرضت قيوداً على نطاق عملهم.

قمنا بإشراك مختصي التقييم الداخليين لدينا في مراجعة تقييم العقارات. تضمنت المراجعة نقاشات مع الإدارة، والنظر في مدى معقولية الافتراضات وتقييم الاختلافات في التقييمات مقابل توقعاتنا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق لأعمال التطوير قيد التنفيذ

يتم إدراج أعمال التطوير قيد التنفيذ والبالغه قيمتها ٦٨٠ مليون درهم (إيضاح ١٥) بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر ناقصاً التكاليف التي سوف يتم تكبدها لبيع العقار. يعتبر تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق من أمور التدقيق الهامة باعتبار أن احتساب أسعار البيع المستقبلية المقدرة يتضمن استخدام عوامل قابلة للمقارنة لتطوير وبيع أراضي مماثلة في مواقع قريبة.

يتم احتساب أسعار البيع المقدرة من قبل متخصصين في إدارة المجموعة باستخدام طريقة المقارنة للتقييم، وبالتالي فقد أخذوا في الاعتبار معاملات السوق القابلة للمقارنة للوصول إلى أسعار البيع المقدرة.

لقد قمنا بمراجعة أسعار البيع المقدرة للعقارات وقمنا بإشراك مختصي التقييم الداخليين لدينا. لقد رأينا أن الطريقة المستخدمة كانت متوافقة مع معايير التقييم المعمول بها ومناسبة للاستخدام في تحديد أسعار البيع المقدرة. لقد قمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق لتقييم ما إذا كانت بيانات المصدر المستخدمة في التقييمات معقولة من خلال مقارنتها على أساس العينة مع السجلات الداعمة الأساسية، بما في ذلك اختبار التكاليف المتكبدة حتى تاريخه والتكاليف التي سوف يتم تكبدها وأسعار البيع الحديثة للوحدات المباعة.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة والتقرير السنوي بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. لقد حصلنا على تقرير أعضاء مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير تدقيقنا، وننوّع أن نحصل على التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال تلك القراءة تقييم ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهريّة. وفي حال أنه، توصلنا إلى استنتاج بوجود أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإنه يُطلب منا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ومسؤولو الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواء 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.

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

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

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تحددها 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، والضوابط التي من شأنها أن تحافظ على الاستقلالية إن وجدت.

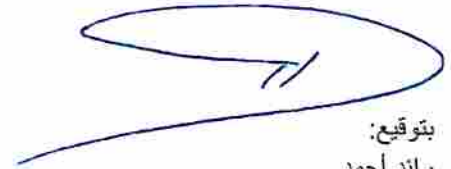
تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)
ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة 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 للعمامة 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 حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
كما تشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الموحدة الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية ضمن الإيضاحات رقم ٦ و ١٠ و ١١ حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٢٨ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛ و
- (٨) خلال السنة، لم تقم المجموعة بتقديم أية مساهمات اجتماعية.



بتوقيع:
راند أحمد
شريك
إرنست ويونغ
رقم القيد ٨١١

٤ مارس ٢٠٢٠
أبوظبي

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١,٢٢٠,٦٦٢	١,٥٦٦,٩٨٥	٧
٣٥١,٩٨٨	٥٠٧,٤٠٤	٨
٨٥,٦٦٦	٨٨,٤٣١	٢٢
٣٢٨	١,٢٩٣,٧٢١	٩
٧,٣٣١	٤٣٨,٧٣٣	١٠
		استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٤٣,١٨٣	٤٤٧,٠٥٧	١١,١
٥٧١	٢٦٧,٠١١	١٣
-	٤,٧٠٦	٢٨
١,٢٠٠	١,٢٠٠	٢٨
١,١٤٣	٣٨	٣٢
١,٧١٢,٠٧٢	٤,٦١٥,٢٨٦	
		الموجودات المتداولة
١٣٧,٨٢٤	٤٤٨,٢١٢	١٢
-	٦٨٠,٣١٢	١٥
٥,٢٨٣	٥,٤٨٠	
-	٦٢٢,٥٢٥	١١,٢
٢٠٠,٨٤٨	٣٤٤,٧٣٨	٢٨
٦١٦,٩٣٧	٢,٧١٣,٢٦٤	١٣
١,٣٠٥,١٨٥	٣,٦٦٥,٣٣٤	١٤
٢,٢٦٦,٠٧٧	٨,٤٧٩,٨٦٥	
-	٩١٧,١٢٩	١٦
٢,٢٦٦,٠٧٧	٩,٣٩٦,٩٩٤	
٣,٩٧٨,١٤٩	١٤,٠١٢,٢٨٠	
		إجمالي الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
١,٨٢١,٤٢٩	١,٨٢١,٤٢٩	١٧
(٢١٩,٧٢٢)	٢,١١٩,٦١٥	
٤٥,١٩١	٣٣٢,٠٨٥	١٨
٨,٣٩٤	٤٩,٣٢٢	
(٢٨٧)	٩٦٩	
٥١٧,٤٧٦	٣,١٤٥,٤٢٧	
٢,١٧٢,٤٨١	٧,٤٦٨,٨٤٧	
٢٢,٤٢٨	٣٥٣,٠٨٦	
٢,١٩٤,٩٠٩	٧,٨٢١,٩٣٣	
		حقوق المساهمين العائدة لمالكي الشركة
		الحقوق غير المسيطرة
		إجمالي حقوق المساهمين

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
		حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)
		المطلوبات غير المتداولة
٤٩,٥٤٤	١١٤,٨٨٩	١٩ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٦,١٣٣	٧٢,٥٥٩	٢٢ مطلوبات عقود الإيجار
٣٢٦,٩٣٧	٧٤٣,٠٥٣	٢٠ قروض
١٦١,٤١٣	٢١٩,٨٨٢	٢١ ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	١٢٥,٠٨٢	٢٨ مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١,٥٩٩	٧٩٥	٣٢ مطلوبات الضريبة المؤجلة
٦١٥,٦٢٦	١,٢٧٦,٢٦٠	
		المطلوبات المتداولة
١٧٩,١٣٩	٦٥٦,٦٧٣	٢٨ مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٨,٨٢٨	١٥,٩٥٠	٢٢ مطلوبات عقود الإيجار
١١٧,٩٣٥	١٨٣,١٠٦	٢٠ قروض
٨٦١,٧١٢	٣,٨١٥,٣٧٥	٢١ ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١,١٦٧,٦١٤	٤,٦٧١,١٠٤	
-	٢٤٢,٩٨٣	١٦ المطلوبات المرتبطة بشكل مباشر بالموجودات المحتفظ بها للبيع
١,١٦٧,٦١٤	٤,٩١٤,٠٨٧	
١,٧٨٣,٢٤٠	٦,١٩٠,٣٤٧	إجمالي المطلوبات
٣,٩٧٨,١٤٩	١٤,٠١٢,٢٨٠	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



عضو مجلس الإدارة



العضو المنتدب



الرئيس المالي

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	إيضاحات	
١,٢٥٩,٠٧٣	٧,٠٤٦,٥٦٩	٢٣	الإيرادات
(٩٢٠,٤٢٥)	(٤,٦١٥,١٦١)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٣٣٨,٦٤٨	٢,٤٣١,٤٠٨		إجمالي الربح
(١١٩,٦٣٥)	(٤٧٧,٦٨٧)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٤١,٦٣٨)	(٤٦,٥٠٣)	٢٦	مصاريف بيع وتوزيع
٤٥,٠٠٧	٢١٦,٤١١	٢٧	إيرادات استثمارات وإيرادات أخرى
٤,٧٧٦	٩٤٨,٢٤٧	١٠	حصة من أرباح استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٢٩٣,٠٠٠	٤,٧٤٥	٦	ربح من الاستحواذ على شركات تابعة
(١٣,٩٥٨)	(٦١,٦٢٧)	٣١	تكاليف التمويل
٥٠٦,٢٠٠	٣,٠١٤,٩٩٤		الربح قبل الضريبة
(٥٧٥)	(٣٧٩)	٣٢	مصاريف ضريبة الدخل
٥٠٥,٦٢٥	٣,٠١٤,٦١٥		الربح للسنة
٥٠٥,٥٦٠	٢,٨٦٨,٩٣٦		العائد إلى:
٦٥	١٤٥,٦٧٩		مالكي الشركة
٥٠٥,٦٢٥	٣,٠١٤,٦١٥		الحقوق غير المسيطرة
			الربح للسنة
٠,٤٣	١,٥٨	٢٩	العوائد للسهم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠٥,٦٢٥	٣,٠١٤,٦١٥	الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر:
(٢٣١)	١,٢١١	البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر: فروق صرف العملات الأجنبية عند تحويل العمليات الخارجية
٧٢٦	٤٠,٩٢٨	١١,١ البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر: التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٩٥	٤٢,١٣٩	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٥٠٦,١٢٠	٣,٠٥٦,٧٥٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
٥٠٦,١٠١	٢,٩١١,١٢٠	مالكي الشركة
١٩	١٤٥,٦٣٤	الحقوق غير المسيطرة
٥٠٦,١٢٠	٣,٠٥٦,٧٥٤	

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

العائد لحاملي أسهم الشركة

التغيرات المترجمة

رأس المال ألف درهم	احتياطي دمج ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	في إعادة تقييم استثمارات ألف درهم	احتياطي تحويل العملات ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	الحقوق غير المسيطر ألف درهم	إجمالي حقوق المساهمين ألف درهم
٥١٠,٠٠٠	-	١٢,٨٢٠	٧,٦٦٨	(١٠٢)	٤٦,٦٤٤	٥٧٧,٠٣٠	٩,٢٦٩	٥٨٦,٢٩٩
-	-	-	-	-	٥٠٥,٥٦٠	٥٠٥,٥٦٠	٦٥	٥٠٥,٦٢٥
-	-	-	٧٢٦	(١٨٥)	-	٥٤١	(٤٦)	٤٩٥
-	-	-	٧٢٦	(١٨٥)	٥٠٥,٥٦٠	٥٠٦,١٠١	١٩	٥٠٦,١٢٠
١,٣١١,٤٢٩	-	-	-	-	-	١,٣١١,٤٢٩	-	١,٣١١,٤٢٩
-	-	٣٢,٣٧١	-	-	(٣٢,٣٧١)	-	-	-
-	(٢١٩,٧٢٢)	-	-	-	-	(٢١٩,٧٢٢)	-	(٢١٩,٧٢٢)
-	-	-	-	-	(٢,٣٥٧)	(٢,٣٥٧)	٢,٣٥٧	-
-	-	-	-	-	-	-	(٣,٧٨٠)	(٣,٧٨٠)
-	-	-	-	-	-	-	١٤,٥٦٣	١٤,٥٦٣
١,٨٢١,٤٢٩	(٢١٩,٧٢٢)	٤٥,١٩١	٨,٣٩٤	(٢٨٧)	٥١٧,٤٧٦	٢,١٧٢,٤٨١	٢٢,٤٢٨	٢,١٩٤,٩٠٩
١,٨٢١,٤٢٩	(٢١٩,٧٢٢)	٤٥,١٩١	٨,٣٩٤	(٢٨٧)	٥١٧,٤٧٦	٢,١٧٢,٤٨١	٢٢,٤٢٨	٢,١٩٤,٩٠٩
-	-	-	-	-	٢,٨٦٨,٩٣٦	٢,٨٦٨,٩٣٦	١٤٥,٦٧٩	٣,٠١٤,٦١٥
-	-	-	٤٠,٩٢٨	١,٢٥٦	-	٤٢,١٨٤	(٤٥)	٤٢,١٣٩
-	-	-	٤٠,٩٢٨	١,٢٥٦	٢,٨٦٨,٩٣٦	٢,٩١١,١٢٠	١٤٥,٦٣٤	٣,٠٥٦,٧٥٤
-	-	٢٨٦,٨٩٤	-	-	(٢٨٦,٨٩٤)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	١٠٧,١٦٦	١٠٧,١٦٦
-	-	-	-	-	(٢٧,٤٦٠)	(٢٧,٤٦٠)	-	(٢٧,٤٦٠)
-	١,٧٤٠,٩٢٣	-	-	-	-	١,٧٤٠,٩٢٣	٦٤٧	١,٧٤١,٥٧٠
-	-	-	-	-	٧٣,٣٦٩	٧٣,٣٦٩	٣٦,٢٤٠	١٠٩,٦٠٩
-	-	-	-	-	-	-	١٢٠	١٢٠
-	٥٤٣,٦٦٤	-	-	-	-	٥٤٣,٦٦٤	-	٥٤٣,٦٦٤
-	٥٤,٧٥٠	-	-	-	-	٥٤,٧٥٠	-	٥٤,٧٥٠
-	-	-	-	-	-	-	٤٠,٨٥١	٤٠,٨٥١
١,٨٢١,٤٢٩	٢,١١٩,٦١٥	٣٣٢,٠٨٥	٤٩,٣٢٢	٩٦٩	٣,١٤٥,٤٢٧	٧,٤٦٨,٨٤٧	٣٥٣,٠٨٦	٧,٨٢١,٩٣٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

الربح للسنة

الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة

إصدار رأس مال (إيضاح ١٧)

تحويل إلى احتياطي نظامي

دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٦,١ (ب))

الاستحواذ على حقوق غير مسيطرة (إيضاح ٢,٤)

توزيعات أرباح (إيضاح ٣٨)

الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٦,٢ (ب))

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

الربح للسنة

الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

تحويل إلى احتياطي نظامي

دفعات على أساس الأسهم (إيضاح ٣٣)

دفعات على أساس الأسهم - مكافآت لبعض موظفي الشركة الأم المالكة

وشركاتها ذات العلاقة (إيضاح ٣٣)

دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٦,١ (أ))

استبعاد حصة جزئية في شركات تابعة (إيضاح ٦,٣)

ضخ رأس مال من قبل الحقوق غير المسيطرة

الاستحواذ على استثمار في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من

خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١١,٢)

الاستحواذ على شركة زميلة (إيضاح ١٠)

الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٦,٢ (أ))

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٥٠٦,٢٠٠	٣,٠١٤,٩٩٤		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات للبنود التالية:
٢٢,٠١٤	٨٨,٥٢١	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٠٤	١٧,٥١٦	٢٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٠,٩٣٥	٦٨,١٠٤	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤١٤	٥٢,٢٩٠	٩	استهلاك استثمارات عقارية
٢٢٤	٥,٩٥٤		استهلاك أصل بيولوجي
٥٣٩	٥٠,٣١٦	١٦ و ٩ و ٧	خسارة الانخفاض في قيمة موجودات غير مالية
(٤,٧٧٦)	(٩٤٨,٢٤٧)	١٠	الحصة من أرباح استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
(٣٦)	(٣,٣٠٢)	٢٧	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٩٣,٠٠٠)	(٤,٧٤٥)	٦, ٢	ربح من الاستحواذ على شركة تابعة
(١٥٢,٥٦٢)	-	٩	ربح من استبعاد استثمار عقاري
(٦٧٠)	(٣٢٨)	٢٧	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٢٤٦	٢١,٧٢٤	١٢	مخصص المخزون بطيء الحركة
٨,٤٧٩	٢٩,٩٩٨	١٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١,٢٥٩)	-	١٣	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٥,٤٩٢)	(٣٠,٤٦٢)	٢٧	إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح
-	(١٠٦,٠٣٠)	٢٧	إعادة إدراج ذمم دائنة أخرى
-	(٢٤,٤٣٩)	٢٧ و ١٣	عكس خصم الذمم المدينة طويلة الأجل
-	٧٩,٧٠٦	٣٣ و ٢٥	دفعات على أساس الأسهم
-	(٢,٥٨٤)	٢٧ و ٢٢	امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد ١٩
-	(٨,٦٩٢)	٢٧ و ١١, ٢	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
(٥,٤٩٥)	-	٢٧ و ١٠	الأرباح أو الخسائر
٥,١٢٥	٣٩,٦٢٥	١٩	ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم حصة ملكية المستحوز المحتفظ بها سابقاً
١٣,٩٥٨	٦١,٦٢٧	٣١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			تكاليف التمويل
٩٦,٦٤٨	٢,٤٠١,٥٤٦		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل
(٤١,٥٤٤)	(١٨٥,١٧٦)		الزيادة في المخزون
-	(٥,٢٢٩)		الزيادة في الموجودات البيولوجية
(١١٦,٤٠٨)	(٧٥,٠٩٧)		الزيادة في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١٤٣,٥٠٧	(١,١٠٩,١٠٠)		(الزيادة) النقص في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
-	(١٥,٠٥٦)		الزيادة في أعمال التطوير قيد التنفيذ
٩٢,٨٦٩	٥١٩,٣٢٢		الزيادة في المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٦٩,٥٩٠	٩٤٦,٣٧٣		الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٣٤٤,٦٦٢	٢,٤٧٧,٥٨٣		النقد المولد من العمليات
(٨,٣٣٨)	(١١,٤٦٣)	١٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٥٧٥)	(٧٨)		دفعات الضريبة
(١٣,٩٥٨)	(٥٠,٢٩٥)		تكاليف التمويل المدفوعة
٣٢١,٧٩١	٢,٤١٥,٧٤٧		صافي النقد المولد من الأنشطة التشغيلية

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
		الأنشطة الاستثمارية
١٨١,٣٩٢	(١٩٤,٤٣٠)	الحركة في ودائع لأجل ذات استحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(٧٨,٥٥٩)	(٢١٤,١٥٣)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٢٢)	(٦,٩٧٥)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٣٦	٤,٩٧٥	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٦٧,٥٦١)	إضافات إلى موجودات محتفظ بها للبيع
١٩٩,٥٠٢	(١٨٥,٤٦٥)	الاستحواذ على شركات تابعة
٣٣٤,٦٧٣	٤١٧,٠٠١	دمج أعمال الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة
-	١٠٩,٦٠٩	متحصلات من استبعاد حصص في شركات تابعة
-	(٣٠,٥٩٠)	شراء استثمار في شركة زميلة
٢٥٠,٠٠٠	-	متحصلات من استبعاد استثمار عقاري
-	(٢٢٤,٤٥٣)	شراء استثمارات عقارية
(١٩,٥٨٩)	(٥٥٠,١٠٦)	شراء استثمار في موجودات مالية
-	١٤٩,٦٧٥	متحصلات من بيع استثمار في موجودات مالية
٦,٥٠٩	٦٣٧,٦٣٥	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة وشركات ائتلاف
١٢,٣٥٠	٣٠,٤٦٢	فوائد وتوزيعات أرباح مستلمة
٨٨٥,٩٩٢	(١٢٤,٣٧٦)	صافي النقد (المستخدم في) المولد من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٦,٦٦١)	(٩٢,٠٢١)	صافي سداد قروض
(٣,١٤٥)	-	سداد قرض من أطراف ذات علاقة
(٣,٧٨٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق غير مسيطرة
(٨٢٩)	(١٧,٩٥٧)	دفعات مطلوبات عقود الإيجار
(١٤,٤١٥)	(١٠٩,٩٧٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,١٩٣,٣٦٨	٢,١٨١,٣٩٣	صافي الزيادة في النقد وما يعادله خلال السنة
٩١,٧٧٢	١,٢٨٤,٨٥٣	النقد وما يعادله في بداية السنة
(٢٨٧)	(٥,٨٩٣)	تأثير التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية
١,٢٨٤,٨٥٣	٣,٤٦٠,٣٥٣	النقد وما يعادله في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ معلومات عامة

إن الشركة العالمية القابضة ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي بموجب المرسوم الأميري رقم ١٥ الصادر عن صاحب السمو حاكم أبوظبي في ٢٣ نوفمبر ١٩٩٨. إن العنوان المسجل للشركة هو ص ب ٣٢٦١٩، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. إن شركة رويال جروب هولدينج ذ.م.م هي الشركة الأم المالكة للشركة.

خلال السنة، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٠، على تغيير اسم الشركة باللغة الإنجليزية من "International Holdings Company PJSC" إلى "International Holding Company PJSC".

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً باسم "المجموعة"). إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي:

- خدمات الإدارة والاستثمار في مشاريع متنوعة؛
- التجارة في الأسماك ومنتجاتها، والتصدير، والحفاظ على المنتجات السمكية والأحياء المائية الأخرى من خلال التبريد والتجميد؛
- الاستثمار في المنشآت الرياضية، والمؤسسات، والخدمات الإدارية؛
- خدمات التمويل والتجارة العامة للمواد الغذائية؛
- إدارة عروض السينما؛
- تركيب وإصلاح وصيانة أجهزة ومحطات تبريد وتكييف الهواء؛
- شراء وبيع وتأجير الأراضي والعقارات والخدمات الأخرى المتعلقة بإدارة وتطوير الأراضي والعقارات؛
- تقديم الخدمات الفنية والتجارية والمقاولات المتعلقة بالأعمال البحرية؛
- خدمات الاستيراد والصيانة والتجارة والخدمات الأخرى المتعلقة بقطع الغيار والماكينات والمعدات الصناعية؛
- خدمات الرعاية الصحية وتشغيل المعامل الطبية وتوزيع المستلزمات والأجهزة الطبية؛
- خدمات العناية الشخصية والتجميل؛ و
- تجارة وتصلح وتأجير الدراجات النارية.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢١.

٢ أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

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

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات في الموجودات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات البيولوجية التي تم إدراجها بالقيمة العادلة.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدينار إماراتي العربية المتحدة ("درهم")، وهو عملة العرض للمجموعة والعملة الوظيفية للشركة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

٢,٤ أساس التوحيد

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

يتم تحقيق السيطرة عندما تكون الشركة:

- لديها سيطرة على الجهة المستثمر فيها؛
- تكون معرضة، أو لديها الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام السيطرة على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

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

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

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

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

إن تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي كما يلي:

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٠	٢٠١٩	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة استثمار	الإمارات العربية المتحدة	الشركة العالمية القابضة آر أس سي ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية	الإمارات العربية المتحدة	الشركة العالمية القابضة لإدارة الشركات ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية	الإمارات العربية المتحدة	الشركة العالمية القابضة للمرافق ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية	الإمارات العربية المتحدة	الشركة العالمية القابضة العقارية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية	الإمارات العربية المتحدة	الشركة العالمية القابضة ديجيتال هولدينج ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية	الإمارات العربية المتحدة	الشركة العالمية القابضة الصناعية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	إدارة وتشغيل المرافق العامة، وإدارة المطاعم، واستثمار وإنشاء وإدارة المشاريع التجارية	الإمارات العربية المتحدة	الشركة العالمية القابضة للأغذية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	استثمار وإنشاء وإدارة مشاريع تجارية	الإمارات العربية المتحدة	الشركة العالمية القابضة كابيتال ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	تجارة وتجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية	الإمارات العربية المتحدة	شركة اليانس للمأكولات ذ.م.م
%٨٠	%٨٠	%٨٠	التجارة العامة، استيراد وتصدير وتخزين في المخازن العامة، الوساطة التجارية وإدارة عمليات المستودعات والمخازن. التجارة بالجملة وتجارة الأعلاف وتجارة المواد الغذائية المجمدة والمعلبة وتجارة المواد الزراعية المحفوظة	الإمارات العربية المتحدة	التحالف للأمن الغذائي القابضة ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شراء وبيع العقارات والأراضي وتقسيمها، وإدارة وتطوير وتأجير العقارات	الإمارات العربية المتحدة	ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	خدمات فنية وتجارية ومقاولات، التخصص في أعمال مقاولات الموائى	الإمارات العربية المتحدة	أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية	الإمارات العربية المتحدة	شركة تلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.م
%٨٢	%٨٢	%٨٢	إدارة سكن عمال	الإمارات العربية المتحدة	سنشري لإدارة العقارات ذ.م.م
%٨٠	%٨٠	%٨٠	التجارة بالجملة وبالتجزئة في الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى واستيراد وتصدير هذه المنتجات. تربية الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى. تجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة ومعدات الاستزراع السمكي	المملكة العربية السعودية	شركة أسماك العرب ذ.م.م
%٨٠	%٨٠	%٨٠	تجارة الأعلاف الحيوانية	الولايات المتحدة الأمريكية	اليانس فود سيكيوريتي هولدينجز يو اس ايه
%٨٠	%٨٠	%٨٠	تجارة وإنتاج الأعلاف الحيوانية	اسبانيا	فورراريس سان ماتييو اس. ال. يو.
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركات قابضة والاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	شركة أسماك القابضة ليمتد

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠١٩	٢٠٢٠			
٥٠٪	٥٠٪	تجارة وإنتاج الأعلاف الحيوانية	الولايات المتحدة الأمريكية	ذا جوموس كومباني ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية	الإمارات العربية المتحدة	بال قابضة للتبريد ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية	الإمارات العربية المتحدة	بال لخدمات التبريد ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية	الإمارات العربية المتحدة	بال فيرست للتبريد ذ.م.م (سابقاً: بال طموح للتبريد ذ.م.م)
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية	الإمارات العربية المتحدة	بال دانات للتبريد ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية	الإمارات العربية المتحدة	بال سرايا للتبريد ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية	الإمارات العربية المتحدة	بال شمس للتبريد ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية	الإمارات العربية المتحدة	بال نجومات للتبريد ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية	الإمارات العربية المتحدة	بال ٤ ريم للتبريد ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب وصيانة معدات الطاقة البديلة	الإمارات العربية المتحدة	بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية	الإمارات العربية المتحدة	بال ٤ شمس للتبريد ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تربية وتغذية وتعليق الدواجن وبيع منتجات الدواجن	الإمارات العربية المتحدة	العجبان للدواجن ذ.م.م
١٠٠٪	٧١,٩٨٪	تقديم استثمار وإنشاء وإدارة المشاريع الرياضية	الإمارات العربية المتحدة	بالمز الرياضية ش.م.خ (٥)
١٠٠٪	٧١,١٨٪	تجارة واستيراد مواد استهلاكية طازجة، والمواد الغذائية المعلبة والمحفوظة والمجمدة.	الإمارات العربية المتحدة	مخازن زي ش.م.خ (٥)
١٠٠٪	١٠٠٪	تأسيس وإدارة الخدمات، وبيع المواد الغذائية وأصناف المأكولات والمشروبات السريعة والعروض السينمائية	الإمارات العربية المتحدة	ساين رويال سينما ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	خدمات وساطة بيع الأسهم	الإمارات العربية المتحدة	الدولية للأوراق المالية ذ.م.م (سابقاً شعاع للأوراق المالية ذ.م.م)
١٠٠٪	١٠٠٪	بيع قطع الغيار وتصلح المعدات العسكرية	الإمارات العربية المتحدة	ترست انترناشونال جروب ذ.م.م
٨٠٪	٨٠٪	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية	الإمارات العربية المتحدة	ماتريكس انترناشونال سلوشنز ذ.م.م
-	١٠٠٪	إدارة المستودعات المخازن والعمليات	الإمارات العربية المتحدة	ميغا لوجيستكس بارك ويرهاوسيز مانجمنت - ملكية فردية (٢)
-	١٠٠٪	تصميم الإعلانات وخدمات الإنتاج	الإمارات العربية المتحدة	المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	استثمار وتأسيس وإدارة مشاريع تجارية	الإمارات العربية المتحدة	دبليو أف سي هولدينجز - ملكية فردية ذ.م.م (٢)
-	١٠٠٪	تزويد العمالة عند الطلب، والخدمات الإنسانية، وتوصيل الكوادر الطبية وخدمات مرافق وحقول البترول والغاز البحرية والبرية	الإمارات العربية المتحدة	ورك فورس كونكشن ذ.م.م (١)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠١٩	٢٠٢٠		
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	كوربورت سلوشنز كونسلتنسي ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	اغرينف أس بي في آر أس سي (١)
-	٩٩,٩٩٪	مصر	الهاشمية لاستصلاح وحرث الأراضي أس.أيه.أي (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	رويال تكنولوجي سوليوشنز ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	بداشنج هولدينج كومباني ذ.م.م (٢)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	دانشج انترناشونال جروب - ملكية فردية ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	بداشنج بيوتي لونج - ملكية فردية ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	بداشنج بيوتي لونج انترناشونال ليمتد - ملكية فردية ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مركز نيبيرز اند سيزرس للتدريب - ملكية فردية ذ.م.م (١)
-	٤٥,٠٧٪	الإمارات العربية المتحدة	ايزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ (١ و ٣ و ٥)
-	٦٧٪	الإمارات العربية المتحدة	إبليفت لخدمات التوصيل ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تي إس إل العقارية (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	التزام لإدارة الأصول (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تفوق لإدارة المرافق ذ.م.م (١)
-	٧٠٪	عمان	شركة تفوق لإدارة المرافق ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	ثري ٦٠ كومونيتيز العقارية ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	ثري ٦٠ كومونيتيز مانجمنت فور أونرز أسوسياشينز ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	ثري ٦٠ إنبرجي ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	٨٠٠ تيك لإدارة المرافق ذ.م.م (المعروفة سابقاً بثري ٦٠ ليجر اند ايفنت مانجمنت ذ.م.م (١))
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	أمنيوس للوساطة العقارية ذ.م.م (المعروفة سابقاً بثري ٦٠ ريماكس للوساطة العقارية) (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	أمنيوس للخدمات العقارية - ملكية فردية ذ.م.م (المعروفة سابقاً بشركة ثري ٦٠ للووساطة العقارية - ملكية فردية ذ.م.م (١))
-	٧٠٪	عمان	ثري ٦٠ كومونيتيز العقارية ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الوادي للمغامرات ذ.م.م (١)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠١٩	٢٠٢٠		
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شاليهات المبصرة الخضراء ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة طموح للفنادق والمنتجات (١)
-	٥١٪	الإمارات العربية المتحدة	طموح الوطنية للمقاولات ذ.م.م (١)
-	٦٠٪	الإمارات العربية المتحدة	أرك مودلز أبوظبي ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	طموح لخدمات الأعمال المتكاملة ذ.م.م (١)
-	٥٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الكوثر للطاقة المحدودة (٢)
-	٥٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الفا تيكولوجيز ليمتد (٢)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	أي اتش سي ويست انفسمنت – ملكية فردية ذ.م.م (٢)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	طموح للرعاية الصحية ذ.م.م (١)
-	٥١٪	الإمارات العربية المتحدة	ميدي كيو هيلث كير ذ.م.م (٢)
-	٨٥٪	الإمارات العربية المتحدة	سانيميد انترناشونال لاب اند مانجمنت ذ.م.م (٢)
-	٨٠٪	الإمارات العربية المتحدة	كوانت ليس لاب ذ.م.م (٢)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	رويال اركيتيكتس لإدارة المشاريع ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	رويال ديفلومنت كومباني ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	صربيا	رويال ديفلومنت كومباني دي. أو. أو بيوغارد-فراكار (١)
-	٩٩,٩٩٪	الإمارات العربية المتحدة	انسى لا موشى برويتيز ديفلومنت ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الصير مارين لبناء القوارب – ذ م م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة الصير مارين للخدمات ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	معهد الصير مارين للتدريب ذ.م.م (١)
-	٦٠٪	الإمارات العربية المتحدة	ايبكس الوطنية لخدمات التمويل ذ.م.م (١)
-	٥٢٪	الإمارات العربية المتحدة	أر ميد للمستلزمات الطبية ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	العمليات المتوقعة: باراجون مولز ذ.م.م (١)
-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تملك وتأجير عقارات التجزئة.

(١) شركات تابعة تم الاستحواذ عليها خلال السنة (إيضاح ٦).

(٢) إن هذه الشركات هي شركات تابعة للمجموعة، تم تأسيسها خلال السنة.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

(٣) قامت المجموعة بتوحيد شركة ايزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ بناءً على السيطرة الفعلية (إيضاح ٥).

(٤) ابتداءً من ١ أبريل ٢٠١٩، زادت المجموعة حصة ملكيتها في اليانس للمأكولات القابضة ذ.م.م. من ٧٠٪ إلى ٨٠٪ من خلال المساهمة بـ ١٨ مليون سهم إضافي من أصل ٢٠ مليون سهم صادر من قبل اليانس للمأكولات القابضة ذ.م.م. بما أن اليانس للمأكولات القابضة ذ.م.م. تمتلك ١٠٠٪ من حصص ملكية اليانس فود سيكيوريتي هولدينجز يو اس ايه وشركة فوررارييس سان ماتيو اس. ال. يو.، بناءً عليه، فقد زادت ملكية المجموعة في هذه الشركات من ٧٠٪ إلى ٨٠٪.

(٥) خلال السنة، تم تخفيض مساهمة المجموعة في هذه الشركات التابعة دون فقدان السيطرة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٦,٣).

٢,٥ 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 ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعال بعد.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: تعريف الأعمال
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩: تعديل معيار معدل الفائدة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف المادية
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩
- الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨

لم يكن لهذه التعديلات والتفسيرات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء ما يلي:

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩
- قامت بعض الشركات التابعة للمجموعة بتطبيق الإجراء العملي على كافة امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط التالية:
- يؤدي التغيير في مدفوعات الإيجار إلى تعديل الاعتبار المدفوع مقابل عقد الإيجار الذي يكون إلى حد كبير مساوي أو أقل من اعتبار عقد الإيجار الذي كان قبل التغيير مباشرة؛
 - يؤثر أي تخفيض في مدفوعات الإيجار فقط على المدفوعات المستحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١؛ و
 - لا يوجد تغيير جوهري في شروط وأحكام عقد الإيجار.

تبلغ قيمة إجمالي المبلغ المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد والذي يعكس التغييرات في مدفوعات الإيجار التي تنشأ عن امتيازات الإيجار التي طبقت عليها الشركات التابعة الإجراء العملي ما قيمته ٢,٥٨٤ ألف درهم (إيضاح ٢٢).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣

دمج الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

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

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

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية (تتمة)

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

استبعاد حصة في شركة تابعة لجهة مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

يتم استبعاد الربح أو الخسارة من استبعاد حصة في شركة تابعة لجهة مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية إلى مدى الحصة غير المباشرة المحتفظ بها في تلك الشركة المستبعدة من قبل المجموعة.

الاستحواذ على شركات خاضعة للسيطرة المشتركة

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

الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

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

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

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

إدراج الإيرادات

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

- الخطوة رقم ١ تحديد العقد/ العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.
- الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
- الخطوة رقم ٣ تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة رقم ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع المجموعة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.
- الخطوة رقم ٥ إدراج الإيرادات عندما (أو كما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

بيع البضائع

يتم إدراج الإيرادات من بيع البضائع عند تحويل السيطرة على البضائع، ويتم ذلك عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل. لاحقاً للتسليم، يتمتع العميل بسلطة إختيارية كاملة بشأن طريقة التوزيع وسعر بيع البضائع، ويتحمل المسؤولية الرئيسية عند بيع البضائع ويتحمل مخاطر التقادم والخسارة فيما يتعلق بالبضاعة.

يتم إدراج الذمم المدينة من قبل المجموعة عندما يتم تسليم البضاعة إلى العميل لأن ذلك يمثل الوقت الذي يصبح فيه استحقاق الاعتبار غير مشروط، حيث أن مرور الوقت هو المطلوب فقط قبل السداد.

إيرادات عقود الإنشاء

تقدم المجموعة خدمات الإنشاء إلى عملائها. يتم إبرام مثل هذه العقود قبل بدء تقديم الخدمات. بموجب شروط العقود، إن المجموعة مقيدة من ناحية تعاقدية من نقص البنية قيد التشييد لأي عميل آخر ولها حق قانوني في الدفعات لأعمال المنجزة. وبناءً عليه، يتم إدراج الإيرادات من خدمات الإنشاء مع مرور الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة بناءً على نسبة تكاليف العقد المتكبدة للعمل المنجز حتى تاريخه بالنسبة إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تعتبر الإدارة بأن طريقة المدخلات هذه قياس مناسب لتقديم الأعمال مقابل الاستيفاء التام للالتزامات الأداء بموجب "المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء".

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

إدراج الإيرادات (تتمة)

إيرادات عقود الإنشاء (تتمة)

عند عدم وجود إمكانية لتقدير نتائج عقود المقاولات بشكل موثوق، يتم قياس الإيرادات بناءً على الاعتبار الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مع عميل وإستبعاد المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف أخرى. يتم إدراج تكاليف العقد كمصاريف في الفترة التي تم فيها تكبدها.

في حال إمكانية تجاوز إجمالي تكاليف العقد إجمالي إيرادات العقد، يتم إدراج الخسارة المتوقعة كمصاريف مباشرة.

تشمل تكاليف العقود جميع التكاليف المباشرة للعمالة، المواد، استهلاك الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف أعمال مقاولي الباطن، بالإضافة إلى نسبة ملائمة من مصاريف نشاط مقاولات الإنشاء والمصاريف العمومية والإدارية للسنة الموزعة على عقود الإنشاء قيد التنفيذ خلال السنة بمعدل ثابت من قيمة العمل المنجز في كل عقد. يتم تحميل التكاليف غير المستردة في نهاية السنة إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كمصاريف غير موزعة.

إن إجمالي موجودات العقود من العملاء المصنفة ضمن ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة وأخرى، هي صافي مبلغ التكاليف المتكبدة زائداً الأرباح المدرجة؛ ناقصاً الخسائر المدرجة وفواتير الإنجاز، فيما يتعلق بجميع العقود قيد التنفيذ والتي تتجاوز التكاليف المتكبدة زائداً الأرباح المدرجة (ناقصاً الخسائر المدرجة) وفواتير الإنجاز.

إن إجمالي مطلوبات العقود إلى العملاء المصنفة ضمن ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى، هي صافي مبلغ التكاليف المتكبدة زائداً الأرباح المدرجة؛ ناقصاً الخسائر المدرجة وفواتير الإنجاز، فيما يتعلق بجميع العقود قيد التنفيذ والتي تتجاوز التكاليف المتكبدة زائداً الأرباح المدرجة (ناقصاً الخسائر المدرجة).

يتم استخدام تأثير التغيير في تقديرات إيرادات العقد أو تكاليف العقد أو نتيجة العقد، بما في ذلك الناتجة عن الأضرار المقررة وتسويات العقد النهائية، في تحديد مبلغ الإيرادات والتكاليف المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي يحصل فيها التغيير وفي الفترات اللاحقة.

عقود إيجار منتهية بالتملك

يتم احتساب المبيعات بموجب عقد الإيجار المنتهي بالتملك على النحو التالي:

- يتم احتساب إيرادات الإيجار خلال فترة الإيجار على أساس القسط الثابت إلى أن يأخذ المستأجر خياره في الشراء.
- عندما يأخذ المستأجر خيار الشراء، يتم إدراج عملية البيع وفقاً لسياسة إدراج الإيرادات فيما يتعلق ببيع العقارات كما هو موضح في سياسة بيع العقارات.

تبريد المناطق

يتم قياس الإيرادات من خدمات تبريد المناطق في أنشطة الأعمال الإعتيادية بالقيمة العادلة للاعتبار المستلم أو المستحق. يتم إدراج الإيرادات عند وجود دليل متعارف عليه، عادةً في شكل اتفاقية مبيعات منفذة، وعند تحويل مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية إلى العميل، وتقديم الخدمة للعميل، وعندما يكون استرداد الاعتبار محتملاً، وعند إمكانية قياس التكاليف المرتبطة بشكل موثوق، وعند عدم وجود مشاركة إدارية مستمرة مع الخدمة، وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق. إذا كان من المحتمل منح الخصومات وإمكانية قياس المبلغ بشكل موثوق، عندها يتم إدراج الخصم كنقص في الإيرادات عند إدراج المبيعات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

إدراج الإيرادات (تتمة)

رسوم التوصيل

يتم إدراج رسوم التوصيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود العمل ما لم تمثل خدمة قابلة للتحديد بشكل منفصل، وتستوفي المعايير الأخرى للإدراج المبدئي في بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة.

خدمات الوساطة

تقدم المجموعة خدمات الوساطة في الأسهم، والتي تشمل بشكل رئيسي إيرادات العمولات وإيرادات الفوائد على التداول بالهامش. (١) يتم إدراج إيرادات العمولات عند تقديم الخدمة وعندما يثبت حق المجموعة في استلام الإيرادات. يتم إدراج العمولات على أساس الصافي، أي العمولة المكتسبة من العملاء ناقصاً العمولة المحصلة نيابةً عن البورصة. تعتقد المجموعة أن هذا العرض هو الأنسب باعتبار أنها تعمل كوكيل في المعاملة وليس كطرف رئيسي.

(٢) يتم استحقاق إيرادات الفوائد من التداول بالهامش على أساس الوقت والتناسب، بالرجوع إلى المبلغ الأساسي القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق. يتم استحقاق الفائدة على تداول الهامش من الوقت الذي لم يقم فيه العميل بتسوية صفقته بعد أربعة أيام تداول.

تقديم الخدمات

يتم إدراج الإيرادات المتعلقة بالخدمات مع مرور الوقت. يعتبر سعر المعاملة ثابت خلال فترة الخدمة.

إيرادات الأرباح

يتم إدراج الإيرادات من توزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة عندما تنشأ حقوق المساهمين في استلام الدفعات.

إيرادات الفوائد

يتم إدراج إيرادات الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي بموجبها يخصم المعدل المستخدم فعلياً المقبوضات النقدية المستقبلية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

بيع العقارات

تحقق المجموعة إيرادات من بيع العقارات بما في ذلك الأراضي والمباني. يتضمن اعتبار بيع الأراضي بشكل عام توفير البنية التحتية اللازمة للتطوير. يتم تأجيل مبلغ الإيرادات العائد إلى تطوير البنية التحتية ويتم إدراجه فقط عند اكتمال الأعمال. يتم إدراج كافة التكاليف المتعلقة بالبنية التحتية المتكبدة حتى اكتمالها ضمن أعمال التطوير قيد التنفيذ، كما هو مناسب، ويتم إدراجها كتكاليف الإيرادات عند إدراج الإيرادات ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم تحديد مبلغ الإيرادات المؤجلة فيما يتعلق بتوفير البنية التحتية من خلال تقدير تكلفة الإنشاء ذات الصلة، زائداً الهامش بناءً على المبادئ التجارية الاعتيادية.

المنح الحكومية

يتم احتساب المنح الحكومية التي تتلقاها المجموعة فيما يتعلق بالموجودات غير النقدية مثل الأراضي والموارد الأخرى بالقيمة الاسمية.

مكافآت الموظفين

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

مكافآت الموظفين (تتمة)

كما يتم تكوين مخصص لكامل مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لسياسة المجموعة والذي يساوي على الأقل المكافآت المستحقة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقارير المالية. يتم تصنيف المبالغ المستحقة المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالتزام متداول، في حين يتم تصنيف المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

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

الممتلكات والآلات والمعدات

الإدراج والقياس

يتم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصاريف العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل. تشمل تكلفة الموجودات المنشأة ذاتياً ما يلي:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة؛
- أية تكاليف أخرى عائدة بشكل مباشر إلى إيصال الموجودات إلى حالة صالحة للاستخدام من أجل استخدامها المقصود؛
- عندما تكون المجموعة ملزمة بإزالة الأصل أو إعادة الموقع إلى الحالة التي كان عليها سابقاً، يتم تقدير تكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموقع الذي تقع عليه إلى الحالة التي كان عليها سابقاً؛ وتكاليف الاقتراض المرسلة.

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والمعدات هامة ولها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والمعدات. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات (يتم احتسابه كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

التكاليف اللاحقة

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

الاستهلاك

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

المباني والتحسينات على العقارات المستأجرة	٣ - ٣٠ سنة
الآلات والماكينات	٢ - ٣٥ سنة
الأثاث والتركيبات والمعدات	٣ - ٧ سنوات
السيارات والقوارب	٤ - ٥ سنوات

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الموجودات قيد الإنشاء ("الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ") بالتكلفة بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، ولا يتم استهلاكها. يتم إدراج كافة التكاليف العائدة بشكل مباشر إلى إيصال الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لاستخدامه بالطريقة التي تقصدها الإدارة ضمن تكلفة الإنشاء، بما في ذلك تكاليف الموظفين ذات الصلة، وبالنسبة إلى الموجودات المؤهلة، تتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات أو الاستثمارات العقارية المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

الاستبعاد

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

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإدراج المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها عند دمج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. بعد الإدراج المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم عكس النفقات المتعلقة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي يتم فيها تكبد النفقات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى الأعمار الاقتصادية الإنتاجية 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 فترة تقارير مالية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للانخفاض في القيمة سنوياً، سواء كان بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد سيستمر ليكون قابل للدعم. في حال لم يكن، يتم إجراء تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد بأثر مستقبلي.

يتم شطب أصل غير ملموس عند الاستبعاد (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد الأصل (يتم احتسابها كالفارق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

حقوق الإمتياز

تشمل حقوق الإمتياز على التكلفة المتكبدة للحصول على حقوق امتياز معينة ويتم إطفاءها على أساس القسط الثابت في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة وتبلغ ٣٧ سنة من تاريخ إنشاء محطة تبريد المناطق.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

عقود العملاء

لدى عقود العملاء عمر إنتاجي محدد ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة وتمثل بشكل رئيسي عقود طويلة الأجل غير قابلة للإلغاء مع العملاء لتوريد خدمات توريد المناطق والتي تم الاستحواذ عليها خلال ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ (إيضاح ٦). يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة على أعمارها الإنتاجية المقدرة، والتي تمتد من ٣ إلى ٤ سنوات.

علاقة العميل

تمثل علاقة العميل المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تكون في شكل أعمال تجارية مستقبلية مع العميل وتتجاوز حدود المبلغ المضمون بموجب أي اتفاقيات تعاقدية حالية. يتم احتساب علاقة العميل عند دمج الأعمال الذي لا ينشأ عنه عقد وقد يكون قابل للتحديد بسبب أن العلاقة قابلة للفصل. تتمثل تلك العلاقات بشكل أساسي في العلاقات غير التعاقدية التي تم اكتسابها خلال ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ (إيضاح ٦) والتي استوفت معايير الإدراج كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨. لدى علاقات العميل أعمار إنتاجية محددة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة على أعمارها الإنتاجية المقدرة التي تمتد من ٥ إلى ٨ سنوات.

العلامة التجارية

إن العلامة التجارية هي عبارة عن تصميم فريد أو علامة أو رمز أو كلمات أو مزيج من هذه العناصر المستخدمة في إنشاء صورة تعطي تعريف عن منتج وتميزه عن منافسيه. يمثل اسم العلامة التجارية منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مرتبطة بالعلامة التجارية لإحدى الشركات التابعة، بدشينج، التي تم الاستحواذ عليها خلال السنة (الإيضاح ٦). لدى العلامة التجارية عمر إنتاجي محدد ويتم إدراجه بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على عمرها الإنتاجي المقدر بـ ٧ سنوات.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة الأخرى على مدى فترة من ٣ إلى ٥ سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منه أو بيعها، إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى يحين الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة كلياً للاستخدام المقصود منها أو للبيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة خلال الفترة التي يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

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.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

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

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

الأرض	٣٠ - ٥٠ سنة
المستودعات وصالات السينما	٢ - ٢٠ سنة
السيارات	٤ سنوات

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

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

مطلوبات عقود الإيجار

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

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

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في اتفاقيات إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض استثماراتها العقارية.

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

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات العقارية

إن الاستثمارات العقارية هي عقارات محتفظ بها لتحصيل إيجارات و / أو لزيادة رأس المال أو ل كليهما، ولكن ليس للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية، أو لاستخدامها في إنتاج أو توريد سلع أو خدمات أو لأغراض إدارية. يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم.

تتضمن التكلفة النفقات العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الاستثمارات العقارية. تشمل تكلفة الموجودات المنشأة ذاتياً ما يلي:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة؛
- أية تكاليف أخرى عائدة بشكل مباشر إلى إيصال الموجودات إلى حالة صالحة للاستخدام من أجل استخدامها المقصود؛
- عندما تكون المجموعة ملزمة بإزالة الأصل أو إعادة الموقع إلى الحالة التي كان عليها سابقاً، يتم تقدير تكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموقع الذي تقع عليه إلى الحالة التي كان عليها سابقاً؛ و
- تكاليف الاقتراض المرسلة.

عند الانتهاء من الإنشاء أو التطوير، يتم تحويل العقار من عقارات قيد التطوير إلى عقارات مكتملة.

يتم شطب الاستثمارات العقارية إما عندما يتم استبعادها (أي في تاريخ حصول المشتري على السيطرة) أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام ولا يتوقع أية منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إدراج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في فترة الاستبعاد. عند تحديد مبلغ الاعتبار من استبعاد الاستثمار العقاري، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثيرات الاعتبار المتغير، ووجود عنصر تمويل جوهري، والاعتبار غير النقدي، والاعتبار المستحق الدفع للمشتري (إن وجد).

عندما يتغير استخدام الاستثمار العقاري بحيث يتم إعادة تصنيفه من أو إلى الممتلكات والألات والمعدات والمخزون أو أعمال التطوير قيد التنفيذ، تصبح عندها قيمته الدفترية في تاريخ إعادة التصنيف هي تكلفته لأغراض المحاسبة اللاحقة.

يتم احتساب استهلاك الاستثمارات العقارية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة التي تتراوح من ١٠ إلى ٣٠ سنة.

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان استرداد قيمتها الدفترية سوف يتم بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس الموجودات غير المتداولة والشركات التابعة المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. إن تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية العائدة بشكل مباشر إلى استبعاد الأصل (مجموعة الاستبعاد)، باستثناء تكاليف التمويل ومصاريف ضريبة الدخل.

يتم اعتبار أنه قد تم استيفاء معايير تصنيف الموجودات كمحتفظ بها للبيع فقط عندما يكون البيع محتملاً إلى حد كبير، ويكون الأصل أو مجموعة الاستبعاد متاحين للبيع الفوري في حالتها الحالية. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإكمال البيع إلى أنه من غير المحتمل أن يتم إجراء تغييرات كبيرة على البيع أو أنه سوف يتم سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل ومن المتوقع أن تتم عملية البيع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بمجرد تصنيفها كمحتفظ بها للبيع.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تتمة)

يتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في بيان المركز المالي الموحد.

تُعتبر مجموعة الاستبعاد مؤهلة كعملية متوقفة إذا كانت عبارة عن أحد مكونات المنشأة التي تم استبعادها أو تصنيفها كمحتفظ بها للبيع، و:

- تمثل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات؛
- تُعتبر جزء من خطة منسقة واحدة لاستبعاد خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات؛ أو
- تُعتبر شركة تابعة تم الاستحواذ عليها حصراً بهدف إعادة بيعها.

يتم استبعاد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كمبلغ واحد أي كإرباح أو خسائر بعد الضريبة من العمليات المتوقفة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

المخزون

الأسماك والمنتجات السمكية

يتم إدراج الأسماك والمنتجات السمكية بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً. تتضمن التكلفة تكلفة الشراء، والشحن، والتأمين والمصاريف الأخرى ذات الصلة المتكبدة في توصيل البضائع موقعها ووضعها الحالي. يعتمد صافي القيمة القابلة للتحقيق على أسعار البيع الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع. يتم تكوين مخصص عند الضرورة للأصناف المتضررة المتقدمة والبطيئة الحركة.

منتجات الأعلاف الحيوانية

يتكون المخزون بشكل أساسي من البرسيم، والمواد، والإمدادات وقطع الغيار ويتم إدراجها بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تقييم البرسيم باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يتم تقييم المواد والإمدادات وقطع الغيار باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

التغليف والمواد الخام، والمعدات الطبية والمواد الغذائية والغير غذائية، والبضائع الجاهزة الأخرى وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية

يتم إدراجها بمتوسط التكلفة المرجح وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المتكبدة في توصيل المخزون إلى موقعه ووضعها الحالي. تمثل القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدّر ناقصاً كافة التكاليف المقدرة تكبدها عند التسويق والبيع والتوزيع.

منتجات الدواجن

يتم إدراج الدجاج اللحم وبيض التفريخ والبضائع الجاهزة بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. تتكون التكلفة من نسبة من تكلفة البيض الذي ينتجه الدجاج أو الذي يتم شراؤه، والعلف، وأدوية اللقاح التي يستهلكها الدجاج، ومصاريف الذبح ورسوم التغليف.

العقارات

تتكون العقارات من العقارات المحتفظ بها للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية. تشمل التكلفة على تكاليف الإنشاء والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها بالضرورة لإيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحالية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

أعمال التطوير قيد التنفيذ

تتكون أعمال التطوير قيد التنفيذ من عقار يتم تطويره بشكل أساسي لبيعه ويتم إدراجه بسعر التكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على كافة التكاليف العائدة بشكل مباشر إلى تصميم وإنشاء العقار، وعند اللزوم، تكلفة الأرض التي يتم تطوير العقار عليها. إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة القابلة للتطبيق.

يتم إدراج الأراضي قيد التطوير والممنوحة للمجموعة دون مقابل بالقيمة الاسمية.

الموجودات البيولوجية

يتم قياس الموجودات البيولوجية عند الإدراج المبدئي وفي نهاية كل تقرير بالقيمة العادلة ناقصاً التكلفة التقديرية للبيع، ما لم يكون هنالك عدم إمكانية لقياس القيمة العادلة بشكل موثوق عند الإدراج المبدئي. في هذه الحالات، تقوم الشركة بقياس الأصل البيولوجي بالتكلفة التاريخية ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة ما لم/إلى حين تصبح القيمة العادلة قابلة للقياس بشكل موثوق. يتم تحديد القيم العادلة على أساس أسعار السوق الحالية للموجودات المماثلة. تشمل تكلفة البيع على عمولة الوسطاء والتجار.

يتم إدراج الربح أو الخسارة عند الإدراج المبدئي للموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصاً التكلفة التقديرية للبيع ومن التغيرات في القيمة العادلة ناقصاً التكلفة التقديرية للبيع للموجودات البيولوجية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

الإيرادات المؤجلة

يتم تأجيل الإيرادات المتعلقة بتطوير البنية التحتية فيما يتعلق بالأراضي المباعة ويتم إدراجها عند اكتمال تطوير البنية التحتية ذات الصلة وفقاً لشروط عقد الإنشاء الأساسي وعندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة بموجب عقد البيع والشراء المعمول به.

العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بالمعدلات الفورية للعملات الوظيفية الخاصة بها في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للإدراج.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بمعدلات الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقارير المالية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة (تتمة)

يتم إدراج الفروق الناتجة عن التسوية أو تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من التحوط لصافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم إدراج هذه البنود في الدخل الشامل الآخر حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، وفي ذلك الوقت، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى الأرباح أو الخسائر. يتم كذلك إدراج رسوم الضرائب والأرصدة الدائنة العائدة إلى فروق الصرف على تلك البنود النقدية في الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام معدلات الصرف 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 تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع عملية إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي فروق التحويل على البنود التي يتم إدراج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر فيتم إدراجها كذلك في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

عند تحديد معدل الصرف الفوري لاستخدامه عند الإدراج المبدئي للأصل أو المصاريف أو الإيرادات ذات الصلة (أو جزء منها) عند استبعاد أصل غير نقدي أو التزام غير نقدي يتعلق باعتبار مقدم، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة مبدئياً بإدراج الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الاعتبار المقدم. في حالة وجود عمليات دفع أو استلام متعددة بشكل مقدم، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل عملية دفع أو استلام للاعتبار المقدم.

شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بمعدل الصرف السائد في تاريخ التقارير المالية ويتم تحويل بيانات الأرباح أو الخسائر بمعدل الصرف السائد في تواريخ المعاملات. يتم إدراج فروق الصرف الناتجة عن التحويل بهدف التوحيد في الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف مكون الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية المعنية إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم معاملة أي شهرة ناتجة من الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عند الاستحواذ كموجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية ويتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف الفوري في تاريخ التقارير المالية.

الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الإبراج المبني والقياس (تتمة)

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

القياس اللاحق

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

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

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

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

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة من جزء محدد من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، وقرض لطرف ذو علاقة والنقد والأرصدة البنكية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات المالية (تتمة)

النقد والودائع قصيرة الأجل

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

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

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

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

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

موجودات مالية 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 الأرباح أو الخسائر.

تتضمن هذه الفئة استثمارات حقوق الملكية المدرجة وغير 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 إيرادات الاستثمارات والإيرادات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما ينشأ حق الدفع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. 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).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

تعتبر المجموعة أن أصل مالي 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

تقوم المجموعة باستبعاد أصل مالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى شركة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإدراج حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به عن المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في إدراج الأصل المالي.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة وفقاً لجوهر الاتفاقيات التعاقدية المبرمة وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات شركة بعد خصم كافة مطلوباتها. يتم إدراج أدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة بالمتحصلات المستلمة، صافي تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

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

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ومطلوبات عقود الإيجار، صافي التكاليف العائدة بشكل مباشر للمعاملة.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والقروض.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية في فئتين:

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلفيات)

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلفيات)

إن هذه الفئة هي الفئة الأكثر صلة بالمجموعة. بعد الإدراج المبدئي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلفيات التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أية خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تنطبق هذه الفئة بشكل عام على جزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة، ومطلوبات عقد الإيجار والقروض.

استبعاد المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الأصول المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد في حال وجود حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المدرجة والنية في التسوية على أساس الصافي، أو لإدراج الأصول وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية بالقيمة المتوقعة استردادها أو دفعها لسلطات الضرائب. إن معدلات وقوانين الضرائب المستخدمة في حساب القيمة هي تلك السائدة أو المحتملة بتاريخ التقارير المالية، في الدول التي تعمل وتنتج المجموعة فيها دخلاً خاضعاً للضريبة.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة ببند مدرجة مباشرة في حقوق الملكية تدرج ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تقوم الإدارة بتقييم المراكز المعتمدة من عائدات الضريبة بشكل دوري وفقاً للحالات التي تكون فيها قوانين الضريبة المطبقة تخضع لتفسيرات وتقوم بتكوين مخصص حيثما ينطبق.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يتم إجراء مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على جميع الفروقات المؤقتة بتاريخ التقارير المالية بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض التقارير المالية في تاريخ التقارير المالية.

يتم إدراج جميع مطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة فيما عدا الآتي:

- عندما تنتج مطلوبات الضريبة المؤجلة من الإدراج المبدئي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة لا تدرج تحت دمج أعمال، وعندما لا تؤثر، عند تاريخ المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة؛ و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة، الشركات الزميلة، والحصص في شركات الائتلاف وحينما يكون بالإمكان التحكم في زمن عكس الفروقات المؤقتة وعند توقع عدم إمكانية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل القريب.

يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحيل ائتمان الضرائب الغير مستخدمة والخسائر الضريبية الغير مستخدمة. يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة إلى مدى توفر الربح الخاضع للضريبة مقابل إمكانية استخدام الفروقات القابلة للاستقطاع المؤقتة وترحيل ائتمان الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية فيما عدا:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع من الإدراج المبدئي لأصل أو التزام في معاملة لا تدرج تحت دمج أعمال وعندما لا تؤثر عند تاريخ المعاملة على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية؛ و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة فقط في حدود إمكانية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل القريب وتوفر الربح الخاضع للضريبة مقابل استخدام الفروقات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح ضريبي كاف للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المدرجة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم إدراجها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل أن تسمح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع أن تطبق في السنة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضرائب (والقوانين الضريبية) المعمول بها أو المعمول بها إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج الضرائب المؤجلة المتعلقة بالبنود المدرجة خارج الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج بنود الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

إن المنافع الضريبية المكتسبة كجزء من دمج الأعمال، ولكنها لا تفي بمعايير الإدراج المنفصل في ذلك التاريخ، يتم إدراجها لاحقاً إذا تغيرت المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف. يتم التعامل مع التعديل على أنه تخفيض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز قيمة الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم إدراجه ضمن الأرباح أو الخسائر.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

تقوم المجموعة بمقاصة موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا وفقط إذا كان لديها حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وتتعلق موجودات الضرائب المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على المنشآت المختلفة الخاضعة للضريبة التي تعتزم إما تسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها أن تتم تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة من مطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

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

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

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

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد والأرصدة البنكية بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي موحد.

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

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

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

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق في ما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصل الغير مالي يأخذ بالاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد مصالح اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو البيع إلى مساهم آخر في السوق الذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

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 الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، ما لم يولد 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 والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للأوراق المالية المطروحة للعمامة، أو 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. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن فئات المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات 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 للموجودات أو الوحدات 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 الأرباح أو الخسائر الموحد ما لم يكن الأصل مدرجاً بقيمة مُعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس على أنه زيادة من إعادة التقييم.

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

يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة من خلال تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) والتي تتعلق الشهرة بها. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، عندها يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

المخصصات

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

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

المدفوعات على أساس الأسهم

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

المعاملات التي تتم تسويتها بأسهم

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

يتم إدراج هذه التكلفة ضمن مصاريف مكافآت الموظفين (إيضاح ٢٥)، إلى جانب الزيادة المقابلة في حقوق الملكية، 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 الأرباح أو الخسائر 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.

٣ 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 الموجودات الطارئة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما تكون التدفقات النقدية الداخلة محتملة.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإدراج الالتزام بدفع توزيعات الأرباح عندما يُصرح بالتوزيع، ولم يعد التوزيع مبنياً على تقدير المجموعة. يُسمح بالتوزيعات عندما يوافق عليها المساهمون. يتم إدراج مبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية.

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.

إن شروط الالتزام التي يمكن، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى التسوية عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية، لا تؤثر على تصنيفها.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

المساهمات غير النقدية من المساهمين

يتم إدراج المساهمات غير النقدية المستلمة من المساهمين مبدئياً بالقيمة الاسمية. بعد الإدراج المبدئي، يتم المحاسبة عن الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

٤ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

لم يتم تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية التي صدرت حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة ولم تدخل بعد حيز التنفيذ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أثناء إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. لا نتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على بياناتها المالية الموحدة:

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

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

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

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

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة والاستثمارات العقارية

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وآلاتها ومعدات وموجوداتها غير الملموسة واستثماراتها العقارية لإحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل الإهلاك. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المتبقية والأعمار الإنتاجية السنوية ويتم تعديل تكاليف الإستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية قد تختلف عن التقديرات السابقة.

تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يكون هنالك انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يعتمد حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، التي تتم على أساس تجاري، لموجودات مماثلة أو أسعار سوقية ملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم استخراج التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمسة القادمة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي سوف تعزز أداء موجودات الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة مقابل معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلة المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تعتبر تلك التقديرات الأكثر صلة بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المدرجة من قبل المجموعة.

يتم تقييم الممتلكات المصنفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام والاستثمارات العقارية بالإضافة إلى الاستثمارات في شركات الائتلاف والشركات الزميلة للانخفاض في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية على الوحدات المولدة للنقد الفردية عند وجود مؤشر على تعرض هذه الموجودات لخسارة انخفاض في القيمة. يتم فحص الانخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي.

بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، قامت الإدارة بإدراج صافي خسارة انخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية والممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٤٤,٩٣١ ألف درهم (إيضاح ٩) و ٤,٩٣٥ ألف درهم (إيضاح ٧)، على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا شيء).

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.

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

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص المخزون بطيء الحركة

يتم إدراج المخزون التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون لصافي القيمة القابلة للتحقيق، إذا تطلب، على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التقنية وتدهور النوعية وأمور الجودة. قد يتطلب مراجعة مخصص المخزون بطيء الحركة إذا تبين بأن نتائج العوامل الإرشادية قد تختلف عن تلك التقديرات.

تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تقييم القيمة القابلة للتحقيق بالرجوع إلى أسعار البيع المتوقعة وتكاليف الإكمال والسلفيات المستلمة وظروف السوق القائمة في نهاية فترة التقارير المالية.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصصات على أيام السداد المتأخرة لتجميع قطاعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقييمه وما إلى ذلك).

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

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

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ٢,١٩٥,٢٧٣ ألف درهم (٢٠١٩: ٣٧٧,٦٨٨ ألف درهم)، وبلغت موجودات العقد ما قيمته ١٢١,٨٩٨ ألف درهم (٢٠١٩: ٣٧,٧١٢ ألف درهم) مع مخصصين لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ١٢٢,٠٠١ ألف درهم (٢٠١٩: ٢٩,٩١٥ ألف درهم) و٧,٣٧٨ ألف درهم (٢٠١٩: ٧,٣٧٨ ألف درهم). يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة استلامها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الانخفاض في قيمة أعمال التطوير قيد التنفيذ (عقارات قيد التطوير)

يتم إدراج العقارات قيد التطوير بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدر ناقصاً التكاليف التي سوف يتم تكبدها لبيع العقار. تتضمن عملية احتساب أسعار البيع المقدرة استخدام عوامل قابلة للمقارنة لتطوير وبيع قطع أراضي مماثلة في المواقع القريبة. يتم احتساب أسعار البيع المقدرة من قبل خبير إدارة داخلي، باستخدام طريقة التقييم القابلة للمقارنة، وبالتالي أخذ معاملات السوق القابلة للمقارنة في الاعتبار للوصول إلى أسعار البيع المقدرة. قامت الإدارة بتقييم صافي القيمة القابلة للتحقيق للانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بناءً على المراجعة، خلصت الإدارة إلى عدم وجود خسارة انخفاض في قيمة العقارات قيد التطوير للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا شيء).

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

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مطالبات العقود

يقدم بعض العملاء أو البائعين مطالبات بالتعويض الناشئ عن التأخير و / أو تغييرات نطاق العمل. توافق المجموعة عادةً على آلية تسوية ودية في معظم هذه الحالات، لكن قد يسعى بعض الأطراف إلى استرداد المبالغ و / أو التعويض، وهو ما لا يتفق مع الاتفاقيات المعنية. تقوم الإدارة بإجراء تقديرات لتسوية كافة المطالبات القانونية المرفوعة ضد المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إن هذه المطالبات، حتى لو قبلتها المحاكم، لن يكون لها تأثير مادي على بيان المركز المالي الموحد، نظراً إلى المخصصات المدرجة ضمن المستحقات والمطلوبات الأخرى وكذلك حقيقة أنه يتم عرض السلفيات من العملاء بالفعل كمطلوبات حتى الإكمال أو التسوية المطلقة للمعاملة الأساسية.

تكاليف البنية التحتية

تقوم المجموعة بتقدير إجمالي تكاليف التطوير والبنية التحتية المطلوبة لإكمال أعمال البنية التحتية على أراضيها. تقوم الإدارة بمراجعة تكاليف البنية التحتية المقدرة في نهاية كل فترة تقارير مالية سنوية وتقوم بتعديل أية افتراضات أساسية قد تكون قد تغيرت. خلال السنة، قامت الإدارة بمراجعة تكاليف البنية التحتية المقدرة ولم يكن هناك أي تأثير ناتج عن هذه المراجعة على البيانات المالية للمجموعة (٢٠١٩: لا شيء).

إدراج الإيرادات على عقود العقارات

تستخدم المجموعة طريقة المدخلات لإدراج الإيرادات على أساس جهود أو مدخلات المنشأة للوفاء بالتزام الأداء أثناء المحاسبة عن عقود البناء الخاصة بها. يتم ذلك عن طريق قياس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه بالنسبة لإجمالي التكاليف المتوقعة التي سوف يتم تكبدها (التكاليف النهائية المتوقعة).

في تاريخ كل تقارير مالية، يتوجب على المجموعة تقدير مرحلة الإنجاز والتكاليف لإتمام عقود البناء الخاصة بها. تتطلب هذه التقديرات من المجموعة إجراء تقديرات للتكاليف المستقبلية التي سوف يتم تكبدها، بناءً على العمل الذي سوف يتم إنجازه بعد تاريخ التقارير المالية. تتضمن هذه التقديرات كذلك تكلفة المطالبات المحتملة من قبل المقاولين من الباطن وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. تنعكس آثار أي تعديل على هذه التقديرات في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات. عندما يكون من المحتمل أن يتجاوز إجمالي تكاليف العقد إجمالي إيراداته، يتم إدراج إجمالي الخسارة المتوقعة على الفور، في أقرب وقت متوقع، سواء بدأ العمل بهذه العقود أم لم يبدأ.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، يستلزم الأمر وجود درجة من الأحكام أثناء تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام أخذ المدخلات في الاعتبار مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٥ لمزيد من الإفصاحات.

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

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتوجب على المجموعة أن تدفعه من أجل اقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على مدى فترة مماثلة، مع ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتوجب على المجموعة سداذه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات ملحوظة (مثل بالنسبة للشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها وضع بعض التقديرات الخاصة بالشركة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة الموضحة في الإيضاح رقم ٣، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية التي لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

تصنيف العقارات

أثناء عملية تصنيف المشاريع خلال الإنشاء، تستعين الإدارة بأحكامها لتحديد ما إذا كان ينبغي أن تكون هذه المشاريع استثمارات عقارية قيد التطوير أو أعمال تطوير قيد التنفيذ. تقوم الإدارة لاحقاً بإعادة تقييم الاستخدام المقصود للعقارات والذي على أساسه يتم تصنيفها كاستثمارات عقارية أو كمخزون. تقوم المجموعة بوضع المعايير حتى تتمكن من ممارسة هذه الأحكام بشكل ثابت وفقاً لتعريفات الفئات المعنية. عند وضع أحكامها، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية والإرشادات ذات الصلة لتصنيف العقارات على النحو المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، وعلى وجه الخصوص، الاستخدام المقصود للموجودات في ذلك الوقت.

تخصيص تكاليف التطوير

يعتمد تخصيص تكاليف تطوير المشروع بين أعمال التطوير قيد التنفيذ والاستثمارات العقارية قيد التطوير على تحليل الإدارة لاستخدام الموارد خلال فترة التطوير.

تغييرات العقد والمطالبات

يتم إدراج تغييرات العقد والمطالبات المتعلقة بالموجودات قيد الإنشاء كإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ فقط عندما تعتقد الإدارة أنه قد تم الوصول إلى مرحلة متقدمة من المفاوضات ويمكن تقدير التدفقات النقدية الخارجة بقدر معقول من اليقين. تقوم الإدارة بمراجعة الأحكام المتعلقة بمطالبات العقود بشكل دوري ويتم إجراء التعديلات في الفترات المستقبلية، إذا أشارت التقييمات إلى أن هذه التعديلات مناسبة.

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

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد

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 يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أنه لن تتم ممارسته.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات تمديد وإنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كانت متأكدة إلى حد معقول من ممارستها أو عدم ممارستها لخيار تمديد أو إنهاء عقد الإيجار. وبهذا، تأخذ المجموعة بالاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة التي تولد حافزاً اقتصادياً لممارسة إما خيار التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار ما إذا كان هنالك حدث أو تغيير جوهري في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها يؤثر على قدرتها في ممارسة أو عدم ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء.

الموجودات المحتفظ بها للبيع

أنهت المجموعة اتفاقية البيع والشراء من أجل استبعاد باراجون مولز ذ.م.م. يتم تصنيف عمليات باراجون مولز ذ.م.م كشركة تابعة محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٦،٢). اعتبرت الإدارة أن الشركة التابعة قد استوفت معايير تصنيفها كمحتفظ بها للبيع في ذلك التاريخ للأسباب التالية:

- تم بالفعل توقيع اتفاقية البيع والشراء لباراجون مولز ذ.م.م مع المشتري؛
- تعتبر باراجون مولز ذ.م.م متاحة للبيع الفوري ويمكن بيعها للمشتري في حالتها الحالية؛ و
- تم البدء بإجراءات إتمام البيع، بما في ذلك الإجراءات القانونية ومن المتوقع الانتهاء منها في غضون عام واحد من تاريخ التصنيف الأولي.

لمزيد من التفاصيل حول الموجودات المحتفظ بها للبيع، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٦.

توحيد الشركات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت (سيطرة فعلية)

تعتبر المجموعة أن لديها سيطرة فعلية على شركة إيزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ ("إيزي ليس")، على الرغم من أنها تمتلك أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت. يأتي هذا بسبب ما يلي:

- إن المجموعة هي أكبر مساهم منفرد في إيزي ليس بحصة ملكية تبلغ ٤٥,٠٧٪؛
- وفقاً للنظام الأساسي لإيزي ليس، تقع السلطة الكاملة لإدارة وتنفيذ كافة الأعمال والمعاملات نيابةً عن الشركة، على عاتق مجلس الإدارة. نظراً إلى أن المجموعة لديها ثلاثة ممثلين في مجلس الإدارة (بما في ذلك رئيس مجلس الإدارة) من إجمالي خمسة، ويتم إصدار القرارات بناءً على أصوات الأغلبية، فإن المجموعة لديها سيطرة كاملة على عملية صنع القرارات؛ و
- إن النصاب القانوني لعقد الاجتماع العام السنوي محدد بنسبة ٢٠٪، وبالتالي فإن المجموعة إذا حضرت وحدها، تفي بمتطلبات اتخاذ القرارات. وعلاوة على ذلك، لا يوجد تاريخ لتعاون المساهمين الآخرين لاستخدام أصواتهم بشكل جماعي أو للتفوق على المجموعة من حيث الأصوات.

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

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

تأثير فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩)

يستمر وباء كوفيد ١٩ في التفشي والانتشار مما تسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي. خلال السنة، كانت هناك شكوك حول الاقتصاد الكلي فيما يتعلق بالأسعار والطلب على السلع. ومع ذلك، لا يزال حجم ومدة هذه التطورات غير مؤكدين ولكن قد يؤثران على أرباحنا وتدفقاتنا النقدية ووضعنا المالي. تراقب المجموعة تطورات جائحة كوفيد ١٩ وسوف تواصل تقييم المزيد من التأثيرات في المستقبل.

تتمثل التأثيرات المعروفة حالياً لكوفيد ١٩ على المجموعة في حدوث تأخيرات طفيفة في التحصيل من العملاء نتيجة لكوفيد ١٩ ولكن تقوم الإدارة بمراقبة الموقف عن كثب واحتفظت بمخصص كاف لخسائر الائتمان المتوقعة. وعلاوة على ذلك، أدى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية خلال فترة الإغلاق العام إلى انخفاض كبير في الإيرادات من بيع الأراضي والممتلكات. لا تتوقع الإدارة أي تأثير جوهري مستقبلي لهذا التفشي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في هذه المرحلة.

٦ دمج الأعمال

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، استحوذت المجموعة على الشركات التالية الخاضعة لسيطرة مشتركة. يتم استبعاد عمليات الاستحواذ على الشركات خلال السنة المذكورة أدناه من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" حيث أنه يعتبر دمج أعمال للشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة نظراً إلى أن الشركة والشركات المستحوذ عليها يتم السيطرة عليها بشكل نهائي من قبل نفس الطرف قبل وبعد الاستحواذ. تم احتساب عمليات الاستحواذ في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة تجميع الحصص، والتي تعكس الجوهر الاقتصادي للمعاملة. اختارت المجموعة توحيد الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركات المستحوذ عليها من تاريخ الاستحواذ.

٦,١ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة

شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م ("طموح")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة طموح للاستثمار وشركاتها التابعة ("طموح") بلا مقابل. يقع مقر شركة طموح في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتعمل في تطوير العقارات، والتي تشمل تطوير الأراضي والبنية التحتية، وتطوير العقارات للبيع أو الإيجار، وإدارة الممتلكات والمرافق، بالإضافة إلى حديقة للمغامرات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة طموح بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٥٤٣,٢٩٠ ألف درهم و ٥٠,٦١٥ ألف درهم على التوالي.

شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ذ.م.م ("الصير مارين")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة الصير للتجهيزات والمعدات البحرية ذ.م.م ("الصير مارين") بلا مقابل. يقع مقر شركة الصير مارين في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتشارك في استيراد وصيانة وتجارة الآلات والمعدات البحرية، وإصلاح القوارب والتجارة، وتجارة قطع غيار النقل البحري، وتجارة معدات تجهيز المصانع، والماكينات وملحقاتها وإصلاح وصيانة المعدات البحرية الخفيفة والثقيلة، وتجارة الجملة لقطع غيار السفن والقوارب، وبيع السفن والقوارب بالتجزئة، والبيع بالتجزئة لقطع غيار الطائرات ومكوناتها، وإدارة وتشغيل السفن وإدارة وتشغيل اليخوت. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت الصير مارين بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٥٠٧,٠٨٨ ألف درهم و ٣٣,٩٤٣ ألف درهم على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

اغرينف أس بي في آر أس سي ("اغرينف")

اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة اغرينف أس بي في آر أس سي ("اغرينف") بلا مقابل. إن شركة اغرينف هي شركة استثمارية، تمتلك شركة تابعة مملوكة بنسبة ٩٩,٩٩٪، الهاشمية لاستصلاح وحرث الأراضي أس.أي.ه. أي ("الهاشمية"). تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة الهاشمية في الزراعة واستصلاح الأراضي وتربية جميع أنواع الماشية والأغنام المنتجة وتقديم الخدمات الأخرى المتعلقة بالزراعة والثروة الحيوانية. تم تأسيس اغرينف في سوق أبوظبي العالمي، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة اغرينف بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ١,٠٢٧ ألف درهم و ٣,٩٠٧ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت اغرينف بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ١,٠٢٧ ألف درهم و ٤,٤١٢ ألف درهم على التوالي.

رويال تكنولوجي سوليوشنز ذ.م.م

اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة رويال تكنولوجي سوليوشنز بلا مقابل. إن شركة رويال تكنولوجي سوليوشنز ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتشارك في تجارة الحاسوب، وتجارة متطلبات معالجة البيانات، وصيانة شبكات الحاسب الآلي، وخدمات حقول النفط والغاز البرية والبحرية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة رويال تكنولوجي سوليوشنز بإيرادات وأرباح للمجموعة تبلغ ٥٢,٧٢٩ ألف درهم و ٤,٣٠٥ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة رويال تكنولوجي سوليوشنز بإيرادات وأرباح للمجموعة تبلغ قيمتها ٦٦,٩٨٠ ألف درهم و ٥,٢٧٧ ألف درهم على التوالي.

المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م

اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م بلا مقابل. إن شركة المضاعفة للاستشارات التسويقية هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتعمل في تصميم الإعلانات وخدمات الإنتاج. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة المضاعفة للاستشارات التسويقية في إيرادات وأرباح للمجموعة تبلغ قيمتها ١٣,٢٦٠ ألف درهم و ٣,٣٠١ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة المضاعفة للاستشارات التسويقية بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٥,٧٨٤ ألف درهم و ٣,٨٠٥ ألف درهم على التوالي.

ورك فورس كونكشن ذ.م.م

اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة ورك فورس كونكشن ذ.م.م بلا مقابل. إن شركة ورك فورس كونكشن هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتشارك في توريد العمالة عند الطلب، وتقديم الخدمات البشرية للكوادر الطبية وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة ورك فورس كونكشن في إيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٣٣٠,٩٤٣ ألف درهم و ٩,٩٨٧ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة ورك فورس كونكشن بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣٩٦,٩٧٤ ألف درهم و ١٢,٧٧١ ألف درهم على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

كوربورت سلوشنز كونسلتنسي ذ.م.م

اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة كوربورت سلوشنز كونسلتنسي ذ.م.م بلا مقابل. إن شركة كوربورت سلوشنز كونسلتنسي هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتشارك في استشارات الموارد البشرية والاستشارات الإدارية، وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة كوربورت سلوشنز كونسلتنسي في إيرادات وأرباح للمجموعة تبلغ قيمتها ٤,٥٤٠ ألف درهم و ٥,٢٥٢ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة كوربورت سلوشنز كونسلتنسي بإيرادات وأرباح للمجموعة تبلغ قيمتها ٥,٣١٤ ألف درهم و ٢,٧٥١ ألف درهم على التوالي.

ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات ذ.م.م

اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات ذ.م.م بلا مقابل. إن شركة ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتشارك في خدمات الطباعة وتصوير المستندات ومتابعة المعاملات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات بإيرادات وأرباح للمجموعة تبلغ قيمتها ٩٠١ ألف درهم و ٥٦٨ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات بإيرادات وأرباح للمجموعة تبلغ قيمتها ٩٠١ ألف درهم و ٣٤١ ألف درهم على التوالي.

رويال اركيكتيكتس لإدارة المشاريع ذ.م.م

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة رويال اركيكتيكتس لإدارة المشاريع ذ.م.م بلا مقابل. إن شركة رويال اركيكتيكتس لإدارة المشاريع هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتشارك في تقديم خدمات استشارات إدارة المشاريع والتصميم المعماري. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة رويال اركيكتيكتس لإدارة المشاريع في إيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ١٧,٣٤١ ألف درهم و ٤,٥٦٠ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة رويال اركيكتيكتس لإدارة المشاريع بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ٢٤,١٤٢ ألف درهم و ٤٤٧ ألف درهم على التوالي.

رويال ديفلوبمنت كومباني ذ.م.م

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة رويال ديفلوبمنت كومباني ذ.م.م بلا مقابل. إن شركة رويال ديفلوبمنت كومباني هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتشارك في تطوير العقارات وجميع الأنشطة التي تعد جزءاً من المهام التكميلية، أو الضمانات، أو المهام العرضية، أو المهام المرتبطة أو المتعلقة بهذا النشاط. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة رويال ديفلوبمنت كومباني في إيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ٧,٤٦٦ ألف درهم و ١,٨٦٥ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة رويال ديفلوبمنت كومباني في إيرادات وخسائر للمجموعة تبلغ قيمتها ٩,٨١٠ ألف درهم و ٢,٠٩٧ ألف درهم على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

إن المبالغ المدرجة فيما يتعلق بالموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد مبينة في الجدول أدناه.

الموجودات	الطموح	الصير مارين	اغرينف	سوليوشنز	روبال تكنولوجي	المضاعفة	ورك فورس	سلوشنز	كوربورت	ملتي سيرف	روبال	روبال ديفلوبمنت
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الممتلكات والمعدات	١٧,٧٤٧	٣٦,٤٧٥	١١٤,٦٢٣	١,٢٤١	٣,١٣١	٤٦	-	-	-	-	١٠٥	٢,٦٤٦
الموجودات غير الملموسة	٦,٨٤٩	-	-	-	١٨	-	-	-	-	-	٥٧	٣
موجودات حق الاستخدام	-	٨,٩٧٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الاستثمارات العقارية	١,١٩٣,٧١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الانقلاص	-	-	-	-	٣٥,٤٥٠	-	-	-	-	-	-	-
الاستثمار في الموجودات المالية	٣٢,٦٨٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الموجودات المحتفظ بها للبيع	٨١٢,٧١٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المخزون	٩,٩٥١	١,١٢٠	٤٧	٣٦,٥١٤	-	-	-	-	-	-	-	-
أعمال التطوير قيد التنفيذ	٧٣١,٠٤٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	-	١٨,٢٦٤	-	٣,٥٩٦	٦,١٣٨	١١,٧٩٢	٦١٩	٨٣٨	٦١٩	٦,١٠٥	٢٥,٧٣٠	٧٣,٠٨٢
الزعم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٨٢٠,٩٥٩	٢٦٦,٢٢٥	٢٥٣	١٠,٤٥٨	١٤,٣١١	٢٠,٦٥٥	٢,١٤٩	-	٩,٧٢٨	١٠٢,٧٧٨	١٠٢,٧٧٨	١,٢٤٧,٥١٦
النقد والأرصدة البنكية	١٦٣,٤٤٨	١٤٥,٦٨٠	١٨,٦٨٢	٤٦,٧٧٨	٩,٤٤٥	٣,٨٢٥	٩١٣	٧٧١	١٧,٠٩١	١٠,٣٦٨	١٠,٣٦٨	٤١٧,٠٠١
	٣,٧٨٩,١١١	٤٧٦,٧٣٧	١٣٣,٦٠٥	٩٨,٥٨٧	٦٨,٤٩٣	٣٦,٣١٨	٣,٦٨١	١,٦٠٩	٣٣,٠٨٦	١٤١,٥٢٥	٤,٧٨٢,٧٥٢	٤,٧٨٢,٧٥٢

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

٦,١ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

المطلوبات	الطموح	الصير مارين	اغريف	رويال تكنولوجي	المضاعفة للاستشارات	ورك فورس	كورشنر	ملتي سيرف للطباعة ومتابعة	رويال اركيكتكتس لإدارة المشاريع	رويال ديفلوبيمنت كومياني	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦,٥١٤	٩,٩٢١	٣	١,١٨٨	٢,٣٤٧	٤,٢١٢	-	-	١,٤٦١	٨٨٩	٣٦,٥٣٥
القروض	٧٨٩,٧٧٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٨٩,٧٧٥
مطلوبات عقود الإيجار	-	٩,١٨٢	-	-	-	-	-	-	-	-	٩,١٨٢
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	-	١٥,٤٧٥	-	٢,٤٦٨	١,٦٧٦	٩,٧٣٦	٢,٦٧٩	٣٦٥	١,٣٢٦	٤٨,٧٠١	٨٢,٤٢٦
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	١,٦٥٧,٧٣١	١٩٥,٨٤٤	٨٧,٢١٣	٦٣,٧٣٥	٧,٨٣٦	١٥,٨٢٧	٢,٤٦٦	٦٢	٦,٨٤٢	٨٥,٧٠٨	٢,١٢٣,٢٦٤
	٢,٤٦٤,٠٢٠	٢٣٠,٤٢٢	٨٧,٢١٦	٦٧,٣٩١	١١,٨٥٩	٢٩,٧٧٥	٥,١٤٥	٤٢٧	٩,٦٢٩	١٣٥,٢٩٨	٣,٠٤١,١٨٢
صافي الموجودات	١,٣٢٥,٠٩١	٢٤٦,٣١٥	٤٦,٣٨٩	٣١,١٩٦	٥٦,٦٣٤	٦,٥٤٣	(١,٤٦٤)	١,١٨٢	٢٣,٤٥٧	٦,٢٢٧	١,٧٤١,٥٧٠
ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة	(٦٤٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٤٧)
الحصة النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها	١,٣٢٤,٤٤٤	٢٤٦,٣١٥	٤٦,٣٨٩	٣١,١٩٦	٥٦,٦٣٤	٦,٥٤٣	(١,٤٦٤)	١,١٨٢	٢٣,٤٥٧	٦,٢٢٧	١,٧٤٠,٩٢٣
الاعتبار المدفوع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
احتياطي الدمج	١,٣٢٤,٤٤٤	٢٤٦,٣١٥	٤٦,٣٨٩	٣١,١٩٦	٥٦,٦٣٤	٦,٥٤٣	(١,٤٦٤)	١,١٨٢	٢٣,٤٥٧	٦,٢٢٧	١,٧٤٠,٩٢٣

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ في السنة السابقة

بال القابضة للتبريد ذ.م.م ("بال")

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٩، أصدرت الشركة ١,٣١١,٤٢٨,٥٧١ سهماً جديداً وأكملت الاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم رأس المال الصادرة لشركة بال القابضة للتبريد ذ.م.م وشركاتها التابعة ("بال"). تم إصدار الأسهم الجديدة إلى الملاك السابقين لشركة بال. يقع مقر شركة بال في الإمارات العربية المتحدة وتعمل في مجال تركيب محطات التبريد والتكييف، وإصلاح محطات التبريد والاستثمار في مشاريع البنية التحتية. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت بال بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١١٩,٣١١ ألف درهم و ٤٥,٤٥٩ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. في حال إذا تم تنفيذ الاستحواذ في بداية ٢٠١٩، كانت ستساهم بال بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٠٧,٤٠٢ ألف درهم و ٧١,٠٦٨ ألف درهم، على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

العجبان للدواجن ذ.م.م ("العجبان")

بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٩، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من حصص ملكية العجبان للدواجن ذ.م.م ("العجبان") بلا مقابل. يقع مقر شركة العجبان في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. تعمل العجبان في مجال تربية وتغذية الدواجن وبيع منتجات الدواجن. من تاريخ الاستحواذ، ساهمت العجبان بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٢,٢٥٤ ألف درهم و ١,٨٢٩ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠١٩، كانت ستساهم العجبان بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٧٦,٩٥٧ ألف درهم و ١٠,٣٨٠ ألف درهم، على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

بالمز الرياضية ش.م.خ ("بالمز الرياضية")

بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٩، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من حصص ملكية بالمز الرياضية ش.م.خ ("بالمز الرياضية") بلا مقابل. يقع مقر شركة بالمز الرياضية في الإمارات العربية المتحدة وتعمل في مجال استثمار وإنشاء وإدارة المشاريع الرياضية. من تاريخ الاستحواذ، ساهمت بالمز الرياضية بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٥٤,٦٩٤ ألف درهم و ٢٠,٧٣٥ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠١٩، كانت ستساهم بالمز الرياضية بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣٠٨,٧٢٩ ألف درهم و ٧٦,٧٠٢ ألف درهم، على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

مخازن زي ش.م.خ ("مخازن زي")

بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٩، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من حصص ملكية مخازن زي ش.م.خ ("مخازن زي") بلا مقابل. يقع مقر شركة مخازن زي في الإمارات العربية المتحدة وتعمل في تجارة واستيراد المواد الاستهلاكية الطازجة، والمواد الغذائية المعلبة والمحفوظة والمجمدة. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت مخازن زي بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٤٨,١٧٧ ألف درهم و ٢,٩٥٩ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠١٩، كانت ستساهم مخازن زي بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣٠٢,٩٩٩ ألف درهم و ١٨,٦٣٦ ألف درهم، على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,١ دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ في السنة السابقة (تتمة)

ساين رويال سينما ذ.م.م ("ساين رويال")

بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٩، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من حصص ملكية ساين رويال سينما ذ.م.م ("ساين رويال") بلا مقابل. يقع مقر شركة ساين رويال في الإمارات العربية المتحدة وتعمل في تأسيس وإدارة الخدمات، وبيع المواد الغذائية وأصناف المأكولات والمشروبات السريعة والعروض السينمائية. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت ساين رويال بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٣,٨٨٨ ألف درهم ٥٧٩ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠١٩، كانت ستساهم ساين رويال بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٨٨,٠٥٩ ألف درهم و ٧,١٠١ ألف درهم، على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

بال ألف درهم	العجبان ألف درهم	بالمز الرياضية ألف درهم	مخازن زي ألف درهم	ساين رويال ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الموجودات					
٨٠,٠٠٠	١٢٤	-	-	-	٨٠,١٢٤
٧٨٨,١٥٧	١٩٦,٢٢٢	١,٠٦٤	١٥,٨٨٧	٨٠,٣٤٩	١,٠٨١,٦٧٩
-	-	٧٥١	٧,٢٧٣	٥٤,٦٢٩	٦٢,٦٥٣
-	١٤,٦١١	١,٦٥٦	٥,٢٢٤	٨٤٤	٢٢,٣٣٥
١,٩٠٣	١,٢٢١	-	٥,٧٠١	٨,٢٥١	١٧,٠٧٦
-	٣,٨٥٣	-	-	-	٣,٨٥٣
١٣,٨٥٠	١٠,٤١١	٢١١,٧٨٩	٥٧,٨٥٥	٤٠,٧٦٨	٣٢٤,٦٧٣
٨٩,٦٣٤	٢١,٩٢٦	٧٤,٥٠٨	٩٠,٣٥١	١٢,٨٨٨	٢٨٩,٣٠٧
٩٧٣,٥٤٤	٢٤٨,٣٦٨	٢٨٩,٧٦٨	١٨٢,٢٩١	١٩٧,٧٢٩	١,٨٩١,٧٠٠
المطلوبات					
١٣١,٤٢٨	١١,٨٥٢	٥٠,٧٤١	٣٣,٤٦٣	١٧,٥٤٦	٢٤٥,٠٣٠
٣٨٣,١٢٤	-	-	-	-	٣٨٣,١٢٤
٢٩,٨٧٤	٤٤,٠٣٧	٣٠٤	١,٣٨٧	٢,٠٥٤	٧٧,٦٥٦
-	٧٢٨	-	-	-	٧٢٨
-	-	٦٥١	٧,٥٢٢	٥٣,٢٨٣	٦١,٤٥٦
٤,٠٨٠	٩٣٢	٢٢,٣٧٠	٣,٢٤٨	١,٣٦٩	٣١,٩٩٩
٥٤٨,٥٠٦	٥٧,٥٤٩	٧٤,٠٦٦	٤٥,٦٢٠	٧٤,٢٥٢	٧٩٩,٩٩٣
الحصة النسبية من صافي الموجودات القابلة					
٤٢٥,٠٣٨	١٩٠,٨١٩	٢١٥,٧٠٢	١٣٦,٦٧١	١٢٣,٤٧٧	١,٠٩١,٧٠٧
-	-	-	-	-	(١,٣١١,٤٢٩)
-	-	-	-	-	-
(٨٨٦,٣٩١)	١٩٠,٨١٩	٢١٥,٧٠٢	١٣٦,٦٧١	١٢٣,٤٧٧	(٢١٩,٧٢٢)

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

٦,٢ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة

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

مجموعة شركات داشنغ إنترناشونال

اعتباراً من إبريل ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في مجموعة شركات داشنغ إنترناشونال. تتكون مجموعة شركات داشنغ إنترناشونال من أربع شركات ذات مسؤولية محدودة ("داشنغ")، تفاصيلها موضحة كما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس والتشغيل	الأنشطة الرئيسية
داشنغ إنترناشونال جروب - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تمثيل الشركة
بداشنغ بيوتي لونج - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى
بداشنغ بيوتي لونج إنترناشونال ليمتد - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى
مركز نيريز اند سيزرس للتدريب - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت داشنغ بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣٦,٩٦٦ ألف درهم و ٥,٨٢٨ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت داشنغ بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٥٠,٥٠٢ ألف درهم و ٧,٠٥٣ ألف درهم على التوالي.

إيزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ ("إيزي ليس")

اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٥٥٪ من أسهم شركة إيزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ وشركتها التابعة المملوكة بنسبة ٦٧٪، ابلت لخدمات التوصيل ذ.م.م. إن الشركتان هما شركتين ذات مسؤولية محدودة، وتم تسجيلهما وتأسيسهما في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة. تعمل شركة إيزي ليس لتأجير الدراجات النارية ذ.م.م في تجارة وإصلاح وخدمات تأجير الدراجات النارية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت إيزي ليس بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٧٢,٤٩٢ ألف درهم و ٢١,٧٨٣ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت إيزي ليس بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٨٧,٧١١ ألف درهم و ٢٥,١٠٨ ألف درهم على التوالي.

بعد الاستحواذ، كان هناك انخفاض في حصة ملكية المجموعة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٦,٣.

آر ميد للمستلزمات الطبية ذ.م.م ("آر ميد")

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٥٢٪ في شركة آر ميد للمستلزمات الطبية ذ.م.م ("آر ميد"). إن شركة آر ميد هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في إمارة دبي وتتمثل أنشطتها الرئيسية في شراء منتجات النظافة الطبية وتعبئتها وتوزيعها وبوابات عبور التعقيم الآلي. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، لم تساهم آر ميد في أية إيرادات وخسائر للمجموعة. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة آر ميد بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ٢,٤٠٣ ألف درهم و ١,٧٦٩ ألف درهم على التوالي.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦،٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

٦،٢ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

أبيكس الوطنية لخدمات التمويل ذ.م.م ("أبيكس")

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٦٠٪ من شركة أبيكس الوطنية لخدمات التمويل ذ.م.م ("أبيكس"). إن شركة أبيكس هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتعمل في تقديم خدمات التمويل للمؤسسات الخاصة والعامة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت أبيكس بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣٤٢,٥٧٠ ألف درهم و ١٣٥,٣٣٥ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت أبيكس بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣٦٢,٨٤٤ ألف درهم و ١٤١,٧٤٣ ألف درهم على التوالي.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لمجموعة شركات داشنج انترناشونال، وشركة ايزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ، وشركة آر ميد للمستلزمات الطبية ذ.م.م، وشركة أبيكس الوطنية لخدمات التمويل ذ.م.م كما يلي:

الإجمالي ألف درهم	أبيكس ألف درهم	آر ميد ألف درهم	إيزي ليس ألف درهم	داشنج ألف درهم	
الموجودات					
٤٤,٥١٤	١,٨٥٠	-	٣٥,٣٦٠	٧,٣٠٤	الممتلكات والآلات والمعدات
١٠١,٧٥١	-	-	٥٧,٥٥١	٤٤,٢٠٠	الموجودات غير الملموسة
١٠,٩٩٤	-	-	٢,٥٢٢	٨,٤٧٢	موجودات حق الاستخدام
٥,٨١٩	٥٤٤	-	١,١٧٣	٤,١٠٢	المخزون
٤١٧	-	٦٦	٣٥١	-	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٣٩,٠٦٥	١٤,٩٦٩	٢,٦٤٢	١٧,٦٤٥	٣,٨٠٩	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٧,٥٣٥	٤٦٩	٢٩	٢,٠٤٣	٤,٩٩٤	النقد والأرصدة البنكية
٢١٠,٠٩٥	١٧,٨٣٢	٢,٧٣٧	١١٦,٦٤٥	٧٢,٨٨١	إجمالي الموجودات
المطلوبات					
١,٥١٦	٣٦	-	٦٠٧	٨٧٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٩,١٥٦	-	-	١٩,١٣٤	٢٢	القروض
١٠,٧٦٤	-	-	٢,٥٧٢	٨,١٩٢	مطلوبات عقود الإيجار
٢٩,٨٢٦	٩,٨٨٨	٤,٢٠٥	٩,٠٣٩	٦,٦٩٤	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٦١,٢٦٢	٩,٩٢٤	٤,٢٠٥	٣١,٣٥٢	١٥,٧٨١	إجمالي المطلوبات
١٤٨,٨٣٣	٧,٩٠٨	(١,٤٦٨)	٨٥,٢٩٣	٥٧,١٠٠	إجمالي صافي الموجودات (المطلوبات) القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
الحصة النسبية من صافي الموجودات (المطلوبات) القابلة للتحديد المستحوذ عليها					
١٠٧,٩٨٢	٤,٧٤٥	(٧٦٣)	٤٦,٩٠٠	٥٧,١٠٠	الشهرة الناشئة عن الاستحواذ (إيضاح ٨)
١٠٧,٧٦٣	-	٧٦٣	٧١,١٠٠	٣٥,٩٠٠	ربح من شراء صفقة
(٤,٧٤٥)	(٤,٧٤٥)	-	-	-	اعتبار الشراء
٢١١,٠٠٠	-	-	١١٨,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	الحقوق غير المسيطرة
٤٠,٨٥١	٣,١٦٣	(٧٠٥)	٣٨,٣٩٣	-	

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة (تتمة)

اكتمل تقييم القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد لكافة الشركات.

تبلغ القيمة العادلة للذمم التجارية المدينة ما قيمته ٣١,٩٢٨ ألف درهم. إن المبلغ الإجمالي للذمم التجارية المدينة هو بقيمة ٣٢,٠٠١ ألف درهم ومن المتوقع أن يتم تحصيل المبالغ التعاقدية بالكامل.

قامت المجموعة بقياس مطلوبات عقود الإيجار المستحوذ عليها باستخدام القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية في تاريخ الاستحواذ. تم قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ يساوي مطلوبات عقود الإيجار وتم تعديلها لتعكس شروط عقد الإيجار مقارنة بشروط السوق، إن وجدت.

تم إدراج موجودات غير ملموسة بقيمة ١٠١,٦٠٠ ألف درهم نتيجة لعمليات الاستحواذ المذكورة أعلاه، والتي تتكون إلى حد كبير من عقود العملاء وعلاقات العملاء والعلامات التجارية والأسماء التجارية.

تتكون الشهرة البالغة قيمتها ١٠٧,٧٦٣ ألف درهم والناجمة عن الاستحواذ إلى حد كبير من قيمة التعاون المتوقع الناتج عن الاستحواذ، والذي لا يتم إدراجه بشكل منفصل. لا يتوقع أن يتم خصم أي من الشهرة المدرجة لأغراض ضريبة الدخل.

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

- معدل خصم مفترض من ١٤,٥ إلى ١٦٪
- القيمة النهائية، المحتسبة على أساس معدلات النمو المستدام طويلة الأجل للصناعة والتي تتراوح من ٤٪ إلى ٥٪، والتي تم استخدامها لتحديد الدخل للسنوات المقبلة

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة (تتمة)

إن تحليل التدفقات النقدية على عمليات الاستحواذ هو كما يلي:

الإجمالي ألف درهم	أبيكس ألف درهم	آر ميد ألف درهم	إيزي ليس ألف درهم	داشنج ألف درهم	
١٩٣,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	اعتبار الشراء:
١٨,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠	-	النقد المدفوع للاستحواذ
					النزاع الاعتبار الطارئ
٢١١,٠٠٠	-	-	١١٨,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	إجمالي الاعتبار
١٩٣,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	تحليل التدفقات النقدية على الاستحواذ:
(٧,٥٣٥)	(٤٦٩)	(٢٩)	(٢,٠٤٣)	(٤,٩٩٤)	النقد المدفوع للاستحواذ
					صافي النقد المستحوذ عليه من دمج الأعمال
١٨٥,٤٦٥	(٤٦٩)	(٢٩)	٩٧,٩٥٧	٨٨,٠٠٦	الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد المستخدم (المستحوذ عليه) (المرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
٨٧٠	٤٥	٤٥	٤٦٣	٣١٧	تكاليف معاملة الاستحواذ (المرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)
١٨٦,٣٣٥	(٤٢٤)	١٦	٩٨,٤٢٠	٨٨,٣٢٣	صافي النقد المستخدم (المستحوذ عليه) عند الاستحواذ

بلغت التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ما قيمته ٨٧٠ ألف درهم تم تحميلها كمصاريف خلال الفترة وتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

الاعتبار الطارئ

كجزء من اتفاقية الشراء للاستحواذ على إيزي ليس، يوجد بند للاعتبار الطارئ، حيث يتم سداد مدفوعات نقدية إضافية بقيمة ١٨,٧٠٠ ألف درهم للمالك السابق، إذا حققت إيزي ليس صافي ربح قدره ٢٤,٥٠٠ ألف درهم كحد أدنى خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. كما في تاريخ الاستحواذ، تم تقدير القيمة العادلة للاعتبار الطارئ بمبلغ ١٨,٠٠٠ ألف درهم. قامت المجموعة مبدئياً بإدراج الاعتبار الطارئ بناءً على مؤشرات الأداء الرئيسية لشركة إيزي ليس، حيث كان من المحتمل إلى حد كبير أن يتم تحقيق الربح المستهدف نتيجة للتوسع الكبير في الأعمال وأوجه التعاون التي تم تحقيقها. لاحقاً، حققت إيزي ليس ربحاً بقيمة ٢٥,١٠٨ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والذي يستوفي الحد الأدنى المستهدف المحدد.

يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. كانت المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة، إلى جانب تحليل الحساسية الكمية في تاريخ الاستحواذ على النحو التالي:

أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة	حساسية المدخلات للقيمة العادلة
طريقة التدفقات النقدية المخصومة	- الاحتمالية المفترضة - الربح المعدل قبل الضريبة لإيزي ليس بمبلغ ٢٤,٥٠٠ ألف درهم	ينتج عن الانخفاض بأكثر من ٥٪ في الربح المفترض المعدل حسب الاحتمالية قبل الضريبة لشركة إيزي ليس عدم وجود أي اعتبار إضافي.
- معدل خصم بنسبة ١٥,٢٪		قد ينتج عن الزيادة (النقص) بنسبة ٥٪ في معدل الخصم زيادة (نقص) في القيمة العادلة لالتزام الاعتبار الطارئ بمبلغ ٥٧٠ ألف درهم.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ في السنة السابقة

خلال ٢٠١٩، استحوذت المجموعة على الشركات التالية، والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال:

الاستحواذ على ذا جومبوس كومباني ذ.م.م ("جومبوس")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، زادت المجموعة حصة ملكيتها في ذا جومبوس كومباني ذ.م.م ("جومبوس") من ٣٠٪ إلى ٥٠٪ من خلال مساهمة رأسمالية إضافية بقيمة ٦,٢٣٩ ألف درهم (١,٧٠٠ ألف دولار أمريكي). إن شركة ذا جومبوس كومباني ذ.م.م هي شركة خاصة ذات مسؤولية محدودة مقرها الولايات المتحدة الأمريكية، وتعمل في تجارة وإنتاج الأغذية الحيوانية. إستنتجت المجموعة بأنها تسيطر على جومبوس حيث أن المجموعة تمارس سيطرتها على جومبوس من خلال اتفاقية توريد وتوزيع بين المجموعة وجومبوس، بالإضافة إلى تمثيلها في مجلس الإدارة وحق تعيين عضو في مجلس إدارة جومبوس. أدرجت المجموعة حقوق غير مسيطرة عند الاستحواذ بقيمة ١٤,٥٦٣ ألف درهم. منذ تاريخ الاستحواذ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ساهمت جومبوس بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٣٠,٨٨٣ ألف درهم و ١,٥١٢ ألف درهم على التوالي.

الاستحواذ على ترست انترناشونال جروب ذ.م.م ("ترست")

اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠١٩، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حصص ملكية ترست انترناشونال جروب ذ.م.م ("ترست") مقابل ١٠٠ مليون درهم مستحقة الدفع عن طريق ٤ دفعات خلال فترة ٣ سنوات. إن ترست هي شركة خاصة ذات مسؤولية محدودة مقرها الإمارات العربية المتحدة، وتعمل في بيع قطع الغيار والإصلاحات المتعلقة بالمعدات العسكرية. منذ تاريخ الاستحواذ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ساهمت ترست بإيرادات وربح للمجموعة بقيمة ٢٩,١٤١ ألف درهم و ٢,١٥٥ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠١٩، كانت ستساهم ترست بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٤٣٦,٠٤١ ألف درهم و ٢٩,٠٩٣ ألف درهم، على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

فيما يتعلق بربح الصفقة عند الاستحواذ، قامت المجموعة بإعادة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المقترضة بشكل صحيح، ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي يتم إدراجها في تاريخ الاستحواذ. مع ذلك أظهرت نتائج إعادة التقييم زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي الاعتبار المحول. على الرغم من ذلك كانت الأمور جيدة من الناحية المالية، ونتيجةً لطبيعتها الخاصة والإيعاز من عميل ترست المهم، قرر المالكين السابقين بيع حصصهما في ترست حتى يتمكنوا من التركيز على مصالحهما التجارية الأخرى.

الاستحواذ على العالمية للأوراق المالية ذ.م.م (سابقاً شعاع للأوراق المالية ذ.م.م) ("شعاع")

اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠١٩، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حصص ملكية العالمية للأوراق المالية ذ.م.م (سابقاً شعاع للأوراق المالية ذ.م.م) ("شعاع") مقابل ٩٨,٥ مليون درهم. إن شعاع هي شركة خاصة ذات مسؤولية محدودة مقرها الإمارات العربية المتحدة، وتعمل في تقديم خدمات وساطة الأسهم. منذ تاريخ الاستحواذ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ساهمت شعاع بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣,٨٨٢ ألف درهم و ٢,٧٧٦ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، كانت ستساهم شعاع بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٨,٤٠٣ ألف درهم و ٧,٩٣٨ ألف درهم، على التوالي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ في السنة السابقة (تتمة)

إن المبالغ المدرجة فيما يتعلق بالموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد موضحة في الجدول أدناه.

الموجودات	جومبوس ألف درهم	ترست ألف درهم	شعاع ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الموجودات غير الملموسة	٨,٥١٤	٢٤٠,٤٠٠	٢,٨٣١	٢٥١,٧٤٥
الممتلكات والألات والمعدات	١١,٧٤٨	١,٥٨٦	١,١٥٦	١٤,٤٩٠
المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	-	-	٣٧	٣٧
المخزون	٣٧,٠٧٨	-	-	٣٧,٠٧٨
موجودات حق الاستخدام	٣,٩٧٢	٧,٢١٣	-	١١,١٨٥
النقد والأرصدة البنكية	-	٨٣,٠٦٨	٢٣١,١٧٣	٣١٤,٢٤١
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	١٦,٤٢٢	٢٠٣,٦٤٥	٧٢,٢٠٦	٢٩٢,٢٧٣
	٧٧,٧٣٤	٥٣٥,٩١٢	٣٠٧,٤٠٣	٩٢١,٠٤٩
المطلوبات				
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	١٩,٨٥٨	١٣٣,٣٢٣	٢٢٣,٧٤٥	٣٧٦,٩٢٦
القروض	٢٥,٩٤٣	-	١٣,٨٢٢	٣٩,٧٦٥
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	-	٩٣٠	-	٩٣٠
مطلوبات عقود الإيجار	٢,٨٠٧	٦,٠٥٩	-	٨,٨٦٦
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	-	٢,٦٠٠	١,٠٨٢	٣,٦٨٢
	٤٨,٦٠٨	١٤٢,٩١٢	٢٣٨,٦٤٩	٤٣٠,١٦٩
إجمالي صافي الموجودات المحددة بالقيمة العادلة	٢٩,١٢٦	٣٩٣,٠٠٠	٦٨,٧٥٤	٤٩٠,٨٨٠
الحصة النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها	١٤,٥٦٣	٣٩٣,٠٠٠	٦٨,٧٥٤	٤٧٦,٣١٧
الشهرة الناشئة عن الاستحواذ (إيضاح ٨)	١,٠٣٥	-	٢٩,٧٤٦	٣٠,٧٨١
ربح من شراء صفقة	-	(٢٩٣,٠٠٠)	-	(٢٩٣,٠٠٠)
اعتبار الشراء	١٥,٥٩٨	١٠٠,٠٠٠	٩٨,٥٠٠	٢١٤,٠٩٨
إن تفاصيل اعتبار الشراء هي كما يلي: القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح ١٠)	٩,٣٥٩	-	-	٩,٣٥٩
اعتبار الشراء المدفوع	٦,٢٣٩	١٠,٠٠٠	٩٨,٥٠٠	١١٤,٧٣٩
اعتبار الشراء المستحق الدفع *	-	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠
	١٥,٥٩٨	١٠٠,٠٠٠	٩٨,٥٠٠	٢١٤,٠٩٨

اكتمل تقييم القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد لكافة الشركات.

* خلال السنة، تم التنازل عن اعتبار الشراء الدائن البالغة قيمته ٩٠ مليون درهم من قبل المساهمين السابقين لشركة ترست، ونتيجة لذلك قامت الإدارة بإدراج المبلغ المتنازل عنه ضمن بند إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى (إيضاح ٢٧).

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٢ (ب) عمليات الاستحواذ في السنة السابقة (تتمة)

إن تحليل التدفقات النقدية على عمليات الاستحواذ هو كما يلي:

الإجمالي ألف درهم	شعاع ألف درهم	ترست ألف درهم	جومبوس ألف درهم	
١١٤,٧٣٩	٩٨,٥٠٠	١٠,٠٠٠	٦,٢٣٩	النقد المدفوع للاستحواذ
(٣١٤,٢٤١)	(٢٣١,١٧٣)	(٨٣,٠٦٨)	-	صافي النقد المستحوذ عليه عند دمج الأعمال
(١٩٩,٥٠٢)	(١٣٢,٦٧٣)	(٧٣,٠٦٨)	٦,٢٣٩	صافي التدفقات النقدية المستخدمة (المستحوذ عليها) عند الاستحواذ

٦,٣ تخفيض نسبة المساهمة دون فقدان السيطرة

تخفيض نسبة المساهمة في بعض الشركات التابعة نتيجة للمدفوعات القائمة على الأسهم في ٥ نوفمبر ٢٠٢٠، تم منح أسهم عادية في ثلاث شركات تابعة للشركة لموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة وكذلك بعض موظفي الشركة الأم المالكة وشركاتها ذات العلاقة (إيضاح ٣٣)، مما أدى إلى تخفيض حصة المجموعة في الشركات التالية:

إيزي ليس	بالمز الرياضية	مخازن زي	الإجمالي	
%٥	%٢٠	%٢١		التخفيض في حصة المساهمة (%)
١,٥٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم الممنوحة
١٠,٧٢٧	٦٣,٢٩٠	٣٣,١٤٩	١٠٧,١٦٦	زيادة في الحقوق غير المسيطرة (ألف درهم)

الاستبعاد الجزئي لحصة المساهمة في بعض الشركات التابعة خلال السنة، قامت المجموعة باستبعاد جزء من حصتها في بعض الشركات التابعة، دون فقدان السيطرة. تم استلام اعتبار نقدي بقيمة ١٠٩,٦٠٩ ألف درهم من الاستبعاد. فيما يلي ملخص تخفيض المساهمة.

إيزي ليس	بالمز الرياضية	مخازن زي	الإجمالي	
%٤,٩٣	%٨,٠٢	%٧,٨٢		التخفيض في حصة المساهمة (%)
١,٤٧٨,٠٠٠	١٢,٠٢٨,٧١٣	٧,٨١٨,٢٠٠	٢١,٣٢٤,٩١٣	عدد الأسهم المستبعدة
١٤,٠٢٦	٧٢,٠٥٣	٢٣,٥٣٠	١٠٩,٦٠٩	الاعتبار النقدي المستلم (ألف درهم)
(٤,٧٥٤)	(١٨,٨٦٨)	(١٢,٦١٨)	(٣٦,٢٤٠)	ناقصاً: القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستبعدة (ألف درهم)
٩,٢٧٢	٥٣,١٨٥	١٠,٩١٢	٧٣,٣٦٩	صافي الربح المدرج مباشرة في الأرباح المحتجزة (ألف درهم)

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ الممتلكات والآلات والمعدات

الأرض آلف درهم	مباني وتحسينات على العقارات المستأجرة آلف درهم	آلات ومكينات آلف درهم	أثاث وتركيبات ومعدات آلف درهم	سيارات وقوارب آلف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ آلف درهم	الإجمالي آلف درهم
-	٢١,٦٥٩	٣٨,٥٩٠	٣,٧١٣	١٥,٣٠٨	٥٧,٦١٦	١٣٦,٨٨٦
-	٣١٣,٦٦٤	٩٤٧,٧٨١	٢٩,٤٧٠	١٥,٠٩٧	٨٤,٩٩٦	١,٣٩١,٠٠٨
-	٣,٧٥٣	١٣,٠٢٦	١,١٧٩	٨٩	٦٠,٥١٢	٧٨,٥٥٩
-	-	(٩٢١)	(١,٨٢١)	(١,٣٢٧)	-	(٤,٠٦٩)
-	-	-	-	-	(٥٠٨)	(٥٠٨)
-	-	١٢٩	١٦٩	-	(٢٩٨)	-
-	٣٣٩,٠٧٦	٩٩٨,٦٠٥	٣٢,٧١٠	٢٩,١٦٧	٢٠٢,٣١٨	١,٦٠١,٨٧٦
-	٣٣٩,٠٧٦	٩٩٨,٦٠٥	٣٢,٧١٠	٢٩,١٦٧	٢٠٢,٣١٨	١,٦٠١,٨٧٦
١١٠,٠٤٠	١٦٤,٠٣٥	٣١,٢٢٠	٦٣,٠٧٤	٥٤,٤٢٨	٧٦	٤٢٢,٨٧٣
-	٦,٨٥٣	٤٣,٤٨٤	١٨,٥٣٤	١٩,٧٤٦	١٢٦,٠٤٥	٢١٤,٦٦٢
-	(٣,٠٩٥)	(٦٤٣)	(٣,٣٢٠)	(١٠,٦٠١)	(٥٧٢)	(١٨,٢٣١)
-	(٢,٥٠٠)	١,٧٨١	٦٤٤	-	٧٥	-
-	٣,٣٧٦	٣٣,٥٢٠	١,٢٤٢	-	(٣٨,١٣٨)	-
-	-	-	-	-	(١٠٤)	(١٠٤)
٣,٥٦٤	١,٢٥٥	٣,٠٣٤	٤١	١٠	٥٨٥	٨,٤٨٩
١١٣,٦٠٤	٥٠٩,٠٠٠	١,١١١,٠٠١	١١٢,٩٢٥	٩٢,٧٥٠	٢٩٠,٢٨٥	٢,٢٢٩,٥٦٥
-	١٦,٣٣٠	٣٥,٧٠٣	٣,٣٦٨	١٢,٨٦١	-	٦٨,٢٦٢
-	٨٧,٠٦٥	١٧٣,٣٣٧	٢٣,٧١٧	١٠,٧٢٠	-	٢٩٤,٨٣٩
-	٣,٠٤٥	١٦,٩٣٥	٧٩٨	١,٢٣٦	-	٢٢,٠١٤
-	-	(٨٥٦)	(١,٧١٨)	(١,٣٢٧)	-	(٣,٩٠١)
-	١٠٦,٤٤٠	٢٢٥,١١٩	٢٦,١٦٥	٢٣,٤٩٠	-	٣٨١,٢١٤
-	١٠٦,٤٤٠	٢٢٥,١١٩	٢٦,١٦٥	٢٣,٤٩٠	-	٣٨١,٢١٤
-	١٠٩,٧٠٥	٢٤,٦٧٧	٥٢,٠٦٢	١٥,٩٠١	-	٢٠٢,٣٤٥
-	٢٣,٨٦٤	٤٣,٢٥٨	٧,٦٤٧	١٤,٤٩٠	-	٨٩,٢٥٩
-	(٧٥٦)	٢٥٢	٥٠٤	-	-	-
-	-	١٢,٤٢٥	٩,١٣٠	-	-	٢١,٥٥٥
-	(١٦,٢٤٢)	(٣٧٨)	-	-	-	(١٦,٦٢٠)
-	(٣,٠٩٤)	(٤٧٣)	(٣,٢٠٨)	(٩,٧٨٣)	-	(١٦,٥٥٨)
-	٦٦٥	٥٤٦	٩٠	٨٤	-	١,٣٨٥
-	٢٢٠,٥٨٢	٣٠٥,٤٢٦	٩٢,٣٩٠	٤٤,١٨٢	-	٦٦٢,٥٨٠
١١٣,٦٠٤	٢٨٨,٤١٨	٨٠٥,٥٧٥	٢٠,٥٣٥	٤٨,٥٦٨	٢٩٠,٢٨٥	١,٥٦٦,٩٨٥
-	٢٣٢,٦٣٦	٧٧٣,٤٨٦	٦,٥٤٥	٥,٦٧٧	٢٠٢,٣١٨	١,٢٢٠,٦٦٢

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٩
المستحوز عليه أثناء دمج الأعمال (إيضاح ٦)
إضافات خلال السنة
استيعادات خلال السنة
شطب خلال السنة
تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

في ١ يناير ٢٠٢٠
المستحوز عليه أثناء دمج الأعمال (إيضاح ٦)
إضافات خلال السنة
استيعادات خلال السنة
إعادة تصنيف
تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
محول إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
فروقات صرف العملات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتراكمين:

في ١ يناير ٢٠١٩
مستحوز عليه من دمج الأعمال (إيضاح ٦)
المحمل للسنة
المتعلق بالاستيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

في ١ يناير ٢٠٢٠
مستحوز عليه من دمج الأعمال (إيضاح ٦)
المحمل للسنة
إعادة تصنيف
خسارة الانخفاض في القيمة للسنة
عكس الانخفاض في القيمة
المتعلق بالاستيعادات
فروقات صرف العملات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

خلال السنة، قامت شركة تابعة للمجموعة بعكس الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٦,٦٢٠ ألف درهم (٢٠١٩: لا شيء) والمتعلق بموجودات المجموعة، والتي انخفضت قيمتها بالكامل سابقاً. نتج عكس الانخفاض في القيمة بناءً على اتفاقية تم إبرامها خلال السنة مع طرف ثالث لتشغيل وإدارة الموجودات. بناءً على الشروط التعاقدية، سوف تولد الاتفاقية إيرادات سنوية بحد أدنى يبلغ ٢,٥ مليون درهم لمدة ١٠ سنوات. يتم الوصول إلى القيمة القابلة للاسترداد للموجودات باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة بمعدل خصم ١٠,٥٪.

تم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة مقابل المعدات الطبية والأثاث والتراكيبات المتعلقة بقطاع الرعاية الصحية والتي تبلغ قيمتها ١٨,٦٣٩ ألف درهم عند الاستحواذ، حيث أنه من غير الممكن تقدير عمرها الإنتاجي بشكل معقول. تم إغلاق مراكز الفحص قبل نهاية سنة ٢٠٢٠.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، اشتملت الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسي على التكاليف المتكبدة لإنشاء محطة تبريد المناطق في مجمع دبي للاستثمار، وتوسيع سعة المحطات وإنشاء مصنع جديد لمعالجة الأغذية في مجمع مدينة دبي الصناعية (٢٠١٩: إنشاء محطة تبريد المناطق وإنشاء مصنع جديد في مجمع دبي للاستثمار).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة برسمة تكاليف التمويل المتعلقة بقروضها البالغة قيمتها ٢,٤٥٩ ألف درهم (٢٠١٩: ٢,١٠٠ ألف درهم). كان معدل الرسملة المستخدم لتحديد تكاليف التمويل هو إيبور + ٣٪.

تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ٨١٠,٩٦٧ ألف درهم (٢٠١٩: ٥٩٢,٢٩٦ ألف درهم) كضمان مقابل القروض (إيضاح ٢٠).

تم تخصيص الاستهلاك المحمل للسنة والإفصاح عنه في البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٧٤,٠٦١	١٩,٩٩٨	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
١٣,٤٢٣	١,٩٢٨	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥)
١,٠٣٧	٨٨	مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢٦)
٥٩٤	-	الموجودات البيولوجية
١٤٤	-	أعمال التطوير قيد التنفيذ (إيضاح ١٥)
٨٩,٢٥٩	٢٢,٠١٤	

تم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٨,٦٣٩	-	الانخفاض في قيمة الموجودات المتعلقة بالرعاية الصحية
٢,٩١٦	-	الانخفاض في قيمة الموجودات الأخرى
٢١,٥٥٥	-	إجمالي الانخفاض في القيمة - تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
(١٦,٦٢٠)	-	عكس خسارة الانخفاض في القيمة - تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٤,٩٣٥	-	صافي الانخفاض في القيمة خلال السنة

٨ الموجودات غير الملموسة والشهرة

الشهرة	العلامة التجارية	حقوق الامتياز	علاقات العميل	عقود العميل	أخرى	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٠,٧٨١	-	٧٨,١٩٨	١٦١,٣٨٢	٨١,٢٦٧	٣٦٠	٣٥١,٩٨٨
١٠٧,٧٦٣	٣٤,٥٠٠	-	٤٠,٠٠٠	٢٧,١٠٠	٧,٠٧٨	٢١٦,٤٤١
-	-	-	-	-	٦,٩٧٥	٦,٩٧٥
-	-	-	-	-	١٠٤	١٠٤
-	(٣,٦٩٦)	(٢,١٦٢)	(٢٩,٣٤٦)	(٢٧,٨٨٠)	(٥,٠٢٠)	(٦٨,١٠٤)
١٣٨,٥٤٤	٣٠,٨٠٤	٧٦,٠٣٦	١٧٢,٠٣٦	٨٠,٤٨٧	٩,٤٩٧	٥٠٧,٤٠٤
-	-	-	-	-	-	-
٣٠,٧٨١	-	٨٠,٠٠٠	١٦٦,٨٩٣	٨٤,٨٠٠	١٢٧	٣٦٢,٦٠١
-	-	-	-	-	٣٢٢	٣٢٢
-	-	(١,٨٠٢)	(٥,٥١١)	(٣,٥٣٣)	(٨٩)	(١٠,٩٣٥)
٣٠,٧٨١	-	٧٨,١٩٨	١٦١,٣٨٢	٨١,٢٦٧	٣٦٠	٣٥١,٩٨٨

في ١ يناير ٢٠٢٠

المتعلقة بدمج الاعمال (إيضاح ٦)

إضافات خلال السنة

تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)

الإطفاء خلال السنة

في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠

في ١ يناير ٢٠١٩

المتعلقة بدمج الاعمال (إيضاح ٦)

إضافات خلال السنة

الإطفاء خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨ الشهرة والموجودات غير ملموسة الأخرى (تتمة)

الشهرة

تتكون الشهرة بشكل رئيسي من نمو المبيعات والعملاء الجدد والتعاون الناتج من عمليات الاستحواذ. يتم تخصيص الشهرة على الوحدات المولدة للنقد المعنية. قدرت الإدارة بأنه ليس هناك ضرورة لإدراج خسارة انخفاض في القيمة مقابل الشهرة في تاريخ التقارير المالية.

عقود العميل وعلاقات العميل

تمثل هذه الفئة العقود مع العملاء ذات الأجل الطويل والغير القابلة للإنهاء والعلاقات غير التعاقدية التي تم اكتسابها خلال السنة (إيضاح ٦) وتستوفي معايير الإدراج كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨.

حقوق الامتياز

في ديسمبر ٢٠١٨، استحوذت شركة بال القابضة للتبريد ذ.م.م، وهي شركة تابعة للشركة، على حقوق والتزامات مرتبطة بعقد امتياز تبريد المناطق المتعلق بجزء من القطاع رقم ٤، منطقة تطوير جزيرة الريم، أبوظبي من مساهمها مجموعة شركات بال ذ.م.م مقابل ٨٠ مليون درهم (والتي استحوذت في نفس الوقت على نفس الحقوق والالتزامات من بال للخدمات التقنية ذ.م.م، طرف ذو علاقة بالمجموعة) لتقديم خدمات تبريد المناطق للعملاء في منطقة الامتياز التي طورتها شركة طموح. تمت تسوية الاعتبار البالغة قيمته ٨٠ مليون درهم جزئياً بمبلغ ٥٨,٦ مليون درهم والباقي يستحق السداد عند الطلب. إن مدة العقد هي ٣٧ سنة من تاريخ إنشاء محطة تبريد المناطق.

اسم العلامة التجارية

يمثل اسم العلامة التجارية منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مرتبطة بالاسم التجاري لشركة تابعة، تم الاستحواذ عليها خلال السنة (إيضاح ٦) وتفي بمعايير الإدراج كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أجرت الإدارة مراجعتها السنوية للانخفاض في قيمة الشهرة وبعض الموجودات الغير ملموسة، باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة ومضاعفات التداول لطريقة الشركات المماثلة.

تم استخدام الافتراضات الرئيسية التالية أثناء مراجعة التدفقات النقدية المخصومة:

- معدل النمو: ٢-٤٪
- معدل الخصم: ١٤,٥٪ - ١٦,٧٪

تم استخدام الافتراضات الرئيسية التالية أثناء مراجعة مضاعفات التداول للشركات المماثلة:

- قيمة الأعمال / مضاعفة آخر إيرادات محققة: ٣ أضعاف؛ و
- قيمة الأعمال / مضاعفة الإيرادات الآجلة: ٢,٤ ضعف.

تم تخصيص رسوم الإطفاء للسنة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٢,٣٢١	-
٦٥,٧٨٣	١٠,٩٣٥
٦٨,١٠٤	١٠,٩٣٥
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)	
المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥)	

٩ الاستثمارات العقارية

الإجمالي ألف درهم	عقارات قيد التطوير ألف درهم	عقارات مؤجرة ألف درهم	أراضي ألف درهم	
				٢٠٢٠
				التكلفة:
٦٨,٤١٥	-	٦٨,٤١٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٧٤٠,٦٩٦	٢١١,١٨٥	١,٣٩٤,٢٩٨	١٣٥,٢١٣	مستحوذ عليه عند دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ))
٢٢٤,٤٥٣	١,٥٧٨	٢٢٢,٨٧٥	-	إضافات خلال السنة
(٢٩,٦١٣)	-	(٢٩,٦١٣)	-	تحويل إلى المخزون (إيضاح ١٢)
٢,٠٠٣,٩٥١	٢١٢,٧٦٣	١,٦٥٥,٩٧٥	١٣٥,٢١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتراكمين:
٦٨,٠٨٧	-	٦٨,٠٨٧	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٥٤٦,٩٨٠	٢١١,٠٥٩	٣٠٦,٠٧٢	٢٩,٨٤٩	مستحوذ عليه عند دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ))
٥٢,٢٩٠	-	٥٢,٢٩٠	-	المحمل للسنة
٤٤,٩٣١	-	٣٧,٨٨٩	٧,٠٤٢	خسارة الانخفاض في القيمة للسنة (إيضاح ٢٤)
(٢,٠٥٨)	-	(٢,٠٥٨)	-	محول إلى المخزون (إيضاح ١٢)
٧١٠,٢٣٠	٢١١,٠٥٩	٤٦٢,٢٨٠	٣٦,٨٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٢٩٣,٧٢١	١,٧٠٤	١,١٩٣,٦٩٥	٩٨,٣٢٢	صافي القيمة الدفترية:
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				٢٠١٩
				التكلفة:
١٦٥,٨٥٣	-	٦٨,٤١٥	٩٧,٤٣٨	في ١ يناير ٢٠١٩
(٩٧,٤٣٨)	-	-	(٩٧,٤٣٨)	استبعادات خلال السنة
٦٨,٤١٥	-	٦٨,٤١٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				الاستهلاك المتراكم:
٦٧,٦٧٣	-	٦٧,٦٧٣	-	في ١ يناير ٢٠١٩
٤١٤	-	٤١٤	-	المحمل للسنة
٦٨,٠٨٧	-	٦٨,٠٨٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٢٨	-	٣٢٨	-	صافي القيمة الدفترية:
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الأرض:

خلال السنة، قامت المجموعة بإدراج خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٧ ملايين درهم تتعلق بقطعة أرض واحدة (٢٠١٩): لا شيء.

يشير التقييم القائم على السوق إلى أن القيمة العادلة لقطع أراضي المجموعة تقارب ٢,٨ مليار درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩): لا شيء.

تم رهن أرض بقيمة ٧٥١ مليون درهم (٢٠١٩: لا شيء) مقابل قروض (إيضاح ٢٠).

الاستثمارات العقارية (تتمة)

٩

العقارات المؤجرة:

بلغت القيمة العادلة للعقارات المؤجرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ١,١٩ مليار درهم (٢٠١٩: ١٤ مليون درهم). نتيجة للتقييم، تم إدراج انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٧,٩ مليون درهم خلال السنة (٢٠١٩: لا شيء).

العقارات قيد التطوير:

تشمل الاستثمارات العقارية قيد التطوير مشاريع عقارية في إمارة أبوظبي وهي في طور الإنشاء والتطوير وبشكل رئيسي في جزيرة الريم.

خلال السنة، لم تكن هناك تكاليف اقتراض مرسلة ضمن الاستثمارات العقارية قيد التطوير.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ من قبل الإدارة بالرجوع إلى التقييم الذي تم إجراؤه في التواريخ ذات الصلة من قبل متخصصين في الإدارة الداخلية ومقيم مستقل غير مرتبط بالمجموعة. لدى المقيم المستقل مؤهلات مناسبة وخبرة ملائمة في تقييم العقارات في المواقع ذات الصلة.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية باستخدام النهج القائم على السوق ونموذج التدفقات النقدية المخصومة.

يأخذ النهج القائم على السوق في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة للموجودات المماثلة أو عروض الأسعار / أسعار العطاءات لنفس الموجودات أو للموجودات المماثلة.

يأخذ نظام التدفقات النقدية المخصومة بعين الاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية التي سوف يتم توليدها من العقار، مع الأخذ في الاعتبار معدل نمو الإيجار المتوقع، ومعدل الإشغال، وتكاليف حوافز الإيجار مثل فترات الإيجار المجانية والتكاليف الأخرى التي لا يدفعها المستأجرون. يتم خصم صافي التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر. من بين العوامل الأخرى، يأخذ تقدير معدل الخصم في الاعتبار جودة المبنى وموقعه (رئيسي مقابل ثانوي) وعوامل شروط الإيجار الخاصة بالعقارات المعنية.

يوضح الجدول التالي تحليل الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
-	٢,٨٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٩٠,٠٠٠
استثمارات عقارية (باستثناء العقارات قيد التطوير)			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
-	-	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
استثمارات عقارية (باستثناء العقارات قيد التطوير)			

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ خلال السنة الحالية والسابقة.

٩ الاستثمارات العقارية (تتمة)

فيما يلي ملخص لأساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تقييم الاستثمارات العقارية:

العقار	أسلوب التقييم	المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة
الأرض	مقارنة أسعار البيع	- معدل المبيعات: ١٣٠ - ١٣٥ درهم / للقدم المربع؛ - رسوم الاستحواذ: ٢٪؛ و - معدل الخصم: ١٤٪.
العقارات المؤجرة	التدفقات النقدية المخصومة	- إن القيمة الإيجارية المقدرة سنوياً للعقارات المؤجرة المختلفة هي كما يلي: - العقارات السكنية: ١٩,٢٠٠ - ٢١٠,٠٠٠ درهم للوحدة؛ - العقارات التجارية: ٨٠ درهم / للقدم المربع - ١٠٨ درهم / للقدم المربع؛ - التجزئة: ٩٧ درهم / للقدم المربع - ١٠٨ درهم / للقدم المربع؛ و - موقف للسيارات: ٥,٤٠٠ درهم للوحدة.
		- مصاريف تشغيلية: ١٥,٧٢ درهم / للقدم المربع - ٤٥,٧٣ درهم / للقدم المربع؛ - معدل الخصم: ٩٪ - ١٠,٥٪؛ و - معدل الرسملة: ٨٪ - ٩,٥٪.

فيما يلي إيرادات إيجارات العقارات التي حققتها المجموعة من استثماراتها العقارية، والتي يتم تأجير جزء منها بموجب عقود إيجار تشغيلية والمصاريف التشغيلية المباشرة الناتجة عن الاستثمارات العقارية:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٧,٦٣٠	-	إيرادات الإيجار
(٨١,٩٧٩)	-	المصاريف التشغيلية المباشرة
٢٥,٦٥١	-	

في ٢٠١٩، أبرمت المجموعة إتفاقية لبيع قطع أراضي في منطقة الميناء، أبوظبي مقابل اعتبار قدره ٢٥٠ مليون درهم. نتج عن ذلك ربح بقيمة ١٥٢,٥٦٢ ألف درهم. قامت المجموعة بإدراج إيرادات من بيع الأراضي بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ ألف درهم (إيضاح ٢٣) وتكلفة إيرادات بقيمة ٩٧,٤٣٨ ألف درهم (إيضاح ٢٤) حيث تم استيفاء التزامات الأداء المنصوص عليها في الاتفاقية قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة وشركات الائتلاف المجموعة:

اسم المنشأة الشركات الزميلة:		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	حصة الملكية	
				٢٠٢٠	٢٠١٩
أبوظبي ماونتن جيت ذ.م.م.	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٤٧	%٤٧	
شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م. (١)	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٢٠	%٢٠	
بيور هيلث ميديكال سبلايز ذ.م.م. (٢)	تشغيل المختبرات الطبية وتوزيع المستلزمات الطبية	الإمارات العربية المتحدة	%٣١,٥	-	
شركة الإمارات للمربطات ش.م.ع. (٣)	تعبئة وبيع المياه المعدنية والمشروبات الغازية والحليب المبخر، وكذلك تصنيع العبوات والحاويات البلاستيكية	الإمارات العربية المتحدة	%٢٠	-	
شركة فيولا كوميونيكيشنز ذ.م.م. (٤)	طباعة المنشورات التجارية	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	-	
نوبل انك (٥)	شركة للحلول المتكاملة	الولايات المتحدة الأمريكية	%٤٠	-	
شركات الائتلاف:					
لازيو للإستثمار العقاري ذ.م.م. (٦)	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٦٥	%٦٥	
بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م.	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٦٥	%٦٥	
بنية ذ.م.م. (٧)	شركة عقارية	الإمارات العربية المتحدة	%٣٤	-	

(١) شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م. ("تفسير")

إن شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م، وهي شركة زميلة، قيد التصفية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت القيمة الدفترية للاستثمار لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

(٢) شركة بيور هيلث ميديكال سبلايز ذ.م.م. ("بيور هيلث")

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٣١,٥٪ في شركة بيور هيلث ميديكال سبلايز ذ.م.م مقابل اعتبار إجمالي يبلغ درهم واحد. خلال السنة، بلغت قيمة الحصة من أرباح الشركة الزميلة المستحوذ عليها حديثاً ما قيمته ٩٤٦,٨٩٤ ألف درهم وبلغت قيمة توزيعات الأرباح المستلمة خلال السنة ما قيمته ٦٣٠,٠٠٠ ألف درهم.

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

(٢) شركة بيور هيلث ميديكال سبلايز ذ.م.م ("بيور هيلث") (تتمة)

إن المعاملة هي عبارة عن استحواذ على شركة زميلة خاضعة لسيطرة مشتركة نظراً إلى أن الشركة والشركة الزميلة يخضعان في النهاية لسيطرة نفس الطرف قبل الاستحواذ وبعده. تم احتساب عملية الاستحواذ في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة تجميع الحصص، وبناءً عليه، قامت المجموعة بإدراج الاستثمار في شركة زميلة بناءً على قيمته الدفترية في تاريخ الاستحواذ بمبلغ ٥٤,٧٥٠ ألف درهم. قامت المجموعة بإدراج الزيادة في القيمة الدفترية عن الاعتبار المدفوع ضمن احتياطي الدمج. يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة لاستثمار المجموعة في شركة بيور هيلث ميديكال سبلايز ذ.م.م في تاريخ الاستحواذ:

ألف درهم	
٢٠٦,٦٣٨	الموجودات المتداولة
٢٤٠,٠٥٢	الموجودات غير المتداولة
(١٠٧,٢١٠)	المطلوبات المتداولة
(١٦٥,٦٧٠)	المطلوبات غير المتداولة
١٧٣,٨١٠	صافي الموجودات
٥٤,٧٥٠	حصة المجموعة في حقوق الملكية (٣١,٥٪)
-	الاعتبار المدفوع
٥٤,٧٥٠	احتياطي الدمج

(٣) شركة الإمارات للمربطبات ش.م.ع ("شركة الإمارات للمربطبات")

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٢٠٪ في شركة الإمارات للمربطبات ش.م.ع. وهي شركة مدرجة في سوق دبي المالي، مقابل اعتبار إجمالي قدره ١٢,٢١٥ ألف درهم، يمثل القيمة العادلة للاستثمار بناءً على سعر السوق في تاريخ الاستحواذ.

(٤) شركة فيولا كوميونيكيشنز ذ.م.م ("فيولا")

خلال السنة، أصبحت شركة فيولا كوميونيكيشنز ذ.م.م شركة زميلة للمجموعة نتيجة للاستحواذ على شركة المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م (إيضاح ٦,١ (أ)). تشارك شركة فيولا كوميونيكيشنز ذ.م.م ("فيولا") في تصميم الإعلانات وإنتاجها وطباعة المنشورات التجارية الأخرى.

(٥) نوبل انك ("نوبل")

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٤٠٪ في نوبل انك، من خلال الاستحواذ على ١٣,٩٣٦ سهم ممتاز، مقابل ١٨,٣٧٥ ألف درهم. يأخذ السهم الممتاز المرتبة نفسها من حيث حقوق التصويت والتوزيع ويحتل المرتبة الأولى لغرض التصفية. وعلاوة على ذلك، التزمت المجموعة باستثمار سندات قروض قابلة للتحويل بقيمة ١٤,٧٠٠ ألف درهم (٤,٠٠٠ ألف دولار أمريكي) لشركة نوبل انك في عام ٢٠٢١.

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

(٦) لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م ("لازيو")

خلال ٢٠١٨، اختار أعضاء مجلس إدارة شركة لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م، وهي شركة ائتلاف، تصفية شركة الائتلاف. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات ما قيمته ٠,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٠,٢ مليون درهم). لا تزال عملية التصفية قيد التنفيذ.

(٧) بنية

إن بنية هي ائتلاف تم تشكيله بشكل مشترك من قبل شركة تابعة خاضعة لسيطرة مشتركة، تم الاستحواذ عليها خلال السنة (إيضاح ٦,١ (أ))، وطرفين آخرين ("المؤتلفون")، لتطوير البنية التحتية في جزيرة الريم في إمارة أبوظبي. وفقاً لشروط اتفاقية شركة الائتلاف، يلتزم المؤتلفون بتقديم الدعم المالي لبنية عن الخسائر المتكبدة. ونتيجة لذلك، ساهمت الشركة التابعة للمجموعة بمبلغ ١٨٠,٦٠٠ ألف درهم في وقت التأسيس إلى جانب الاستثمار في رأس المال الذي شكل ٣٤٪ من حصة الملكية.

خلال ٢٠٠٩، تولت حكومة أبوظبي ممثلة في دائرة البلديات والنقل (مجلس أبوظبي للتخطيط العمراني سابقاً) مسؤولية تمويل عمليات بنية. لذلك، لن يساهم المؤتلفون بأية أموال نقدية في عمليات بنية بعد ذلك.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ الرصيد القابل للاسترداد من شركة بنية فيما يتعلق بشركة الائتلاف ما قيمته ١١١,٦٦٩ ألف درهم، على النحو التالي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
المبلغ المساهم به	-
الحساب الجاري في دفاتر بنية*	(٦٨,٩٣١)
	١١١,٦٦٩

* تم تعديل الحساب الجاري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في دفاتر شركة بنية بمبلغ ١٣٦,٧٧٣ ألف درهم مقابل الأعمال التي قامت بها بنية نيابةً عن المجموعة بمبلغ ٦٧,٨٤٢ ألف درهم وهي خارج نطاق اتفاقية شراكة الائتلاف (أي مصنفة ضمن الذمم التجارية الدائنة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة).

لم تقم المجموعة بإدراج أي ذمم مدينة في دفاترها حيث يمكن استردادها فقط عند الانتهاء من تطوير البنية التحتية في جزيرة الريم وتخضع لتوجيهات السلطات الحكومية ذات الصلة.

وبناءً على ذلك، تم إدراج الرصيد الذي ساهمت به المجموعة في رأس المال العامل لبنية كتكلفة بنية تحتية تكبدتها المجموعة على عقاراتها التي يجري تطويرها (أي أعمال التطوير قيد التنفيذ)، على عكس الاستثمار في شركة ائتلاف.

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

(٧) بنية (تتمة)

إن الحركة في الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٩٢٨	٧,٣٣١	في ١ يناير
-	٣٥,٤٥٠	المستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ))
-	٨٥,٣٤٠	الاستحواذ على شركات زميلة
(٣,٨٦٤)	-	الاستبعاد خلال السنة *
٤,٧٧٦	٩٤٨,٢٤٧	حصة المجموعة من الربح للسنة
(٦,٥٠٩)	(٦٣٧,٦٣٥)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
٧,٣٣١	٤٣٨,٧٣٣	في نهاية السنة

* فيما يلي الأرباح من حصة ملكية محتفظ بها سابقاً في شركة زميلة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٣٥٩	-	القيمة العادلة لحصة الملكية (إيضاح ٦,٢ (ب))
(٣,٨٦٤)	-	ناقصاً: القيمة الدفترية لحصة الملكية
٥,٤٩٥	-	ربح القيمة العادلة على حصة الملكية (إيضاح ٢٧)

إن المعلومات المالية الملخصة فيما يتعلق بكل شركة زميلة وشركة ائتلاف للمجموعة مبينة أدناه:

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

بيانات المركز المالي الملخصة:

شركة الإمارات للمرطبات ٢٠٢٠	نوبل ٢٠٢٠	بيور هيلث ٢٠٢٠	فيولا ٢٠٢٠	أخرى ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الموجودات غير المتداولة	١٩,٧٧١	٨,٢٠١	٣٥٤,٠٩٨	١٣,٦٤٥	٢٤٤	-
الموجودات المتداولة	٢٤,٨٤٠	-	١,٣٠٩,١٥٨	١١٥,٦٥٧	٢٢,٢٨٥	٢٢,٥٩٥
المطلوبات غير المتداولة	(٧,٤٧٠)	(٦٢٨)	(١٦٥,٥٢٥)	(١٢,٧٢٠)	-	-
المطلوبات المتداولة	(١٨,١٧١)	-	(٣١٧,٩٠٧)	(٥٠,٧٥٢)	(٣٩٧,٢٩٤)	(٨,٦٠٣)
	١٨,٩٧٠	٧,٥٧٣	١,١٧٩,٨٢٤	٦٥,٨٣٠	١٢,٠٦٥	١٣,٩٩٢
حقوق الملكية (١٠٠٪)	٢٠٪	٤٠٪	٣١,٥٪	٥٠٪	٦٥-٢٠٪	
نسبة المجموعة المحتفظ بها	٣,٧٩٤	٣,٠٢٩	٣٧١,٦٤٥	٣٢,٩٢٢	٦,٣٤٨	٧,٣٣١
حصة المجموعة من صافي الموجودات	١٠,٧٧٨	١٧,٠٨٨	٣٧١,٦٤٥	٣٢,٩٢٢	٦,٣٠٠	٧,٣٣١
القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة						

بيانات الأرباح أو الخسائر الملخصة:

شركة الإمارات للمرطبات ٢٠٢٠	نوبل ٢٠٢٠	بيور هيلث ٢٠٢٠	فيولا ٢٠٢٠	أخرى ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الإيرادات	٢٤,٧٥٧	-	٣,٧٢٥,٤٧٢	٣٤,٢٢٦	٣٥,٣٠٢	٣٢,٨٧٣
تكلفة المبيعات	(١٤,٣٩٦)	-	(٤٣٦,٢٦٩)	(٢٤,٦٦٥)	(٢٢,٧٤٠)	(١٩,٦٦١)
المصاريف التشغيلية	(١٦,٩٢٧)	(٣,٢١٨)	(٢٧٠,٦٥٩)	(١٠,٢٥٢)	(٤٠,١٥)	(٣,٥٤٣)
(تكلفة) إيرادات التمويل	(٦١٧)	-	(١٢,٥٣٠)	١٣٦	-	-
	(٧,١٨٣)	(٣,٢١٨)	٣,٠٠٦,٠١٤	(٥٥٥)	٨,٥٤٧	٩,٦٦٩
(الخسارة) الربح من العمليات	٢٠٪	٤٠٪	٣١,٥٪	٥٠٪	٦٥-٢٠٪	
نسبة المجموعة المحتفظ بها	(١,٤٣٧)	(١,٢٨٧)	٩٤٦,٨٩٤	(٢٧٨)	٤,٣٥٥	٤,٧٧٦
الحصة من (الخسائر) الأرباح						

١٠ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

المطلوبات الطارئة والالتزامات:

إن حصة المجموعة في المطلوبات الطارئة والالتزامات الجوهرية للشركات الزميلة وشركات الائتلاف هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٩٩٣	-	خطابات الضمان وخطابات الاعتماد
٣٠١	-	التزامات رأسمالية

١١ الاستثمار في الموجودات المالية

٢٠٢٠	٢٠١٩	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٤٤٧,٠٥٧	٤٣,١٨٣	١١,١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٢٢,٥٢٥	-	١١,٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٠٦٩,٥٨٢	٤٣,١٨٣		

١١,١ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٤,٩٢٩	٤٣,١٨٣	مدرجة
٢١٢,١٢٨	-	غير مدرجة
٤٤٧,٠٥٧	٤٣,١٨٣	

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

١١ الاستثمار في الموجودات المالية (تتمة)

١١,١ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

إن التوزيع الجغرافي للاستثمارات هو كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٤,٩٢٩	٤٣,١٨٣	داخل الإمارات العربية المتحدة
٢١٢,١٢٨	-	خارج الإمارات العربية المتحدة
٤٤٧,٠٥٧	٤٣,١٨٣	

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الموضحة في الإيضاح رقم ٣٥. إن حركة الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٣,١٨٣	٢٢,٨٦٨	في ١ يناير
٤٤٨,٤٥٠	١٩,٥٨٩	إضافات
٣٢,٦٨٤	-	المستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ أ))
(١١٨,١٨٨)	-	استبعادات خلال السنة
٤٠,٩٢٨	٧٢٦	التغيرات في القيمة العادلة
٤٤٧,٠٥٧	٤٣,١٨٣	في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم رهن أسهم بقيمة عادلة تبلغ ١٧,٦٠٧ ألف درهم مقابل قرض يتعلق بشركة تابعة مصنفة كموجودات محتفظ بها للبيع في بيان المركز المالي الموحد (إيضاح ١٦,٢).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان الاستثمار في أسهم بقيمة عادلة قدرها ٨٨٤ ألف درهم (٢٠١٩: ٦٠٦ ألف درهم) محتفظاً به باسم طرف ذو علاقة خاضع لسيطرة مشتركة، لصالح المجموعة.

١١ الاستثمار في الموجودات المالية (تتمة)

١١,٢ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٦٨,٥٧١	-	مدرجة
٥٥٣,٩٥٤	-	غير مدرجة
٦٢٢,٥٢٥	-	

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

إن التوزيع الجغرافي للاستثمارات هو كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٧٤,٧١٩	-	داخل الإمارات العربية المتحدة
٥٤٧,٨٠٦	-	خارج الإمارات العربية المتحدة
٦٢٢,٥٢٥	-	

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الموضحة في الإيضاح رقم ٣٥. إن حركة الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
-	-	في ١ يناير
٦٤٥,٣٢٠	-	إضافات *
(٣١,٤٨٧)	-	استبعادات خلال السنة
٨,٦٩٢	-	التغيرات في القيمة العادلة
٦٢٢,٥٢٥	-	في ٣١ ديسمبر

* مُدرج ضمن الإضافات، استثمار تم الاستحواذ عليه خلال السنة من طرف ذو علاقة خاضع لسيطرة مشتركة مقابل درهم واحد. باعتبار أن الطرف ذو العلاقة والمجموعة يخضعان في النهاية لسيطرة نفس الطرف، يتم احتساب الاستحواذ على أنه مساهمة إضافية يتم تقديمها من قبل الشركة الأم المالكة. وعليه، عند الاستحواذ، تم إدراج الاستثمار بقيمتها العادلة بمبلغ ٥٤٣,٦٦٤ ألف درهم، وتم إدراج الزيادة في القيمة العادلة عن الاعتبار المدفوع ضمن حقوق الملكية في احتياطي الدمج.

١٢ المخزون

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٥,٢٨٠	-	الأدوات الطبية
٥٦,٥٥٣	٥٨,٩٤٠	أعلاف حيوانية
٢٧,٤١٨	٦,٢١٣	مواد غذائية وغير غذائية
٢١,٩٩١	٤٤,٣٢٨	أسماك ومنتجات سمكية
٥,١١٠	-	الممتلكات العقارية
٤,٧٢٧	٣,٨٨٩	منتجات دواجن
٥,٧٣١	٤,٧٤٩	بضائع جاهزة أخرى
٤١,٢٥٣	-	أعمال قيد التنفيذ
٢٨,٢٨٥	٩,٠٩٣	تغليف ومواد خام
١١,٤٤٥	٧٥١	قطع غيار ومواد استهلاكية
٤٦٧,٧٩٣	١٢٧,٩٦٣	
٧,٩٦٦	١٢,٢٩١	بضائع في الطريق
(٢٧,٥٤٧)	(٢,٤٣٠)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٤٤٨,٢١٢	١٣٧,٨٢٤	

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٤٣٠	٧٤٠	في ١ يناير
٣,٣٩٣	١,٤٤٤	المستحوذ عليه من دمج الأعمال
٢١,٧٢٤	٢٤٦	المحمل للسنة
٢٧,٥٤٧	٢,٤٣٠	في ٣١ ديسمبر

تم رهن مخزون بقيمة دفترية تبلغ ٢٥,٢٠٧ ألف درهم (٢٠١٩: ٣٠,٩٢٦ ألف درهم) كضمان مقابل قرض (إيضاح ٢٠).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم الالتزام بمبلغ بقيمة ٥,١ مليون درهم من العقارات المكتملة بموجب اتفاقية تسوية (٢٠١٩: لا شيء) وتم إدراجها بالقيمة القابلة للتحقيق. تقع كافة العقارات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

خلال السنة، تم تحويل عقارات مكتملة بقيمة ٢٧,٥٥٥ ألف درهم (إيضاح ٩) و ٦٥,٩٣٠ ألف درهم (إيضاح ١٥) إلى المخزون من الاستثمارات العقارية وأعمال التطوير قيد التنفيذ على التوالي (٢٠١٩: لا شيء). تم بيع هذه العقارات خلال السنة وتم إدراجها ضمن تكاليف الإيرادات.

١٢ المخزون (تتمة)

تم تخصيص رسوم المخزون بطيء الحركة للسنة إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢٠,٨٠٣	-	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٩٢١	٢٤٦	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥)
٢١,٧٢٤	٢٤٦	

١٣ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢,١٩٥,٢٧٣	٣٧٧,٦٨٨	الذمم التجارية المدينة
٤٤,٧٢٥	٥٧١	إيرادات لم يصدر بها فواتير
(٢٧,٩٨٦)	-	ناقصاً: خسارة القيمة العادلة عند الخصم
(١٢٢,٠٠١)	(٢٩,٩١٥)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٠٩٠,٠١١	٣٤٨,٣٤٤	
١٤٧,٢٢٣	١١,٥١١	المحتجزات المدينة
٤٢,١٨٠	٩,٠٣٩	المبالغ المدفوعة مقدماً
٤,٥٩٥	٥,٤٤٥	مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
٢١٩,٩١٦	١١٨,٨٦٢	ذمم الهامش المدينة، صافي*
١١٤,٥٢٠	٣٠,٣٣٤	موجودات العقود من العملاء، صافي
٢٨,٢٥١	-	فوائد مستحقة مدينة
٢٤١,٨٤٣	٣٢,١٢٣	سلفات إلى الموردين والمقاولين من الباطن
٩١,٧٣٦	٦١,٨٥٠	ودائع وذمم مدينة أخرى
٢,٩٨٠,٢٧٥	٦١٧,٥٠٨	
(٢٦٧,٠١١)	(٥٧١)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
٢,٧١٣,٢٦٤	٦١٦,٩٣٧	

* تتعلق ذمم الهامش المدينة بصافي الذمم المدينة من العملاء من خدمات التداول بالهامش. يمثل التداول بالهامش التمويل المقدم من المجموعة بنسبة من القيمة السوقية للأوراق المالية الممولة على الهامش، والمضمونة بضمانات متاحة في حساب التداول بالهامش كضمان. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت قيمة الأوراق المالية المتاحة في حساب التداول بالهامش ما قيمته ٤٩٢,٦٤٤ ألف درهم (٢٠١٩: ٢٥٤,٥٩٠ ألف درهم). تبلغ قيمة مخصص الانخفاض في قيمة ذمم الهامش التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ٤٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

١٣ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

موجودات العقود من عملاء:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٢١,٨٩٨	٣٧,٧١٢	موجودات العقود
(٧,٣٧٨)	(٧,٣٧٨)	ناقصاً: مخصص مقابل المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال العقود
١١٤,٥٢٠	٣٠,٣٣٤	

يتكون الجزء غير المتداول من ما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٧٤,٩٤٧	٥٧١	الذمم التجارية المدينة، صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٩٢,٠٦٤	-	المحتجزات المدينة
٢٦٧,٠١١	٥٧١	

إن معدل فترة الائتمان على مبيعات البضائع وتقديم الخدمات هو من ٣٠-٩٠. لا يتم تحميل أية فوائد على الذمم التجارية المدينة القائمة.

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة، وموجودات العقود، والذمم المدينة الأخرى بمبلغ يساوي مدى أعمار خسائر الائتمان المتوقعة. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية وموجودات العقود باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمجموعة وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، يتم تعديلها وفق العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للمجالات التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من اتجاه الأوضاع الحالية وكذلك المتوقعة في تاريخ التقارير المالية بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

١٣ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصص للمجموعة:

الإجمالي ألف درهم	غير مستحقة الدفع ألف درهم	أقل من ٣٠ يوماً ألف درهم	٣١-٦٠ يوماً ألف درهم	٦١-١٢٠ يوماً ألف درهم	١٢١-٣٦٠ يوماً ألف درهم	أكثر من ٣٦٠ يوماً ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	%٥,٦	%٠,٥	%٠,٣	%٠,٦	%١,٢	%٧,٣
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	٢,١٩٥,٢٧٣	٣١٠,٤٨٩	٦٢٩,٦١٧	٤٧١,٩٧٦	٢٤٢,٨٤٨	٢٠٩,٠٢٦
خسارة الائتمان المتوقعة	١٢٢,٠٠١	١,٦٤٣	١,٩٩٧	٢,٨٠٦	٢,٨٧٥	١٥,١٥٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	%٧,٩٠	%٢,٤	%٢,٧	%١٢,١	%٩,٥	%٤,٤
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	٣٧٧,٦٨٨	١٣٦,٠٣٥	١٠٣,٢٥٩	٤١,٢٢١	٣٩,٥٢٦	٣٧,٧٩٢
خسارة الائتمان المتوقعة	٢٩,٩١٥	٣,٢٠٢	٢,٨١٩	٤,٩٧٤	٧,٧٠٩	١,٦٤٧

١٣ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

إن الحركة في الجزء غير المخصص من الذمم المدينة طويلة الأجل خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٥٢,٤٢٥	المستحوز عليه من دمج الأعمال
-	(٢٤,٤٣٩)	عكس خصم الذمم المدينة طويلة الأجل (إيضاح ٢٧)
-	٢٧,٩٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٤١١	٢٩,٩١٥	الرصيد في ١ يناير
٨,٧٤٦	٦٢,٠٨٨	المستحوز عليه من دمج الأعمال
٨,٢٦٦	٢٩,٩٩٨	المحمل للسنة (إيضاح ٢٥)
(١,٢٥٩)	-	معكوسات خلال السنة
(٢٤٩)	-	مخصص مشطوب خلال السنة
٢٩,٩١٥	١٢٢,٠٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل موجودات العقود خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,١٦٥	٧,٣٧٨	الرصيد في ١ يناير
٢١٣	-	المحمل للسنة
٧,٣٧٨	٧,٣٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٤ النقد وما يعادله

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٤٨٤	١,١٦٤	النقد في الصندوق
		الأرصدة البنكية:
٣,٣٣٠,١٧٩	١,١٣٤,٠٦٨	الحسابات الجارية والحسابات قيد الطلب
٣٢٥,٧٠٤	١٧٠,٠٠٧	الودائع لأجل
١,٠١٧	-	حسابات الهامش
(٥٠)	(٥٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣,٦٦٥,٣٣٤	١,٣٠٥,١٨٥	النقد والأرصدة البنكية
(٢١٤,٧٦٢)	(٢٠,٣٣٢)	ناقصاً: ودائع لأجل ذات استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
(٤٧)	-	ناقصاً: السحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٠)
٣,٤٥٠,٥٢٥	١,٢٨٤,٨٥٣	زائداً: النقد والأرصدة البنكية العائدة إلى شركة تابعة محتفظ بها للبيع
٩,٨٢٨	-	(إيضاح ١٦,٢)
٣,٤٦٠,٣٥٣	١,٢٨٤,٨٥٣	النقد وما يعادله

يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل لدى بنوك تجارية. يتم الاحتفاظ بهذه الودائع بشكل أساسي بعملة الدرهم الإماراتي وبفائدة حسب معدلات السوق. إن هذه الودائع ذات استحقاقات أصلية تتراوح بين ١ إلى ١٢ شهر.

١٥ أعمال التطوير قيد التنفيذ

تمثل أعمال التطوير قيد التنفيذ تكاليف التطوير والإنشاء المتكبدة على العقارات التي يتم تشييدها للبيع. إن الأرض الممنوحة للمجموعة دون مقابل، بما في ذلك الأرض والعقارات المكتملة في مدينة العين، يتم احتسابها بالقيمة الاسمية.

إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٧٦,١٩٦	-	مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ))
١٥,٠٥٦	-	إضافات خلال السنة
١٤٤	-	الاستهلاك المرسل (إيضاح ٧)
(٦٥,٩٣٠)	-	المحولة إلى المخزون (إيضاح ١٢)
١,٠٢٥,٤٦٦	-	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
(٣٤٥,١٥٤)	-	
٦٨٠,٣١٢	-	في ٣١ ديسمبر

١٥ أعمال التطوير قيد التنفيذ (تتمة)

لا توجد تكاليف اقتراض مدرجة ضمن الإضافات خلال السنة (٢٠١٩: لا شيء).

إن الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣٤٥,١٥٤	مستحوز عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ))
-	٣٤٥,١٥٤	في ٣١ ديسمبر

١٦ العمليات المتوقفة والموجودات المحتفظ بها للبيع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣٧٦,٧٣٠	موجودات محتفظ بها للبيع - مباني (إيضاح ١٦,١)
-	٥٤٠,٣٩٩	عمليات متوقفة (إيضاح ١٦,٢)
-	٩١٧,١٢٩	
-	٢٤٢,٩٨٣	مطلوبات مرتبطة بشكل مباشر بموجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٦,٢)

١٦,١ الموجودات المحتفظ بها للبيع - المباني

في ٢٠١٩ وقبل الاستحواذ عليها من قبل المجموعة، التزمت شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م ببيع اثنين من موجوداتها بناءً على اتفاقيات البيع والشراء. وبناءً عليه، تم تصنيف هذه الموجودات كمحتفظ بها للبيع في بياناتها المالية لسنة ٢٠١٩.

في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠، قام المشتري وشركة الطموح للاستثمار ذ.م.م بمراجعة اتفاقية البيع والشراء لأحد الموجودات، حيث سوف يتم استبعاد الشركة التابعة بأكملها، باراجون مولز ذ.م.م، وليس الأصل فقط. وفقاً لذلك، تم تصنيف الشركة التابعة كعمليات متوقفة (إيضاح ١٦,٢).

١٦ العمليات المتوقفة والموجودات المحتفظ بها للبيع (تتمة)

١٦,١ الموجودات المحتفظ بها للبيع – المباني (تتمة)

كانت الحركة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
مستحوذ عليها من دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ))	-
إضافات خلال السنة	-
تحويل إلى موجودات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٦,٢)	٨١٢,٧١٥
خسارة الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ٢٤)	٦٧,٥٦١
	(٥٠٣,٠٩٦)
	(٤٥٠)
في ٣١ ديسمبر	٣٧٦,٧٣٠

١٦,٢ العمليات المتوقفة

في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠، وقعت المجموعة اتفاقية البيع والشراء لبيع الشركة التابعة، باراجون مولز ذ.م.م (إيضاح ١٦,١). لم تكتمل عملية البيع في نهاية السنة، ومن المتوقع أن يتم الانتهاء منها في غضون عام من تاريخ التقارير المالية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت الموجودات والمطلوبات الرئيسية لشركة باراجون مولز ذ.م.م المصنفة كمحتفظ بها للبيع كما يلي:

٢٠٢٠	الموجودات
ألف درهم	
٥٠٣,٠٩٦	موجودات محتفظ بها للبيع – مباني * (إيضاح ١٦,١)
٢٧,٤٧٥	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٩,٨٢٨	النقد وما يعادله (إيضاح ١٤)
٥٤٠,٣٩٩	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
٢٤١,٧٥٠	القروض (إيضاح ٢٠)
٨٦٨	سلفات من العملاء
٣٦٥	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢٤٢,٩٨٣	إجمالي المطلوبات
٢٩٧,٤١٦	صافي الموجودات

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم رهن أسهم بقيمة عادلة تبلغ ١٧,٦٠٧ ألف درهم مقابل قرض (إيضاح ١١).

لم يتم فصل نتائج عمليات الشركة التابعة المتوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، حيث أن المبالغ غير جوهرية.

١٧ رأس المال

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٢١,٤٢٩	١,٨٢١,٤٢٩	المصرح به الصادر والمدفوع بالكامل
		١,٨٢١ مليون سهم بقيمة درهم واحد للسهم
		(٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٨٢١ مليون سهم بقيمة درهم واحد للسهم)

خلال ٢٠١٩، أصدرت الشركة ١,٣١١,٤٢٨,٥٧١ سهماً إضافياً بقيمة درهم واحد للسهم للاستحواذ على مجموعة بال للتبريد القابضة ذ.م.م. (إيضاح ٦,١ (ب)).

١٨ الاحتياطي النظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك باقتطاع ١٠٪ من ربح كل سنة حتى أصبح الاحتياطي يساوي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون.

١٩ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٩,٥٤٤	١٦,٩٠٠	في ١ يناير
٣٨,٠٥١	٣٥,٦٨١	مستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ٦)
٣٩,٦٢٥	٥,١٢٥	المحمل للسنة
(١١,٤٦٣)	(٨,٣٣٨)	المدفوع خلال السنة
(٨٦٨)	١٧٦	تحويل (إلى) من أطراف ذات علاقة
١١٤,٨٨٩	٤٩,٥٤٤	في ٣١ ديسمبر

٢٠ القروض

إن الحركة في القروض البنكية خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨,٦٤٤	٤٤٤,٨٧٢	الرصيد في ١ يناير
٤٢٢,٨٨٩	٨٢٢,٧٠٧	مستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ٦)
٣١,٥٢٥	٢١١,٣٥١	سحوبات خلال السنة
(٣٨,١٨٦)	(٣٠٣,٣٢٥)	سداد مبالغ خلال السنة
٤٤٤,٨٧٢	١,١٧٥,٦٠٥	
-	(٢٤١,٧٥٠)	ناقصاً: تحويل من مطلوبات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع
-	(٧,٦٩٦)	(إيضاح ١٦,٢)
٤٤٤,٨٧٢	٩٢٦,١٥٩	ناقصاً: تكلفة معاملة غير مطفأة

مفصّل عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢٦,٩٣٧	٧٤٣,٠٥٣	جزء غير متداول
١١٧,٩٣٥	١٨٣,١٠٦	جزء متداول
٤٤٤,٨٧٢	٩٢٦,١٥٩	

٢٠ القروض (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠	الاستحقاق	معدلات الفائدة	الضمان	قروض من مؤسسات مالية:
ألف درهم	ألف درهم				
٥٥,٠٢٢	٦٠,٩٣٧	مارس ٢٠٢٥	إيبور + ٣٪	مضمون	قرض لأجل ١
٥٣,٧٧١	٤٠,٠٢٦	ديسمبر ٢٠٢٦	إيبور + ١,٨٥٪	مضمون	قرض لأجل ٢
١٩٧,٦٥٣	١٧٣,٣٧٢	ديسمبر ٢٠٢٤	إيبور + ١,٨٥٪	مضمون	قرض لأجل ٣
٣٣,٢٧٧	-	-	إيبور + ١,٨٥٪	مضمون	قرض لأجل ٤
٩,٢٤٦	١٤,٩٧٥	يونيو ٢٠٢٩	إيبور + ١,٨٥٪	مضمون	قرض لأجل ٥
-	٥٣,٩٦٠	ديسمبر ٢٠٢٧	إيبور + ١,٨٥٪	مضمون	قرض لأجل ٦
-	١٩	مايو ٢٠٢٢	٦,٩٠٪	مضمون	قرض لأجل ٧
-	١٦,٦٨٩	ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٢٥ - ٣,٠٤٪	مضمون	قرض لأجل ٨
-	٤,٧٩٧	ديسمبر ٢٠٢٣	٣,٢٥٪	مضمون	قرض لأجل ٩
-	٢٠١,٥٥٣	سبتمبر ٢٠٢٤	إيبور + ٢,٤٪	مضمون	قرض لأجل ١٠
-	٢٧١,٥٩٨	ديسمبر ٢٠٢٨	إيبور + ٣٪	مضمون	قرض لأجل ١١
-	٢٤١,٧٥٠	ديسمبر ٢٠٢٧	إيبور + ٤٪	مضمون	قرض لأجل ١٢
-	١١	أكتوبر ٢٠٢١	٣,٥٠٪	غير مضمون	قرض لأجل ١٣
٤,١١٥	٦,٤٣٦	أغسطس ٢٠٢٤	١٢ - ٥٪	مضمون	قرض لأجل ١٤
٣٤٤	١٧٢	أغسطس ٢٠٢٤	٨٪	مضمون	قرض لأجل ١٥
٥,٥٢١	-	-	٥٪	مضمون	قرض لأجل ١٦
-	٣,٢٨٨	نوفمبر ٢٠٢٥	١,٨ - ٢,٦٪	مضمون	قرض لأجل ١٧
-	١,٦٨٩	يونيو ٢٠٢١	إيبور + ٣٪	-	إيصال أمانة
٣٤,٩٣٣	٢٨,٤٧٢	مارس ٢٠٢١	إيبور + ٣,٥٪	مضمون	قرض قصير الأجل ١
-	٥,٦٨٦	يونيو ٢٠٢١	٢,٩٥٪	مضمون	قرض قصير الأجل ٢
-	٤٧	مارس ٢٠٢١	إيبور + هامش	-	سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٤)
٣٩٣,٨٨٢	١,١٢٥,٤٧٧				

٢٠١٩	٢٠٢٠	الاستحقاق	معدلات الفائدة	الضمان	قروض من مؤسسات غير مالية:
ألف درهم	ألف درهم				
٤٠,٩٩٨	٤١,٠٠٢	ديسمبر ٢٠٢٦	٥٪	مضمون	قرض من طرف ذو علاقة
٩,٩٩٢	٩,١٢٦	إبريل ٢٠٢٣	بلا فائدة	غير مضمون	قرض لأجل ١٨
٥٠,٩٩٠	٥٠,١٢٨				
٤٤٤,٨٧٢	١,١٧٥,٦٠٥				إجمالي القروض

قرض لأجل ١

تم الحصول على القرض لأجل لتمويل إنشاء مصنع جديد لمعالجة الأطعمة البحرية الطازجة والمجمدة. يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية بقيمة ٣,٥ مليون درهم لكل منها، اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥. بلغت تكلفة الاقتراض المدرجة ضمن تكلفة الموجودات المؤهلة للسنة ٢,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٢ مليون درهم). إن القرض مضمون بضمان شركات من شركة تابعة للمجموعة كما أنه مرهون على المصنع قيد الإنشاء.

قرض لأجل ٢

تم الحصول على القرض لأجل ٢ لتمويل ٥٠٪ من إجمالي تكلفة مشروع محطة تبريد المناطق التابعة لشركة أبوظبي الوطنية للمعارض ("أدنيك") في أبوظبي. يستحق سداد القرض على ١٢ قسط سنوي، تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧. إن القرض مضمون برهن موثق على حقوق المساحة الممنوحة للشركة التابعة فيما يتعلق بقطعة أرض تبريد المناطق، ورهن على المعدات التي تم تركيبها في مركز العاصمة - المرحلة الرابعة من مشروع تبريد المناطق وقرض تابع من طرف ذو علاقة.

٢٠ القروض (تتمة)

قرض لأجل ٣

تم الحصول على القرض لأجل ٣ لتمويل إنشاء محطات تبريد المناطق. في ٢٠١٦، تمت إعادة هيكلة القرض، حيث يستحق سداد القرض لأجل المعاد هيكلته على ٨ أقساط سنوية مع سداد دفعة واحدة للمبلغ المتبقي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. إن القرض المعاد هيكلته مضمون بضمان شخصي لطرف ذو علاقة ورهن على العقارات المشيدة.

قرض لأجل ٤

تم الحصول على القرض لأجل ٤ لتمويل ٦٠٪ من التكلفة الإجمالية لمشروع سرايا لتبريد المناطق في أبوظبي. كان القرض مستحق السداد على ١٦ قسط نصف سنوي ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وسداد دفعة واحدة للمبلغ المتبقي في ديسمبر ٢٠٢٤. إن القرض مضمون مقابل رهن على المحطات والماكينات وضمان شركات غير قابل للإلغاء من شركة تابعة. خلال السنة، قامت الشركة التابعة بتسوية ١٠٠٪ من الرصيد القائم.

قرض لأجل ٥

تم الحصول على القرض لأجل ٥ لتمويل محطة تبريد المناطق المرحلة ١ في دانات. كان القرض مستحق السداد على ٧ أقساط نصف سنوية بقيمة ٤,٧٥ مليون درهم لكل منها ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ودفعة واحدة للمبلغ المتبقي في ديسمبر ٢٠٢٠. خلال السنة، جددت الشركة التابعة التسهيل بحد إجمالي قدره ١٢٠ مليون درهم لتمويل محطة تبريد المناطق المرحلة الثانية في دانات، أبوظبي، والذي يستحق سداؤه على ٣٢ قسط ربع سنوي مع تاريخ استحقاق نهائي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٩. إن القرض مضمون مقابل رهن على المحطات والماكينات الخاصة بمحطة تبريد المناطق في دانات وضمان شركات غير قابل للإلغاء مقدم من طرف ذو علاقة يغطي التسهيلات الإجمالية.

قرض لأجل ٦

تم الحصول على القرض لأجل ٦ لتمويل المرحلة الأولى من محطة تبريد المناطق في شمس للتطوير، أبوظبي. يستحق سداد القرض على ٢٢ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٢ يونيو ٢٠٢٢ حتى ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٧ وسداد دفعة واحدة للمبلغ المتبقي في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٧. إن القرض مضمون مقابل رهن على محطات وماكنات محطة تبريد المنطقة وضمان شركات غير قابل للإلغاء للشركة.

قرض لأجل ٧

تم الحصول على القرض لأجل ٧ لتمويل شراء سيارات. يستحق سداد القرض على ٤٨ قسط شهري متساوي، اعتباراً من ١٠ يونيو ٢٠١٨ حتى ١٠ مايو ٢٠٢٢. إن القرض مضمون برهن على السيارات المشتراة.

قرض لأجل ٨

يتضمن القرض لأجل ٨ عدداً من التسهيلات التي تم الحصول عليها من بنوك إسلامية في دولة الإمارات العربية المتحدة. يستحق سداد القروض على ١٢ إلى ٣٦ قسط شهري متساوي، اعتباراً من ٢٠١٩. إن هذه القروض مضمونة بضمانات شخصية من مساهمي الشركة التابعة، وشيك محدث مسحوب على حساب العميل لدى البنك في حدود مبالغ التسهيلات الإجمالية، والتنازل عن الذمم المدينة والمتحصلات لصالح البنوك.

قرض لأجل ٩

يتضمن القرض لأجل ٩ عدداً من القروض تم الحصول عليها من بنك تجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة. يستحق سداد هذه القروض على ١٢ إلى ٣٦ قسط شهري متساوي تبدأ من عام ٢٠٢٠. إن هذه القروض مضمونة بضمانات شخصية من مساهمي الشركة التابعة، وشيك محدث مسحوب على حساب العميل لدى البنك التجاري إلى حد إجمالي مبلغ التسهيل، والتنازل عن الذمم المدينة والمتحصلات لصالح البنك التجاري وحساب الخصم المباشر الذي سوف يتم إنشاؤه.

٢٠ القروض (تتمة)

قرض لأجل ١٠

تم الحصول على القرض لأجل ١٠ بحد إجمالي قدره ٤٥٨ مليون درهم. في ٢٠١٨، تمت إعادة تمويل القرض لأجل حيث تم تقسيم التسهيل إلى شريحتين: القرض لأجل - ١ بحد أقصى قدره ٣٤٦ مليون درهم والقرض لأجل - ٢ بحد أقصى قدره ١٣٠ مليون درهم. تم تخفيض الفائدة على القرض لأجل إلى إيبور زائد ٢,٤٪ اعتباراً من مارس ٢٠٢٠.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان الرصيد القائم للقرض ٢٠١,٦ مليون درهم، يستحق السداد على أقساط تبلغ قيمة كل منها ١٤,٤ مليون درهم يتم دفعها على أساس ربع سنوي من ٣١ مارس ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. إن التسهيل مضمون بالتنازل عن متحصلات المشروع وبرهن عقاري من الدرجة الأولى على بعض عقارات الشركة التابعة الواقعة في جزيرة الريم (إيضاح ٩).

قرض لأجل ١١

تم الحصول على القرض لأجل ١١ بموجب اتفاقية إجارة لتمويل عمليات تطوير متعددة الاستخدامات تتكون بشكل أساسي من شقق سكنية، بحد إجمالي يبلغ ٦٠٠ مليون درهم. خلال شهر فبراير ٢٠٢٠، تمت إعادة هيكلة القرض وسوف يتم سداؤه على ٣٦ قسط تبدأ من ٢٠٢٠ على أن يتم سداد دفعة واحدة في ٢٠٢٩.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ الرصيد القائم ٢٧١,٦ مليون درهم وبلغ رصيد تكلفة المعاملات غير المطفأة ٧,٧ مليون درهم. إن التسهيل مضمون بالتنازل عن متحصلات العقارات ورهن من الدرجة الأولى على العقارات والأرض التي يقع عليها العقار.

قرض لأجل ١٢

تم الحصول على القرض لأجل ١٢ بموجب اتفاقية إجارة لتمويل عملية استكمال باراجون باي مول بحد إجمالي يبلغ ٣١٠ مليون درهم. يستحق سداد القرض على ٣١ قسط ربع سنوي اعتباراً من ٢٠٢٠ وسداد دفعة واحدة في ٢٠٢٧.

إن التسهيل مضمون بالتنازل عن متحصلات المشروع ورهن عقاري من الدرجة الأولى على الأرض التي يتم إنشاء المشروع عليها. تم تصنيف القرض لأجل القائم البالغة قيمته ٢٤١,٨ مليون درهم كمطلوبات متعلقة بشركة تابعة محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٦,٢). تم صرف رصيد تكاليف التمويل المؤجلة غير المطفأة والبالغة قيمتها ٦,٨ مليون درهم بالكامل خلال السنة.

قرض لأجل ١٣

تم الحصول على القرض لأجل ١٣ لتمويل شراء سيارة ويستحق القسط الأخير في أكتوبر ٢٠٢١.

قرض لأجل ١٤

إن القرض لأجل ١٤ هو قرض بالدولار الأمريكي ويتضمن عدداً من التسهيلات التي تم الحصول عليها من مؤسسة مالية في الولايات المتحدة الأمريكية لشراء المعدات. يستحق سداد هذه القروض على أقساط شهرية مع استحقاق نهائي في أغسطس ٢٠٢٤ وهي مضمونة برهن على معدات الشركة التابعة.

قرض لأجل ١٥

إن القرض لأجل ١٥ هو قرض بالدولار الأمريكي تم الحصول عليه من مؤسسة مالية في الولايات المتحدة الأمريكية لشراء المعدات. يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية تستحق في أغسطس ٢٠٢٤. إن القرض مضمون برهن على معدات الشركة التابعة.

٢٠ القروض (تتمة)

قرض لأجل ١٦

إن القرض لأجل ١٦ هو قرض باليورو تم الحصول عليه من مؤسسة مالية في إسبانيا. إن القرض مضمون بالممتلكات والمعدات وضمانات الشركات من المساهمين.

قرض لأجل ١٧

إن القرض لأجل ١٧ هو قرض باليورو ويتضمن عدداً من التسهيلات ذات الصلة التي تم الحصول عليها من مؤسسة مالية في إسبانيا. يستحق سداد هذه القروض على أقساط شهرية تستحق في الفترة ما بين إبريل ٢٠٢٣ إلى نوفمبر ٢٠٢٥. إن هذه القروض مضمونة من قبل المؤسسة المالية المملوكة للدولة في إسبانيا بموجب حملة دعم كوفيد ١٩ التي بدأتها حكومة إسبانيا.

قرض لأجل ١٨

تم الحصول على القرض لأجل ١٨ من شركة الدار العقارية ش.م.ع، وهي شركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية، في يوليو ٢٠١٣ وتم استبداله إلى شركة تابعة أخرى عند التأسيس، دون أية تغييرات على شروط وأحكام اتفاقية القرض الأصلية. لا يحمل القرض أي فائدة وقد تم إدراجه مبدئياً بالقيمة العادلة، والتي تساوي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة باستخدام متوسط معدل الفائدة المطبق على القروض الداخلية ويستحق السداد على ٨ أقساط سنوية تبدأ في ١ إبريل ٢٠١٦ وتنتهي في ١ إبريل ٢٠٢٣.

إيصال أمانة

لإيصالات الأمانة هذه تاريخ استحقاق لمدة ١٨٠ يوم.

قرض قصير الأجل ١

تم الحصول على هذا القرض من أحد المقرضين في الولايات المتحدة الأمريكية، وهو بالدولار الأمريكي. إن هذا التسهيل مضمون مقابل الذمم التجارية المدينة ومخزون شركة تابعة في حدود مبلغ القرض القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

قرض قصير الأجل ٢

تم الحصول على هذا القرض من أحد المقرضين في إسبانيا لشراء المأكولات البحرية المجمدة والمتعلقة بأعمال الاستزراع السمكي. إن القرض هو باليورو كما أنه مضمون بضمان شركات من مالِك الشركة.

قرض من طرف ذو علاقة

تم الحصول على هذا القرض من طرف ذو علاقة، خاضع لسيطرة مشتركة، لتمويل ٢٠٪ من التكلفة الإجمالية لمشروع محطة تبريد المناطق التابعة لشركة أبوظبي الوطنية للمعارض ("أدنيك") في أبوظبي. يستحق سداد الجزء الأساسي من القرض على ٤ أقساط سنوية متساوية تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ويستحق سداد جزء الفائدة على ١٢ قسط سنوي تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إن القرض مضمون برهن موثق على حقوق المساحة الممنوحة للشركة التابعة فيما يتعلق بقطعة أرض تبريد المناطق، ورهن على المعدات (إيضاح ٧) التي تم تركيبها في مركز العاصمة - المرحلة الرابعة من مشروع تبريد المناطق (يرجى الرجوع إلى القرض لأجل ٢).

٢٠ القروض (تتمة)

قرض من طرف ذو علاقة (تتمة)

إن حركة تكلفة المعاملة غير المطفأة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
-	-	الرصيد في ١ يناير
١٣,٧٧٦	-	مسحوظ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ٦)
١,٦٥٧	-	المدفوع خلال السنة
(٧,٧٣٧)	-	المطفاً خلال السنة (إيضاح ٣١)
٧,٦٩٦	-	

يوضح الجدول التالي تفاصيل الاستحقاق التعاقدية المتبقي للمجموعة لقروضها. تم إعداد الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للقروض القائمة على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة.

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٤,٥٦١	-	أقل من ٣ أشهر
١٩٥,٦٨٢	١١٨,٠٣٩	أكثر من ٣ أشهر ولكن أقل من ١٢ شهر
٤٥٣,٩٠٣	٣٤١,٥٥٤	أكثر من سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات
٤٢٤,١٩٨	٩,٦٧١	أكثر من خمس سنوات
١,٠٧٨,٣٤٤	٤٦٩,٢٦٤	

٢١ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٩٣٢,٣٠٤	١٤٢,٨٩١	الذمم التجارية الدائنة
١,٧٤٤,٤٢١	٥٣٧,٣٠٤	السلفات من العملاء
٨٠٩,٦٣٦	٢٣٩,٥٤٦	المخصصات والمستحقات والمطلوبات الأخرى
٣٩٢,٤٧٦	-	الإيرادات المؤجلة
١١٦,٠٨٧	٨٢,٨٠٨	الذمم الدائنة الأخرى
٤٠,٣٣٣	٢٠,٥٧٦	المحتجزات الدائنة
٤,٠٣٥,٢٥٧	١,٠٢٣,١٢٥	
(٢١٩,٨٨٢)	(١٦١,٤١٣)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
٣,٨١٥,٣٧٥	٨٦١,٧١٢	

٢١ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (تتمة)

يتكون الجزء غير المتداول من ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٧,٦٥٥	-	الذمم التجارية الدائنة
٧٩,٠٠١	٧٨,٦٠٥	السلفات من العملاء
٣,٢٩٨	-	المحتجزات الدائنة
٨٩,٩٢٨	٨٢,٨٠٨	الذمم الدائنة الأخرى
٢١٩,٨٨٢	١٦١,٤١٣	

لدى الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى للمجموعة فترات ائتمانية معتادة من ٣٠ إلى ٩٠ يوم من تاريخ الفاتورة. لم يتم تحميل أية فوائد على الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى.

٢٢ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام:

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار للمجموعة والتحركات خلال السنة:

المستودعات	أراضي	وصالات السينما	السيارات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٠٢٠				
في ١ يناير	٢١,٦١٤	٦٤,٠٥٢	-	٨٥,٦٦٦
مستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ٦)	٧,٣٦٠	١١,٧٥١	٨٥٦	١٩,٩٦٧
إضافات	-	٤,٧٨٥	٥٦٥	٥,٣٥٠
مصاريف الاستهلاك	(١,١٤٣)	(١٦,٧٠١)	(١٨١)	(١٨,٠٢٥)
تعديل*	(٧٣٦)	-	-	(٧٣٦)
استبعاد**	-	(٣,٦٥٦)	(١٣٥)	(٣,٧٩١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٧,٠٩٥	٦٠,٢٣١	١,١٠٥	٨٨,٤٣١
٢٠١٩				
في ١ يناير	١٤,١٣٩	-	-	١٤,١٣٩
مستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ٦)	٨,٠٢٥	٦٥,٨١٣	-	٧٣,٨٣٨
مصاريف الاستهلاك	(٥٥٠)	(١,٧٦١)	-	(٢,٣١١)
	٢١,٦١٤	٦٤,٠٥٢	-	٨٥,٦٦٦

٢٢ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار:

فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والتحركات خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٤,٩٦١	١٣,٨٧٦	كما في ١ يناير
١٩,٩٤٦	٧٠,٣٢٢	مستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ٦)
٣,٤٢٨	-	إضافات خلال السنة
٥,٢٥٢	١,٥٩٢	مصاريف الفائدة
(٦٥٢)	-	تعديل*
(٣,٨٨٥)	-	استبعاد التزام عقد الإيجار**
(٢,٥٨٤)	-	حوافر الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ (الإيضاحين ٢,٣ و ٢٧)
(١٧,٩٥٧)	(٨٢٩)	سداد مبالغ خلال السنة
٨٨,٥٠٩	٨٤,٩٦١	كما في ٣١ ديسمبر

* يمثل هذا البند إلغاء عقد إيجار شركة بالمر الرياضية ش.م.ع. ("المستأجر")، والذي أصبح عقد إيجار بين الشركات الشقيقة، بعد الاستحواذ على شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م ("المؤجر").

** يتم استبعاد أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار ذو الصلة نتيجة لتعديل اتفاقية الإيجار. خلال السنة، تغيرت شروط اتفاقية إيجار الشركة التابعة من مدفوعات الإيجار الثابتة إلى مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

يتم الإفصاح عن مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٢,٥٥٩	٧٦,١٣٣	غير متداولة
١٥,٩٥٠	٨,٨٢٨	متداولة
٨٨,٥٠٩	٨٤,٩٦١	

تم الإفصاح عن تحليل الحساسية لمطلوبات عقود الإيجار ضمن الإيضاح رقم ٣٧.

٢٢ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار: (تتمة)

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٠٨٦	-	مصاريف الاستهلاك (المدرجة ضمن تكلفة الإيرادات) (إيضاح ٢٤)
٤,٤٣٠	١,٨٠٤	مصاريف الاستهلاك (المدرجة ضمن المصاريف العمومية والإدارية) (إيضاح ٢٥)
٤,٤٦٣	٨٠٢	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (المدرجة ضمن تكلفة التمويل)
(٢,٥٨٤)	-	تعديل امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ (إيضاح ٢٧)
١٩,٣٩٥	٢,٦٠٦	

خلال السنة، تمت رسملة استهلاك موجودات حق الاستخدام البالغة قيمتها ٥٠٩ ألف درهم (٢٠١٩: ٥٠٧ ألف درهم) ومصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار البالغة قيمتها ٧٨٩ ألف درهم (٢٠١٩: ٧٩٠ ألف درهم) إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن الممتلكات والألات والمعدات.

٢٣ الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		نوع البضائع أو الخدمات
٢,٩١٩,٧٠٢	-	مستلزمات الرعاية الصحية والمستلزمات الطبية الأخرى
١,٠٤٠,٤٢٠	-	إيرادات الصيانة والخدمات
٨٣٣,٩٠٨	٤٥٠,٥٩٠	بيع المنتجات الغذائية
٥٧٦,٨٥٠	٢٩,١٤١	بيع المعدات الصناعية والطبية
٢٩١,١٦٢	٥٤,٦٩٤	خدمات التوجيه والتدريب
٢٠٧,٣٧٩	١٩٠,٤٤٩	إيرادات البنية التحتية ومقاولات البناء
٢١٨,٧٠٧	١١٩,٣١١	خدمات تبريد المناطق
٢٣٤,٣٨٥	-	إدارة الموجودات
١٨٨,٦٦٤	١٦١,٠٠٥	أعلاف حيوانية
٣٠٤,٩٣٥	-	إيرادات الإيجار
٣٤,١١٥	-	بيع العقارات
٦٢,٣٣٧	٢٥٠,٠٠٠	بيع الأرض
٤٨,١٢٧	٣,٨٨٣	الإيرادات من خدمات الوساطة
		الإيرادات من بيع مستحضرات التجميل وتقديم خدمات العناية الشخصية
٣٦,٩٦٦	-	ذات الصلة
١١,٢٣٠	-	الإيرادات من تقديم خدمات التسويق والاستشارات
٣٧,٦٨٢	-	أخرى
٧,٠٤٦,٥٦٩	١,٢٥٩,٠٧٣	
		توقيت إدراج الإيرادات
٥,٦٥٤,٩٢٣	٨٩٧,٥٣٣	الإيرادات في فترة زمنية محددة
١,٣٩١,٦٤٦	٣٦١,٥٤٠	الإيرادات بمرور الوقت
٧,٠٤٦,٥٦٩	١,٢٥٩,٠٧٣	
		الأسواق الجغرافية
٦,٧٤٣,٩٨٨	٩٦٢,١٩٠	الإمارات العربية المتحدة
٣٠٢,٥٨١	٢٩٦,٨٨٣	خارج الإمارات العربية المتحدة
٧,٠٤٦,٥٦٩	١,٢٥٩,٠٧٣	

تتعلق الإيرادات المتوقعة إدراجها في المستقبل بالتزام الأداء الذي لم يتم الوفاء به أو لم يتم استيفؤه جزئياً.

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٦,٠٤٠	٣,٩١٤	في غضون سنة واحدة
٧١,٢١١	٧,٧٨١	أكثر من سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات
٣٧,٥٥١	٣٧,٧٤١	أكثر من خمس سنوات
١٩٤,٨٠٢	٤٩,٤٣٦	

٢٤ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٥٣,٢٩١	-	تكلفة مستلزمات الرعاية الصحية والمستلزمات الطبية الأخرى
٥٢١,٨١٠	٤٦٥,٠٩٣	التكلفة المتعلقة بالمنتجات الغذائية
١,٠١٧,٨٣٤	١٤٧,٣٧٣	مواد ورسوم مباشرة أخرى
٤٤٤,٥٦٦	٩٦,٥٧٠	تكاليف التعاقد من الباطن والصيانة
٣٦٧,٦٤٠	٧٦,١٨٤	تكاليف الموظفين
٢٨٩,٥٩٤	-	تكاليف إدارة الموجودات
٢٧,٢٥٨	-	تكلفة العقارات المباعة
١٢,٨٦٥	٩٧,٤٣٨	تكلفة الأرض
٨١,٩٧٩	-	التكلفة المتكبدة على العقارات المؤجرة
١٣٩,٤٣٧	٢٠,٤١٢	الاستهلاك (الإيضاحين رقم ٧,٩ و ٢٢)
٢,٣٢١	-	الإطفاء (إيضاح ٨)
٥٠,٣١٦	-	الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية*
٢٠,٨٠٣	-	مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٢)
١٢,٧٠٤	٤,٦٦٠	رسوم حقوق الامتياز
٧٢,٧٤٣	١٢,٦٩٥	أخرى
٤,٦١٥,١٦١	٩٢٠,٤٢٥	

إن تفاصيل الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
(١٦,٦٢٠)	-	عكس خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٧)
٢١,٥٥٥	-	خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٧)
٤٤,٩٣١	-	خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية (إيضاح ٩)
٤٥٠	-	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع - المباني (إيضاح ١٦,١)
٥٠,٣١٦	-	

٢٥ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٤,٤٠٦	٥٦,٧١١	تكاليف الموظفين*
٦,٨٠٤	٦,٢٢٠	رسوم الإدارة (إيضاح ٢٨)
٢١,٦٢٤	٦,٦٣٠	الإيجار والمرافق والاتصالات
٤٨,٧٢٠	١٦,٨٣٩	الرسوم الحكومية والمصاريف المهنية والقانونية
٣٠,٦٧٨	٨,٢٦٦	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة (الإيضاحين رقم ١٣ و ٢٨)
١٧,٨٥٣	٣,٧٣٢	الاستهلاك (الإيضاحين رقم ٧ و ٢٢)
٦٥,٧٨٣	١٠,٩٣٥	الإطفاء (إيضاح ٨)
٩٢١	٢٤٦	مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٢)
٣٠,٨٩٨	١٠,٠٥٦	مصاريف أخرى
٤٧٧,٦٨٧	١١٩,٦٣٥	

* مُدرج ضمن تكاليف الموظفين المدفوعات على أساس الأسهم البالغة قيمتها ٧٩,٧٠٦ ألف درهم (إيضاح ٣٣).

٢٦ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٧٥٠	١٤,٠٨٣	تكلفة الموظفين
١٦,٦٤٨	١٣,٦١٩	ترويج المبيعات والتسويق
٨,٧٨١	٣,٩٥٧	الإيجار والمرافق والاتصالات
٤,٩١٩	٦,٧٠٦	مصاريف الشحن والبيع المباشر الأخرى
١,٠٣٧	٨٨	الاستهلاك (إيضاح ٧)
٣٦٨	٣,١٨٥	مصاريف أخرى
٤٦,٥٠٣	٤١,٦٣٨	

٢٧ إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٤٩٢	٣٠,٤٦٢	إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح
-	١٠٦,٠٣٠	إعادة إدراج ذمم دائنة أخرى
-	٢٤,٤٣٩	عكس خصم الذمم المدينة طويلة الأجل (إيضاح ١٣)
-	٨,٦٩٢	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١١)
١,٠٢٤	٩,٣٠٧	إيرادات حقوق الامتياز
٣٦	٣,٣٠٢	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢,٥٨٤	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ (إيضاح ٢٢)
١,٠٧٩	١,٠٤٦	إيرادات العمولات
٦٧٠	٣٢٨	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٥,٤٩٥	-	ربح قيمة عادلة من إعادة تقييم حصة ملكية محتفظ بها سابقاً (إيضاح ١٠)
٢١,٢١١	٣٠,٢٢١	أخرى
٤٥,٠٠٧	٢١٦,٤١١	

٢٨ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع الشركات والمنشآت التي تقع ضمن تعريف الطرف ذو العلاقة كما هو وارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤، *إفصاحات الأطراف ذات العلاقة*. تتمثل هذه المعاملات في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، مثل المساهمين، والشركات الزميلة، والشركات التابعة، وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت المسيطر عليها من قبل تلك الأطراف أو تلك التي يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لتلك المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

٢٨ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	متداولة
ألف درهم	ألف درهم		
-	١٢٨,٥٣٤	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	هيدرا العقارية ذ.م.م
٦,٤٦٥	١١٣,٩٤٧	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	مينا القابضة ذ.م.م
-	٨١,٦٣٥	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شميرا للاستثمار ذ.م.م
٣٤,٣٠٦	٤٩,٤٢٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	بال للخدمات التقنية ذ.م.م
-	٢٨,١٠٦	شركة زميلة	تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م
-	٢٢,٢٤٤	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب لإدارة الشركات ذ.م.م
-	٢٥,٠٢٩	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م
٢٥,٧٥٢	٢٢,٨١٥	طرف ذو علاقة آخر	مينا بالاس
١٥,١٧٠	١٣,١٥٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب بروكريمينت آر أس سي ليميتد
-	١٠,٦٢٤	شركة زميلة	بيور هيلث ميديكال سبلايز ذ.م.م
-	٦,٢٢٣	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	ريم الإمارات للألومنيوم ذ.م.م
-	٦,٠١٨	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة موفه للتكنولوجيا ذ.م.م
-	٤,١٢٤	شركة ائتلاف	بنية للمشاريع ذ.م.م
٢١,٧٦٥	٣,٧٠٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	أفكار للاستثمار المالي والعقاري ذ.م.م
٨,١١٠	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	انترناشونال جولدن كومبني ذ.م.م
٤,٥٤٢	١,٣٥٦	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الياسات للوازم التموين والمطاعم ذ.م.م
٣,٤٦٣	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	ثري ٦٠ لإدارة العقارات
٣,٣٠٦	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	مجموعة شركات بال
١,٥٨٢	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب - مكتب الشركة
١,١٦٩	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	باراجون مولز ذ.م.م **
٨١٢	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م **
٧٧٤	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	تي اس ال العقارية ذ.م.م **
٥٨٢	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	بال ٤ للطاقة الشمسية **
٧٤,٣٥٥	١١٤,٢٤٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	أخرى
٢٠٢,١٥٣	٦٣١,١٧١		
(١,٣٠٥)	(٢٨٦,٤٣٣)		
٢٠٠,٨٤٨	٣٤٤,٧٣٨		
-	٤,٧٠٦	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	غير متداولة
٢٠٠,٨٤٨	٣٤٩,٤٤٤		

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

غير متداولة

رويال جروب للإدارة ذ.م.م *

إجمالي المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، صافي

* يتعلق الجزء غير المتداول من الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة بمحتجزات مدينة على عقود موقعة مع أطراف ذات علاقة.

** خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصص مساهمة بنسبة ١٠٠٪ في هذه الشركات، مما أدى إلى استبعاد هذه الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٨ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (تتمة)

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٤٢	١,٣٠٥	الرصيد في ١ يناير
١,٤٦٢	٢٨٤,٤٤٨	المستحوق عليه من دمج الأعمال
(٩٩٩)	٦٨٠	المحمل (المعكوس) للسنة (إيضاح ٢٥)
١,٣٠٥	٢٨٦,٤٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

قرض لطرف ذو علاقة

منحت المجموعة قرضاً لأحد موظفي الإدارة الرئيسيين بقيمة ١,٢ مليون درهم (٢٠١٩: ١,٢ مليون درهم) وهو قرض غير مضمون ولا يحمل فائدة ويستحق في ٣ نوفمبر ٢٠٢٢.

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠		
ألف درهم	ألف درهم		مداولة:
٢٧,٤١٥	١٨٧,٧٦٥	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م
-	١٥٢,٠٢١	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شميرا للاستثمار ذ.م.م
-	٦٨,٧٠٣	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	انفينيتي تي في المنطقة الحرة ذ.م.م
-	٣١,٥٥٨	شركة ائتلاف	بنية للمشاريع ذ.م.م
-	٥١,٤٥٣	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	انترناشونال جولد كومبني ذ.م.م
-	٣٨,٨٥٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	مجموعة باور هاوس لإدارة الشركات ذ.م.م
٩,٧٤٣	١,٣١١	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الوطنية للمشاريع والتعمير ذ.م.م
٢,٦١١	١٢,٥٥٦	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب للإدارة ذ.م.م
١٠,٠٤٥	٦,٨٤٨	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	بال للخدمات التقنية ذ.م.م
-	٤,٢٩٥	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب هولدينج ذ.م.م
٦,٥١٢	٦,٥١٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	المها للصناعات النموذجية ذ.م.م
١٥,٦٧٣	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م *
١,٤٧٨	٢,٢٩٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب بروكرمنت آر أس سي ليمتد
١,١٢١	٤,٥٨٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الجرف للسفر والسياحة
٧٥٢	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م *
٥٦٣	٦٣٥	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	هاي - تيك كونيكت بروجيكتس ذ.م.م
١٠٣,٢٢٦	٨٧,٢٩٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	أخرى
١٧٩,١٣٩	٦٥٦,٦٧٣		

٢٨ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (تتمة)

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم		غير متداولة:
٦٩,٠٢١	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م
٣٠,٤٨٤	-	شركة انتلاف	بنية للمشاريع ذ.م.م
٢٢,٤٤٤	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الوطنية للمشاريع والتعمير ذ.م.م
٢,٥٢٠	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	رويال جروب هولدينج ذ.م.م
٦١٣	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	انتش تو او للتصميم الداخلي ذ.م.م
١٢٥,٠٨٢	-		
٧٨١,٧٥٥	١٧٩,١٣٩		إجمالي المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

* خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصص مساهمة بنسبة ١٠٠٪ في هذه الشركات، مما أدى إلى استبعاد هذه الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم		الإيرادات
٨٤٤,٢٦٥	١١٥,٦٣٥		شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٥,٠٨٧	-		أطراف ذات علاقة أخرى
٨٤٩,٣٥٢	١١٥,٦٣٥		
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم		تكلفة الإيرادات
١,٠٢٧,٢١٠	٣٢,٦٢٢		شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٩٣,٣١٢	-		أطراف ذات علاقة أخرى
١,١٢٠,٥٢٢	٣٢,٦٢٢		
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم		المصاريف العمومية والإدارية
٣١,٨٩٩	٢,٢٤١		شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم		إيرادات الفوائد
-	٦٣٦		شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

يرجى الرجوع إلى الإيضاحات رقم ٦ و ١٠ و ١١ لعمليات الاستحواذ على الشركات التابعة والشركات الزميلة والموجودات المالية، على التوالي، التي تدرج ضمن الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة.

٢٨ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات والأرصدة مع مؤسسة مالية (طرف آخر ذو علاقة)

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢,٣٣٧,٥٥٨	٦٣٦,٣٧٨	الأرصدة مع مؤسسة مالية
٢٩٦,٥٢٣	٣٤٩,١٠٢	القروض
٢١,٥١٣	١٩,٣٧٢	مصاريف الفائدة للسنة
١,٧٤١	٥,٢١٠	إيرادات الفائدة
٨٦,٩٩٥	٢٦,٣٧٨	السحوبات
١٣٠,٠٢٢	٥٨,٢١٨	سداد قروض

تم الدخول في معاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها مع الإدارة.

تعويضات الإدارة الرئيسية

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢٣,٤٣٣	٨,٧٢٩	الرواتب والمكافآت الأخرى - قصيرة الأجل
٧٣٩	١٥٩	مكافآت نهاية الخدمة - طويلة الأجل
٢٧,٦٣٢	-	الدفعات القائمة على الأسهم
٦,٨٠٤	٦,٢٢٠	رسوم الإدارة (إيضاح ٢٥)

٢٩ العوائد الأساسية للسهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح للسنة العائد لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢,٨٦٨,٩٣٦	٥٠٥,٥٦٠	الربح العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
١,٨٢١,٤٢٩	١,١٦٥,٧١٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
١,٥٨	٠,٤٣	العوائد الأساسية للسهم للسنة (درهم)

٣٠ المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٦٨١,٧٦٩	١٧٣,٣٧٦	خطابات ضمان
١٢٣,٢٢٥	٥٥,٢٥٤	خطابات اعتماد
٣٥١,١٤٨	٢٠٥,٢٦٨	التزامات نفقات رأسمالية

تشمل التزامات النفقات الرأسمالية الالتزامات المتعلقة بأعمال التطوير الجارية للمجموعة والاستثمارات العقارية قيد التطوير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، البالغة قيمتها ١٣٦ مليون درهم (٢٠١٩: لا شيء)، والموزعة على فترة تمتد حتى ٥ سنوات. تحتوي كافة الاتفاقيات الأساسية على بنود تسمح للمجموعة بإلغاء الالتزام إذا لزم الأمر، والذي يمكن ممارسته وفقاً لظروف السوق.

تم الإفصاح عن حصة المجموعة في المطلوبات الطارئة والتزامات الشركات الزميلة وشركات الائتلاف ضمن الإيضاح ١٠.

٣١ تكاليف التمويل

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٣٠,٥٨٠	١٣,٣٢٢	الفائدة على القروض البنكية
٤,٤٦٣	٥٦٠	الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
١٧,٢٦٩	-	عكس خصم الذمم الدائنة طويلة الأجل
٧,٧٣٧	-	إطفاء تكاليف المعاملات
٧٠٠	-	إعادة قياس الاعتبار الطارئ (إيضاح ٦,٢ (أ))
٨٧٨	٧٦	أخرى
٦١,٦٢٧	١٣,٩٥٨	

٣٢ الضرائب

إن الشركات التابعة للمجموعة في الولايات المتحدة الأمريكية وإسبانيا وجمهورية مصر العربية خاضعة للضريبة. يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل للسنة الحالية على أساس الدخل الخاضع للضريبة المقدّر والمحسوب من قبل المجموعة من خلال استخدام معدلات ضريبية، مفروضة أو تم فرضها بشكل جوهري في تاريخ التقارير المالية، معمول بها في تلك البلدان التي تمارس فيها الشركات التابعة أنشطتها، وأي تعديل على الضريبة فيما يتعلق بالسنوات السابقة. إن المجموعة غير خاضعة لضريبة الدخل في الإمارات العربية المتحدة. وبالتالي فإن تقديم منتج الربح المحاسبي الموحد مضاعفاً بالمعدلات الضريبية المطبقة ليس له مغزى. تم تسوية الربح المحاسبي الموحد إلى الربح المحاسبي العائد إلى الضريبة والتسوية بين مصاريف الضريبة و منتج الربح المحاسبي العائد إلى الضريبة مضاعفاً بمعدل ضريبة الدخل الفعلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٣,٠١٤,٩٩٤	٥٠٦,٢٠٠	الربح المحاسبي قبل الضريبة
(٣,٠٢١,٩٢٤)	(٥٠٥,٤٦٧)	الدخل غير الخاضع للضريبة
(٦,٩٣٠)	٧٣٣	(الخسارة) الربح المحاسبي الخاضع للضريبة
(٥٨٧)	١١٩	بمعدل ضريبي فعلي بنسبة ٨٪ (٢٠١٩: ١٦٪)
٩٦٦	٣٥٤	فروقات مؤقتة
-	١٠٢	أخرى
٣٧٩	٥٧٥	رسوم ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

إن المكونات الجوهرية لمصاريف ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
(٥٨٧)	١١٩	ضريبة الدخل الحالية: (منافع) رسوم ضريبة الدخل الحالية – السنة الحالية
٩٦٦	٤٥٦	ضريبة الدخل المؤجلة: فروقات في التوقيت – السنة الحالية
٣٧٩	٥٧٥	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الشامل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يكن لدى المجموعة مراكز ضريبية غير مؤكدة (٢٠١٩: نفس الشيء).

٣٢ الضرائب (تنمة)

إن المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٣٨ (٧٩٥)	١,١٤٣ (١,٥٩٩)	موجودات ضريبة مؤجلة
٧٥٧	٤٥٦	مطلوبات ضريبة مؤجلة
٩٢٩	١١٩	مخصص ضريبة الدخل (المدرج ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى)

إن معدل ضريبة الشركات المطبق في الولايات المتحدة الأمريكية وإسبانيا ومصر هو ٢١٪ و ٢٥٪ و ٢٢,٥٪ على التوالي.

٣٣ المدفوعات على أساس الأسهم

في ٥ نوفمبر ٢٠٢٠، تم منح أسهم عادية في ثلاث شركات تابعة للشركة لبعض موظفي المجموعة، وكذلك بعض موظفي الشركة الأم المالكة وشركاتها ذات العلاقة. لم يكن لمنح الأسهم أية شروط خدمة أو أداء ("شرط الاستحقاق")، وبالتالي، يتم منحها على الفور في تاريخ المنح. إن تفاصيل الأسهم الممنوحة هي على النحو التالي:

عدد أسهم الشركات التابعة	
٤١,٣٣٨,٠٣٠	منح الأسهم لبعض موظفي المجموعة
١١,١٦١,٩٧٠	منح الأسهم لبعض موظفي الشركة الأم المالكة وشركاتها ذات العلاقة
٥٢,٥٠٠,٠٠٠	

تم تقدير القيم العادلة في تاريخ المنح (وهو تاريخ القياس) بقيمة ١,٥٨ درهم لكل سهم و ٢,١١ درهم لكل سهم إلى ٧,١٥ درهم لكل سهم مع الأخذ في الاعتبار الشروط والأحكام التي تم بموجبها منح الأسهم. بلغ إجمالي القيمة العادلة لتوزيعات الأسهم ما قيمته ١٠٧,١٦٦ ألف درهم وتم إدراجها على النحو التالي، مع زيادة مقابلة في الحقوق غير المسيطرة.

٢٠٢٠ ألف درهم	عدد الأسهم	
٧٩,٧٠٦	٤١,٣٣٨,٠٣٠	المحمل على المصاريف الإدارية والعمومية (تكاليف الموظفين)
٢٧,٤٦٠	١١,١٦١,٩٧٠	المحمل على الأرباح المحتجزة
١٠٧,١٦٦	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	

٣٤ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي

إن المعلومات المالية للشركات التابعة التي لديها حقوق غير مسيطرة جوهرية مبينة أدناه:

نسبة حصة الملكية المملوكة من قبل الحقوق غير المسيطرة:

الاسم	بلد التأسيس والتشغيل	٢٠٢٠	٢٠١٩
ابيكنس الوطنية لخدمات التمويل ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٤٠٪	-
ماتريكس انترناشونال سلوشنز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٪	-
كوانت ليس لاب ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٪	-
بالمز الرياضية ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	٢٨٪	-
مخازن زي ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	٢٨,٨٪	-
ايزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	٥٤,٩٪	-

الأرصدة المتراكمة للحقوق غير المسيطرة الجوهرية:	٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
ابيكنس الوطنية لخدمات التمويل ذ.م.م	٥٧,٢٩٧	-
ماتريكس انترناشونال سلوشنز ذ.م.م	٤١,٤٠٥	-
كوانت ليس لاب ذ.م.م	٣٨,١٦٣	-
بالمز الرياضية ش.م.خ	٨٤,٦٦١	-
مخازن زي ش.م.خ	٤٤,٩١٩	-
ايزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ	٦٤,٣٢٨	-

الأرباح المخصصة للحقوق غير المسيطرة الجوهرية:	٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
ابيكنس الوطنية لخدمات التمويل ذ.م.م	٥٤,١٣٤	-
ماتريكس انترناشونال سلوشنز ذ.م.م	٤١,٣٤٥	-
كوانت ليس لاب ذ.م.م	٣٨,١٠٣	-
بالمز الرياضية ش.م.خ	٢,٥٠٢	-
مخازن زي ش.م.خ	(٨٤٨)	-
ايزي ليس لتأجير الدراجات النارية ش.م.خ	١٠,٤٥٥	-

إن المعلومات المالية الملخصة لهذه الشركات التابعة مبينة أدناه. تستند هذه المعلومات على المبالغ قبل الاستبعادات بين الشركات.

أبيكنس	ماتريكس	كوانت ليس	بالمز	زي	ايزي ليس
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الإيرادات	٣٤٢,٥٧٠	٤٣٨,٨٣٢	٢٣٨,٦٨١	٢٩١,١٦٢	٢٨٩,٠٢٩
تكلفة المبيعات	(٢٠١,٠٣٦)	(٢٢٩,٩٦٤)	(٤٣,٩٧٦)	(١٨١,٩٦٠)	(٢٥٧,٠٠٨)
المصاريف العمومية و الإدارية	(٦,٢١٧)	(٢,١٧٦)	(٤,١٨٩)	(٢٩,٧١٢)	(١٩,٨٢٥)
تكلفة التمويل	-	-	-	(١,٠٠٦)	(٤٧٨)
إيرادات أخرى	١٨	٣٥	-	٥٧٧	٦,٧٨٠
الربح للسنة	١٣٥,٣٣٥	٢٠٦,٧٢٧	١٩٠,٥١٦	٨٣,٠٣٤	١٢,٢٩٥
العائد إلى الحقوق غير المسيطرة	٥٤,١٣٤	٤١,٣٤٥	٣٨,١٠٣	٢,٥٠٢	(٨٤٨)
					١٠,٤٥٥

٣٤ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

ملخص بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

أبيكس ألف درهم	ماتريكس ألف درهم	كوانت ليس ألف درهم	بالمز ألف درهم	زي ألف درهم	انيزي ليس ألف درهم	
٥,٩٨٣	٦,٠٨٦	-	١,٣٠٣	٢٦,٧٩٠	١٦٣,٩٣٩	الحقوق غير المسيطرة
٢٧٤,٥٨٠	٢٦٩,١٧٩	٢٤١,٦١١	٢٨٠,٣٨٨	٢٨٣,٦٦٣	٣٦,٣٤٢	الموجودات المتداولة
١٤٢	-	-	٢٦,٤٩٩	١١,١٩٢	١٠,٥١٩	المطلوبات غير المتداولة
١٣٧,١٧٨	٦٨,٢٣٩	٥٠,٧٩٥	١٩,٨٩٨	١٣٧,٨٦٠	٢٢,١٧٥	المطلوبات المتداولة
١٤٣,٢٤٣	٢٠٧,٠٢٦	١٩٠,٨١٦	٢٣٥,٢٩٤	١٦١,٤٠١	١٦٧,٥٨٧	حقوق الملكية (١٠٠٪)
٨٥,٩٤٥	١٦٥,٦٢١	١٥٢,٦٥٣	١٥٠,٦٣٣	١١٦,٤٨٢	١٠٣,٢٥٩	العائدة إلى: حامي أسهم الشركة الأم
٥٧,٢٩٧	٤١,٤٠٥	٣٨,١٦٣	٨٤,٦٦١	٤٤,٩١٩	٦٤,٣٢٨	الحقوق غير المسيطرة

ملخص معلومات التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

أبيكس ألف درهم	ماتريكس ألف درهم	كوانت ليس ألف درهم	بالمز ألف درهم	زي ألف درهم	انيزي ليس ألف درهم	
١٠,٨٢٨	٢٢١,٣٩٤	١٨,٦٣٩	٩,٧٠٥	٢٥,١٥٨	٢٥,٠٧٣	تشغيلية
(٧,٧٦٢)	(٨,٦٢٨)	(١٨,٦٣٩)	٦٤,٤٩٣	(٦,٣٤٥)	(١٥,١٧٣)	استثمارية
-	-	-	(٣٤,١٠٠)	٧٩,٧١٦	(١,٠٢٤)	تمويلية
٣,٠٦٦	٢١٢,٧٦٦	-	٤٠,٠٩٨	٩٨,٥٢٩	٨,٨٧٦	صافي الزيادة في النقد وما يعادله

٣٥ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

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

٣٥ قياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة لموجودات المجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

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

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

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	٣٠٣,٥٠٠	٢,١٢٧	المستوى ١	أسعار متداولة في سوق نشط.	لا يوجد	لا ينطبق
استثمارات في أسهم غير مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	٧٦٦,٠٨٢	٤١,٠٥٦	المستوى ٢	أسعار المعاملات المدفوعة مقابل أداة مماثلة أو مشابهة لجهة مستثمر فيها.	لا يوجد	لا ينطبق
الموجودات البيولوجية*	١,١٦٤	١,٢٠٦	المستوى ٢	مدخلات هامة قابلة للملاحظة.	لا يوجد	لا ينطبق

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

* اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تشمل الموجودات البيولوجية على نباتات المشتل المدرجة التي يتم إدراجها بالقيمة العادلة وتربية الدواجن التي يتم إدراجها بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة لنباتات المشتل بناءً على الأسعار السوقية الحالية لنوع مماثل من الموجودات. ليس هنالك أسعار سوقية مدرجة بالنسبة لتربية الدواجن في مجلس التعاون الخليجي، ويتم تحديد بدائل لقياس القيمة العادلة من قبل الإدارة لتكون غير قابلة للتحقيق. بناءً عليه، تتضمن تكلفة الدجاج البياض المحددة على أساس معدل نفقات شهرية، سعر شراء دجاج بعمر يوم وكافة المصاريف المتكبدة في جلب دجاج بعمر يوم إلى المزرعة من خارج القطر، إلى جانب تكاليف مثل تكاليف العلف، المتكبدة في تربية والمحافظة على سرب الدجاج حتى بداية عملية إنتاج البيض.

٣٦ التحليل القطاعي

لأغراض تشغيلية، تعمل المجموعة من خلال قطاعات الأعمال على النحو التالي:

قطاع المرافق: يتضمن تركيب محطات التبريد والتكييف، إصلاح محطات التبريد والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.

قطاع العقارات: تتضمن خدمات فنية وتجارية ومقاولات، وخصوصاً مقاولات الأعمال البحرية، وتصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية، وإدارة سكن العمال وبيع العقارات.

القطاع الرقمي: يتضمن تقديم خدمات تتعلق بخدمات استثمار وتأسيس وإدارة المشاريع الرياضية، وبيع الأطعمة وأصناف المأكولات والمشروبات السريعة والعروض السنمائية.

القطاع الصناعي: يتضمن بيع قطع الغيار والإصلاحات المتعلقة بالمعدات العسكرية وبيع المعدات واللوازم الطبية.

يتضمن **قطاع الأغذية** الخاص بالشركة العالمية القابضة تجميد الأسماك والأغذية البحرية، تجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية، تربية وتجارة الأسماك والأغذية البحرية والتجارة العامة في المواد الغذائية. كما تتضمن أيضاً توريد وتصنيع وبيع أعلاف وأطعمة حيوانية لتأمين الطعام من صناعة الألبان، واللحوم والدواجن.

يشمل **قطاع الأموال** الخاص بالشركة العالمية القابضة على خدمات الوساطة المقدمة فيما يتعلق بالأوراق المالية.

قطاعات أخرى (غير مخصصة) تشمل مصاريف المكتب الرئيسي غير المخصصة لأي قطاع.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٦ التحليل القطاعي (تتمة)

	قطاع المرافق		قطاع العقارات		القطاع الرقمي		القطاع الصناعي		قطاع الأغذية		قطاع الأموال		قطاعات أخرى		الإجمالي	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الإيرادات	٢١٨,٧٠٧	١١٩,٣١١	٦٥٩,٣٥٦	٤٤٠,٤٤٩	٤٥٥,٩٤٢	٦٨,٥٨٢	٤,١٢٢,١٦٤	٢٩,١٤١	١,١٧٨,٦٣٢	٥٩٧,٧٠٨	٤١١,٧٦٨	٣,٨٨٢	-	-	٧,٠٤٦,٥٦٩	١,٢٥٩,٠٧٣
تكلفة المبيعات	(٨٥,٣٦١)	(٦٥,٦٨٣)	(٥٢٦,٩٢٦)	(٢٦١,٥٠١)	(٤٢١,١٤٩)	(٤٢,٨٢٢)	(٢,٤٠٧,٨٠٥)	(٢٤,٠٢٧)	(٩٤٨,٥٩٢)	(٥٢٦,٣٩٢)	(٢٢٥,٣٢٨)	-	-	-	(٤,٦١٥,١٦١)	(٩٢٠,٤٢٥)
إجمالي الربح	١٣٣,٣٤٦	٥٣,٦٢٨	١٣٢,٤٣٠	١٧٨,٩٤٨	٣٤,٧٩٣	٢٥,٧٦٠	١,٧١٤,٣٥٩	٥,١١٤	١,١٧٨,٦٣٢	٥٩٧,٧٠٨	٤١١,٧٦٨	٣,٨٨٢	-	-	٢,٤٣١,٤٠٨	٣٣٨,٦٤٨
مصاريف البيع والتوزيع	-	-	(١,٩٤٨)	-	-	-	-	-	(٤٤,٥٥٥)	(٤١,٦٣٨)	-	-	-	-	(٤٦,٥٠٣)	(٤١,٦٣٨)
المصاريف العمومية والإدارية	(٢١,٢٨٧)	(٥,٧٩٩)	(٩١,٩٢٩)	(٢٦,٦٥٣)	(٣١,٩٤٩)	(٨,١٤٦)	(١٠٥,٢٠٠)	(٤,١٢٠)	(٨٨,٧٢٤)	(٢,٨٧٤)	(١٠٢,٣١٠)	(٢,٢٣٣)	(٢٨,٨١٠)	(٣٦,٢٨٨)	(٤٧٧,٦٨٧)	(١١٩,٦٣٥)
الربح (الخسارة) التشغيلية	١١٢,٠٥٩	٤٧,٨٢٩	٣٨,٥٥٣	١٥٢,٩٩٥	٢,٨٤٤	١٧,٦١٤	١,٦٠٩,١٥٩	٩٩٤	١,١٧٨,٦٣٢	٥٩٧,٧٠٨	٤١١,٧٦٨	١,٦٤٩	(٢٨,٨١٠)	(٣٦,٢٨٨)	١,٩٠٧,٢١٨	١٧٧,٣٧٥
إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى	١,٢٣٨	٦,٩٧٥	٥٩,١٩٥	١٦,١١٨	٥,٨٥٢	٤,٣٤٦	٩,٢٥٧	١,٢١٥	١٣,٢٦٩	١٤,٢٩٣	٣٠,٩٤٦	١,٤٦٩	٥٩١	٩٦,٦٥٤	٢١٦,٤١١	٤٥,٠٠٧
الحصة من ربح استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف	-	-	٤,٣٥٤	٤,٧٧٦	(٢٧٨)	-	(١,٢٨٧)	-	-	-	-	-	-	-	٩٤٨,٢٤٧	٤,٧٧٦
ربح من الاستحواذ على شركة تابعة	(١١,٥٢٨)	(٩,٣٤٧)	(٤٢,٦٣٧)	(٧٩٨)	(٣,٠٨١)	(٦٤٦)	(٦٦٥)	(٥٣)	(٣,٥١٣)	(٢,٦٤٠)	(١٠٣)	(٣٤٢)	(١٠٠)	(١٣٢)	(٦١,٦٢٧)	(١٣,٩٥٨)
تكاليف التمويل	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٧٩)	(٥٧٥)	-	-	-	-	(٣٧٩)	(٥٧٥)
مصاريف ضريبة الدخل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الربح (الخسارة) للسنة	١٠١,٧٦٩	٤٥,٤٥٧	٥٩,٤٦٥	١٧٢,٣٩١	٥,٣٣٧	٢١,٣١٤	١,٦١٦,٤٦٤	٢,١٥٦	١,١٧٨,٦٣٢	٥٩٧,٧٠٨	٤١١,٧٦٨	٢,٧٧٦	٦٠,٢٦٦	٢٦٤,٦٤٩	٣,٠١٤,٦١٥	٥٠٥,٦٢٥
زائداً: استهلاك وإطفاء	٢٩,٢٢٦	١٥,٠٤١	٦٤,٧٢١	١,٧٨٩	٢٧,٣٣٨	١,٦٨١	٦١,٧٧٤	١٦٢	٨,٨١٢	١٩,٢٩٦	١٣٩	١٣٩	١٥	٧,٧٧٢	٢٣٢,٣٨٥	٣٥,٣٩٦
زائداً: تكاليف تمويل	١١,٥٢٨	٩,٣٤٧	٤٢,٦٣٧	٧٩٨	٣,٠٨١	٦٤٦	٦٦٥	٥٣	٣,٥١٣	٢,٦٤٠	١٠٣	٣٤٢	١٠٠	١٣٢	٦١,٦٢٧	١٣,٩٥٨
زائداً: مصاريف ضريبة دخل	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٧٩	٥٧٥	-	-	-	-	٣٧٩	٥٧٥
ناقصاً: ربح من الاستحواذ على شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٧٤٥)	-	-	-	-	-	(٤,٧٤٥)	(٢٩٣,٠٠٠)
الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	١٤٢,٥٣٣	٦٩,٨٤٥	١٦٦,٨٢٣	١٧٤,٩٧٨	٣٥,٧٥٦	٢٣,٦٤١	١,٦٧٨,٩٠٣	٢,٣٧١	١,١٧٨,٦٣٢	٥٩٧,٧٠٨	٤١١,٧٦٨	٣,٢٥٧	٦٠,٣٨١	(٢٠,٤٤٧)	٣,٢٠٤,٢٦١	٢٦٢,٥٥٤
موجودات القطاع	١,٠٩٣,٤٤٠	٦٦٤,٠٤٣	٤,٢١٨,٠٥٠	٥٦١,٥٣٤	٥٦١,٠٢٣	٣٦٧,٦٦٥	٣,١٦١,٣٢٢	٢٠٦,٠٣٥	١,٤٠٩,١٠٠	٨٤٨,١٣١	٣,٤٥٥,٦٢٤	٦٨٤,٤٢٥	١١٣,٧٢١	٢١٦,٢٠٦	١٤,٠١٢,٢٨٠	٣,٢٧٨,١٤٩
مطلوبات القطاع	٤٧١,٥٦٥	٤٩٣,٥٤٧	٢,٥٧٨,٩٤٦	١٠٣,٠١٩	٢١٥,٢٤٢	١٣٨,٤٢٤	١,١٤٣,٨٦٦	٥٣,٣٧٠	٥٧٣,٧٠٧	٣٤٣,٦٥١	١,١٩٩,٦١٦	٥٤٨,٧٠٤	٧,٤٤٥	١٠٢,٥١٥	٦,١٩٠,٣٤٧	١,٧٨٣,٢٤٠

٣٧ إدارة المخاطر المالية

إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو حماية مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية بهدف تقديم عوائد للمساهمين ومنافع للشركاء وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال بخفض تكلفة رأس المال.

وبهدف الاحتفاظ أو تعديل هيكل المال، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين والعوائد الرأسمالية للمساهمين وإصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الديون.

لم يكن هنالك تغييرات على منهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

وبما يتوافق مع الآخرين في الصناعة، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب نسبة المديونية كصافي الدين مقسوماً على إجمالي القروض ناقصاً النقد والودائع القصيرة الأجل. يتم احتساب إجمالي "حقوق الملكية" كما هو معروض في بيان المركز المالي زائد صافي الدين.

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٢٦,١٥٩	٤٤٤,٨٧٢	قروض بنكية
٨٨,٥٠٩	٨٤,٩٦١	مطلوبات عقود إيجار
-	-	قروض من طرف ذو علاقة
(٣,٦٦٥,٣٣٤)	(١,٣٠٥,١٨٥)	نقد وأرصدة بنكية
(٢,٦٥٠,٦٦٦)	(٧٧٥,٣٥٢)	صافي الدين
٧,٤٦٨,٨٤٧	٢,١٧٢,٤٨١	حقوق الملكية
-	-	نسبة المديونية / حقوق الملكية

أهداف إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر تحويل العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر التدفقات النقدية ومخاطر معدلات الفائدة على القيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتمركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى الحد من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إدارة مخاطر السوق

مخاطر تحويل العملات الأجنبية

ليس لدى المجموعة أي تعرض جوهري لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم موجوداتها ومطلوباتها المالية سائدة بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي، حيث أن الدولار الأمريكي ثابت مقابل الدرهم الإماراتي.

٣٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الأوراق المالية المتداولة بسبب الاستثمارات المتداولة التي تحتفظ بها. بلغت محفظة استثمارات المجموعة المتداولة ما قيمته ٣٠٣,٥٠٠ ألف درهم (٢٠١٩: ٤٣,١٨٣ ألف درهم). في تاريخ التقارير المالية، إذا كانت أسعار الاستثمارات أعلى/أقل بنسبة ٥٪ مع ثبات كافة المتغيرات، لارتفعت/انخفضت حقوق ملكية المجموعة وربحها وخسارتها كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٤٢٩	-	التأثير على ربح المجموعة للسنة (زيادة / نقص)
١١,٧٤٦	٢,١٥٩	التأثير على الدخل الشامل الآخر للمجموعة للسنة (زيادة / نقص)

مخاطر معدلات الفائدة

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة السوقية بشكل رئيسي بقروض المجموعة ذات معدلات الفائدة العائمة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، فيما لو كانت معدلات الفائدة على القروض أقل/أعلى بـ ١٠٠ نقطة أساس مع بقاء كافة المتغيرات ثابتة، لارتفع / انخفض الربح للسنة بمبلغ ١٠,٨٨٤ ألف درهم (٢٠١٩: ٣,٨٣٩ ألف درهم).

إدارة مخاطر الائتمان

يتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة، بإستثناء مخاطر الائتمان التي تتعلق بأرصدة الذمم المدينة. تكون كل شركة محلية مسؤولة عن إدارة وتحليل مخاطر الائتمان لكل من عملائهم الجدد قبل عرض شروط وأحكام الدفع الاعتيادية وأحكام التوصيل. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية بالإضافة إلى تعرضات الائتمان للعملاء، ويشمل ذلك المدينون القائمة والمعاملات الملتزم بها. على أساس كل حالة على حدة. يتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بشكل دوري. إن سياسة المجموعة هي إيداع النقد وما يعادله والودائع القصيرة الأجل لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة طيبة.

ليس هناك تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان ضمن المجموعة. توجد سياسات مطبقة بهدف ضمان تقديم الخدمات إلى العملاء ذو تاريخ ائتماني مقبول. ينشأ تعرض المجموعة إلى مخاطر الائتمان من فشل الطرف المقابل، بأقصى تعرض مساوي للقيم المدرجة لهذه الأدوات.

٣٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم مقدرة المجموعة من الوفاء بمتطلبات التمويل. يتم مراقبة قائمة استحقاق المطلوبات المالية من قبل الإدارة لضمان الاحتفاظ بسيولة مناسبة.

يتم إعداد توقعات التدفقات النقدية في الشركات التشغيلية للمجموعة ويتم تجميعها من قبل الإدارة المالية للمجموعة. تقوم الإدارة المالية للمجموعة بمتابعة التوقعات المتداولة لمتطلبات سيولة المجموعة بهدف ضمان توفر نقد كافٍ لاستيفاء الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بسقف كافٍ على تسهيلات الاقتراض الملزم بها الغير مسحوبة في كافة الأوقات بهدف عدم انتهاك المجموعة لحدود أو موثيق الاقتراض على أي من تسهيلات قروضها. تأخذ هذه التوقعات في الاحتساب خطة تمويل ديون المجموعة والامتثال بالمواثيق والامتثال بالأهداف المالية الداخلية في بيان المركز المالي الموحد.

يحلل الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة ضمن مجموعات استحقاق ذات صلة بناءً على الفترة المتبقية بتاريخ التقارير المالية لتواريخ الاستحقاق التعاقدية. إن القيم المفصّل عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

عند الطلب ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهر ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
-	٤,٥٦١	١٩٥,٦٨٢	٤٥٣,٩٠٣	٤٢٤,١٩٨	١,٠٧٨,٣٤٤
-	-	١٥,٩٥٠	٥٨,٩٠٠	٤٥,٤٥٩	١٢٠,٣٠٩
١٦٢,٦٢٠	٢١٣,٦٣٥	٢٨٠,٤١٨	١٣٠,٨٨٩	-	٧٨٧,٥٦٢
١٩,٦٨١	١,٢٥٧,٦١٧	٤٨٠,١٨٠	١٥٥,٦٧٠	-	١,٩١٣,١٤٨
١٨٢,٣٠١	١,٤٧٥,٨١٣	٩٧٢,٢٣٠	٧٩٩,٣٦٢	٤٦٩,٦٥٧	٣,٨٩٩,٣٦٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
-	-	١١٨,٠٣٩	٣٤١,٥٥٤	٩,٦٧١	٤٦٩,٢٦٤
-	-	٨,٨٢٨	٨٤,١٩٩	-	٩٣,٠٢٧
-	١٧٩,١٣٩	-	-	-	١٧٩,١٣٩
٥٨,٦٠٠	٣٨٨,٦١٣	٣٩٤,٧٤٦	٦٧,٤٢٣	-	٩٠٩,٣٨٢
٥٨,٦٠٠	٥٦٧,٧٥٢	٥٢١,٦١٣	٤٩٣,١٧٦	٩,٦٧١	١,٦٥٠,٨١٢

٣٨ توزيعات أرباح

تم الإعلان عن توزيعات أرباح عائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة والبالغة قيمتها ٣,٧٨٠ ألف درهم في عام ٢٠١٩. لم يتم الإعلان عن مثل هذه التوزيعات خلال العام الحالي.

٣٩ الأحداث اللاحقة

بعد نهاية السنة، استحوذت المجموعة على الشركات التالية:

- (١) الأفق الملكي القابضة ذ.م.م – حصة ملكية بنسبة ٦٠٪
- (٢) شركة أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م – حصة ملكية بنسبة ٦٠٪

وعلاوة على ذلك، بعد نهاية السنة، قرر مجلس إدارة المجموعة دمج ما يلي:

- (١) قطاع أعمال جديد، وهو "آي اتش سي للتعليم القابضة ذ.م.م"، بغرض الاستثمار في قطاع التعليم؛
- (٢) شركة سي اتش آر تيليجينس ذ.م.م، بحصة ملكية تبلغ نسبتها ١٠٠٪؛
- (٣) شركة فوج فير فايتينج سيرفيسيز ذ.م.م، بحصة ملكية تبلغ نسبتها ٧٥٪؛
- (٤) ميدي كيو هيلث كير اند كلينيك ذ.م.م، بحصة ملكية تبلغ نسبتها ٥١٪؛ و
- (٥) أبيكس القابضة ذ.م.م، بحصة ملكية تبلغ نسبتها ٦٠٪.