



البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جدول المحتويات

٠٩

بيان المركز المالي الموحد

٠٣

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٠١

تقرير رئيس مجلس الإدارة

١٢

بيان التغيرات في حقوق الملكية
الموحد

١١

بيان الأرباح والخسائر والدخل
الشامل الآخر الموحد

١٠

بيان الأرباح والخسائر الموحد

١٤

إيضاحات حول البيانات المالية
الموحدة

١٣

بيان التدفقات النقدية الموحد

المساهمون الأعزاء ،

تكللت جهود الواحة كابيتال خلال العام 2021 بأداء قوي محققاً صافي أرباح بقيمة 391 مليون درهم، بما يمثل زيادة نسبتها 69% مقارنةً بالعام الأسبق. وقد أظهرت الواحة كابيتال مرونةً كبيرةً خلال تقلبات الأسواق العالمية والبيئة الاقتصادية، التي تخللتها اضطرابات جيوسياسية وتحديات عديدة ترتبت على الجائحة العالمية كوفيد-19 وارتفاع معدلات التضخم العالمية.

وقد واصلنا تطوير وتعزيز إمكانات وحدتي أعمال الأسواق العامة والاستثمارات الخاصة، ساعين إلى تحقيق المزيد من النمو، واستقرت القيمة الإجمالية للأصول المُدارة عند 5.84 مليار درهم بنهاية شهر ديسمبر 2021.

بلغت قيمة محفظة الأصول المُدارة التابعة لوحدة الأسواق العامة خلال العام 2021 1.2 مليار دولار، وهو ما يُعد إنجازاً بارزاً سيفتح آفاقاً جديدةً من الفرص أمام صناديقنا الاستثمارية لجذب شريحة أوسع من المستثمرين داخل قطاع المؤسسات والشركات. وخلال العام، حققت صناديق الشركة التي تستثمر في أدوات الائتمان والأسهم أرقاماً قوية تجاوزت أداء الصناديق المماثلة في السوق، استكمالاً لسجل نجاحاتنا الاستثنائية على مدار السنوات الماضية، إذ تمكّنت هذه الصناديق من تسجيل عوائد استثمارية مجزية على مستوى استثماراتها الرأسمالية وللمستثمرين من الأطراف الثالثة.

بدأت وحدة أعمال الاستثمارات الخاصة، خلال النصف الثاني من العام الماضي، في تنفيذ استراتيجيتها الجديدة بالاعتماد على فريق عملها الجديد، وقد شرعت في توظيف رأس مالها ضمن محفظة "الفرص العالمية" والتي تستهدف منها ضخ استثمارات مباشرة في قطاع الاستثمارات البديلة من أجل تحقيق عوائد عالية مُعدلة بحسب المخاطر. وتواصل الشركة التعاون الوثيق مع فرق الإدارة في شركاتها التابعة ضمن محفظة أصولها الأساسية لخلق قيمة للمساهمين على مدى سنوات وإعادة هيكلة محفظة أصولها القائمة.

ولا شك أن هذا الأداء القوي الذي حققته الواحة كابيتال على الصعيدين المالي والتشغيلي خلال العام 2021 من شأنه أن يؤسس قاعدة قوية لمواصلة المسيرة وتحقيق مزيد من النمو. وإنني على ثقة تامة بأن الشركة تتمتع بالإمكانات والمقومات التي ستؤهلها للاستمرار على المسار الصحيح والخروج بأفضل النتائج انطلاقاً من وضعها المالي القوي حالياً.

وبالأصالة عن مجلس إدارة الواحة كابيتال، أتوجّه بأسمى آيات الشكر والعرفان والتقدير لحكومة الإمارات وقيادتها الرشيدة التي نجحت بتوجيهاتها الحكيمة في بذل الجهود واتخاذ كافة الخطوات اللازمة في مواجهة الجائحة العالمية والحد من انتشارها، وهو ما انعكس جلياً في تحقيق انتعاش اقتصادي قوي.

ولا تفوتني هذه المناسبة دون توجيه الشكر والتقدير لفريق الإدارة العليا والموظفين تثميناً لدورهم وتفانيهم الكبير في تكليل الشركة بهذا النجاح، وأود أن أهنئهم جميعاً على هذا الإنجاز والأداء المالي القوي خلال العام 2021.

وليد المقرب المهيري
رئيس مجلس الإدارة
الواحة كابيتال

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الواحة كابيتال ش.م.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بالبيانات المالية الموحدة لشركة الواحة كابيتال ش.م.ع. ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وبيان الأرباح والخسائر الموحد وبيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغييرات 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 ٢٠٢١، 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 للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("قواعد المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين") إلى جانب متطلبات السلوك المهني الأخرى ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

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 نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية التعامل مع ذلك الأمر من خلال أعمال تدقيقنا موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية 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.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الواحة كابيتال ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة) تقييم الاستثمارات المالية

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٨ حول البيانات المالية الموحدة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة استثمارات مالية مفاصة بالقيمة العادلة تبلغ قيمتها ٦,٤١٤ مليون درهم، تمثل ٦٧٪ من إجمالي الموجودات. تتضمن تلك الاستثمارات استثمارات مالية تتطلب مدخلات جوهرية غير ملحوظة أثناء تقدير القيمة العادلة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تصنيف ٥٪ من الاستثمارات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن المستوى ٣. نظراً لأهمية الاستثمارات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، والشكوك حول عملية التقييم التي تنطوي على أحكام جوهرية فيما يتعلق باستثمارات الأسهم والصناديق غير المدرجة، يعتبر تقييم هذه الاستثمارات المالية أحد أمور التدقيق الهامة.

كجزء من إجراءات التدقيق، قمنا بـ:

- تقييم واختبار التصميم والفاعلية التشغيلية للضوابط الرئيسية المتعلقة بتقييم الأدوات المالية، والتحقق المستقل من الأسعار، والمصادقة المستقلة والموافقة على نماذج التقييم.
- تقييم أساليب التقييم والمدخلات والافتراضات من خلال مقارنتها مع أساليب التقييم المستخدمة بشكل شائع في الأسواق، والتحقق من صحة المدخلات الملحوظة باستخدام بيانات السوق الخارجية، ومقارنتها مع نتائج التقييم التي تم الحصول عليها من مصادر التسعير المختلفة.
- بالنسبة للتقييمات التي استخدمت مدخلات جوهرية غير ملحوظة، مثل الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة والاستثمارات في الصناديق غير المدرجة، قمنا بإشراك مختصي التقييم الداخلي لدينا في تقييم النماذج المستخدمة، وإعادة إجراء التقييمات المستقلة، وتحليل مدى حساسية نتائج التقييم للمدخلات والافتراضات الرئيسية.

الاعتراف بالاستثمارات العقارية وتقييمها

كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٨ حول البيانات المالية الموحدة، بلغت قيمة الاستثمارات العقارية للمجموعة ما قيمته ٧١١ مليون درهم والتي تمثل ٧,٤٢٪ من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

نتجت الاستثمارات العقارية من الاعتراف بجزء من الأرض الممنوحة من قبل حكومة أبوظبي. قامت المجموعة باحتساب الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة وتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ضمن الأرباح والخسائر. تستعين المجموعة بمقيمين مستقلين لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية على أساس سنوي.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الواحة كابيتال ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

الاعتراف بالاستثمارات العقارية وتقييمها (تتمة)

حيث أنه يتم تحديد القيمة العادلة بناءً على منهجيات التقييم للمستوى ٣، فإنه يتطلب من الإدارة تطبيق أحكام جوهرية أثناء تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية. قمنا بتحديد مسألة الاعتراف بالاستثمارات العقارية وتقييمها كأمر تدقيق هام نظراً للأحكام الجوهرية المطلوبة.

كجزء من إجراءات التدقيق، قمنا بـ:

- الحصول على فهم حول تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية المتعلقة بالعمليات والمنهجيات الأساسية التي تقوم بها الإدارة عند الاعتراف بالاستثمارات العقارية وتقييمها؛
- تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية المقيمين الخارجيين من خلال الاطلاع على شروط التعاقد مع المجموعة لتحديد ما إذا كانت هناك أية أمور قد أثرت على موضوعيتهم أو قد فرضت أية قيود على نطاق عملهم؛
- الاستعانة بخبراء العقارات لدينا لمساعدتنا في تقييم افتراضات ومنهجيات كل من الإدارة والمقيم الخارجي. وبمساعدة خبيرنا في مجال العقارات، قمنا بتحديد ما إذا كانت عمليات التقييم قد أجريت وفقاً للمعايير المهنية للتقييم الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين؛
- الحصول على فهم حول منهجيات التقييم للإدارة والمقيمين الخارجيين (على سبيل المثال، نهج رسملة الدخل وطريقة القيمة المتبقية) والافتراضات المطبقة مثل عوائد الإيجار، ومعدلات الخصم الخ وذلك بمقارنة العوائد على عينة من العقارات المماثلة ومن خلال تقييم مدى توافق التحركات في التقييمات مع فهمنا للقطاع ومعاملات السوق القابلة للمقارنة؛
- مقارنة عينة من المدخلات الرئيسية المستخدمة في نماذج التقييم، مثل إيرادات الإيجار ومعدلات الإشغال وعقود الإيجار الحالية مع عقود الإيجار للتأكد من مدى دقة المعلومات المقدمة للمقيمين الخارجيين من قبل الإدارة؛ و
- تقييم مدى معقولية المعايير التي وضعتها الإدارة للاعتراف بالمنح الحكومية.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة ومناقشة وتحليل الإدارة والتقرير السنوي بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. لقد حصلنا على تقرير رئيس مجلس الإدارة ومناقشة وتحليل الإدارة قبل تاريخ تقرير تدقيقنا، ونتوقع أن نحصل على التقرير السنوي بعد تاريخ تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة. يتحمل مجلس الإدارة والإدارة 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 بشكلٍ جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاءً جوهرية. وفي حال أنه، توصلنا إلى استنتاج بوجود أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى بناءً على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات التي حصلنا عليها قبل تاريخ إصدار رأينا حول البيانات المالية الموحدة، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الواحة كابيتال ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية الإدارة ومسؤولي 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 (كما هو معدل)، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

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

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة 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، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة الواحة كابيتال ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة) مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم 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 بشكلٍ 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. وتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

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

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا والإجراءات المتخذة للحد من التهديدات أو الضوابط التي من شأنها أن تحافظ على استقلاليتنا، إن وجدت.

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 للعامة أو، في حالات نادرة جداً، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة الواحة كابيتال ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (كما هو معدل) إلى ما يلي بالنسبة للسنة
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- 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 لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (كما هو معدل)، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة؛
- ٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية ضمن الإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية الموحدة والذي يتضمن المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ٢٥ 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 ٢٠٢١، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (كما هو معدل) أو عقد تأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛ و
- ٨) يبين الإيضاح رقم ٢٣ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الاجتماعية التي تم تقديمها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.



بتوقيع:
راند أحمد
شريك
إرنست ويونغ
رقم القيد ٨١١

١٤ فبراير ٢٠٢٢
أبو ظبي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٤٦,٣٦٨	٣٦,٣٩٢	٧	الموجودات
١١٣,٥٥٠	٩٩,٦٤٩	١٩	ممتلكات ومعدات، صافي
٧١٥,٩٨٩	٧١١,٤٢٢	٨	موجودات حق الاستخدام
٧٩,٠٨٠	٧٨,٩٨٣	٩	استثمار عقاري
٤٥,٠٠٣	-	١٠	الشهرة وموجودات غير ملموسة
			قروض استثمارية
٤٧٢,٠٧٦	١٧٠,٢٤٢	١١	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً
٦,١٦٣,٠٤٣	٦,٤١٤,٠٢٤	١٢	لحقوق الملكية
١٥,٢٢٤	١٥,٦٠٤		استثمارات مالية
٥٢٦,٧٩٦	٦٤١,٩٠٠	١٣	المخزون
٧٠٤,٦٨٤	١,٤٢١,٣٥٠	١٤	نم تجارية مدينة ودم مدينة أخرى
			النقد والأرصدة البنكية
٨,٨٨١,٨١٣	٩,٥٨٩,٥٦٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٩٤٤,٥١٥	١,٩٤٤,٥١٥	١٥	رأس المال
(٢٦٧,١٨٤)	(٢٦٧,١٨٤)	١٥	أسهم خزينة
٨٤٨,٢٢٩	١,٠٨٩,٨٥٢		أرباح مستتفة
٥٠٥,٨٤٧	٥٤٤,٦٦٦		احتياطات
٣,٠٣١,٤٠٧	٣,٣١١,٨٤٩		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
١,١١٨,١٨٨	١,٤٧٩,٥٤١	٥,٢	الحقوق غير المسيطرة
٤,١٤٩,٥٩٥	٤,٧٩١,٣٩٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٤,٢١١,٨٤٢	٤,١١٧,١٩٨	١٦	قروض
٢٦,٠٥٨	٢٦,٢٨٨		مخصص مكافآت نهاية الخدمة
٢٩,٩٠٧	١٠٠,٦٢٦	١٧	مطلوبات مشتقة
١٢٦,٣٨٣	١١٩,٩١٨	١٩	مطلوبات عقود الإيجار
٣٣٨,٠٢٨	٤٣٤,١٤٦	١٨	مطلوبات تجارية ومطلوبات أخرى
٤,٧٣٢,٢١٨	٤,٧٩٨,١٧٦		إجمالي المطلوبات
٨,٨٨١,٨١٣	٩,٥٨٩,٥٦٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٢ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس الإدارة المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرقمة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تم إدراج تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة على الصفحات من ٣ إلى ٨.

بيان الأرباح والخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٣٠١,٥٨٩	٣٠١,٩٤٠	٢٠	إيرادات من بيع البضائع وتقديم الخدمات
(٢٣٧,٠٨٦)	(٢٤٦,٧٣٣)	٢٠	تكلفة بيع البضائع وتقديم الخدمات
٦٤,٥٠٣	٥٥,٢٠٧		إجمالي الربح
(٢٤,٣٥٦)	(١١,٤٨٨)	١١	حصة من الخسارة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية، صافي
(٩,٩١٥)	(٧٧,٩٧٠)	١١	انخفاض في قيمة شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية، صافي
-	٥٠,٥١١		ربح من استبعاد شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٦٠٥,٠٢٤	٨٧٤,٤٢٩	٢١	إيرادات من استثمارات مالية
١١,٢٤٤	-	١٠	ربح من تسوية قروض استثمارية
٣٩,٥٧٨	٤٧,٩٠٣	٨	إيرادات من استثمار عقاري، صافي
(٢٨,٤٠١)	٨,٠٣٦	٢٢	إيرادات / (مصاريف) أخرى، صافي
٦٥٧,٦٧٧	٩٤٦,٦٢٨		صافي الإيرادات التشغيلية
(٢١٢,١٠٦)	(٢٣٩,٥٣٧)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠٥,٦٧٤)	(٩٧,٤٣٦)	٢٤	تكاليف تمويل، صافي
٣٣٩,٨٩٧	٦٠٩,٦٥٥		الربح للسنة
٢٣٠,٩٦٩	٣٩١,٠٣٨		الربح للسنة العائد إلى:
١٠٨,٩٢٨	٢١٨,٦١٧		مالكي الشركة
٣٣٩,٨٩٧	٦٠٩,٦٥٥		الحقوق غير المسيطرة
			الربح للسنة
٠,١٢٦	٠,٢١٣	١٥	العائد الأساسي والمخفض على السهم العائد إلى مالكي الشركة (درهم)

تشكل الإيضاحات المرقمة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. تم إدراج تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة على الصفحات من ٣ إلى ٨.

بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٩,٨٩٧	٦٠٩,٦٥٥	الربح للسنة
		الخسارة الشاملة الأخرى
		<i>البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح والخسائر:</i>
(٤,٢٩٨)	(٢٧٩)	الحصة من التغيرات في الاحتياطيات الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية (إيضاح ١١,٢)
-	(٦)	تحرير حصة من الاحتياطيات الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية عند الاستبعاد (إيضاح ١١,٢)
(٤,٢٩٨)	(٢٨٥)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣٣٥,٥٩٩	٦٠٩,٣٧٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٢٢٦,٦٧١	٣٩٠,٧٥٣	مالكي الشركة
١٠٨,٩٢٨	٢١٨,٦١٧	الحقوق غير المسيطرة
٣٣٥,٥٩٩	٦٠٩,٣٧٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرقمة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
تم إدراج تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة على الصفحات من ٣ إلى ٨.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

رأس المال	أسهم الخزينة	أرباح مستبقاة	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	إجمالي	حقوق الملكية	العائد لمالكي الشركة	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٩٤٤,٥١٥	(٢٦٧,١٨٤)	٦٤٨,٦٥٠	٤٨٦,٩٩١	٥٧	٤٨٧,٠٤٨	٢,٨١٣,٠٢٩	١,٣٤٥,٧١٥	٤,١٥٨,٧٤٤	٢٠٢٠ في ١ يناير
-	-	٢٣٠,٩٦٩	-	-	-	٢٣٠,٩٦٩	١٠٨,٩٢٨	٣٣٩,٨٩٧	الربح للسنة
-	-	-	-	(٤,٢٩٨)	(٤,٢٩٨)	(٤,٢٩٨)	-	(٤,٢٩٨)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	٢٣٠,٩٦٩	-	(٤,٢٩٨)	(٤,٢٩٨)	٢٢٦,٦٧١	١٠٨,٩٢٨	٣٣٥,٥٩٩	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل
-	-	(٢٣,٠٩٧)	٢٣,٠٩٧	-	٢٣,٠٩٧	-	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
-	-	(٨,٢٩٣)	-	-	-	(٨,٢٩٣)	(٢,٥٢٤)	(١٠,٨١٧)	الاستحواذ على حقوق غير مسيطرة
-	-	-	-	-	-	-	(٣٣٣,٩٣١)	(٣٣٣,٩٣١)	استرداد مبالغ من قبل الحقوق غير المسيطرة، صافي (إيضاح ٥,٢)
١,٩٤٤,٥١٥	(٢٦٧,١٨٤)	٨٤٨,٢٢٩	٥١٠,٠٨٨	(٤,٢٤١)	٥٠٥,٨٤٧	٣,٠٣١,٤٠٧	١,١١٨,١٨٨	٤,١٤٩,٥٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٩٤٤,٥١٥	(٢٦٧,١٨٤)	٨٤٨,٢٢٩	٥١٠,٠٨٨	(٤,٢٤١)	٥٠٥,٨٤٧	٣,٠٣١,٤٠٧	١,١١٨,١٨٨	٤,١٤٩,٥٩٥	في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	٣٩١,٠٣٨	-	-	-	٣٩١,٠٣٨	٢١٨,٦١٧	٦٠٩,٦٥٥	الربح للسنة
-	-	-	-	(٢٨٥)	(٢٨٥)	(٢٨٥)	-	(٢٨٥)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	٣٩١,٠٣٨	-	(٢٨٥)	(٢٨٥)	٣٩٠,٧٥٣	٢١٨,٦١٧	٦٠٩,٣٧٠	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل
-	-	(١١٠,٣١١)	-	-	-	(١١٠,٣١١)	-	(١١٠,٣١١)	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ١٧)
-	-	(٣٩,١٠٤)	٣٩,١٠٤	-	٣٩,١٠٤	-	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على حقوق غير مسيطرة
-	-	-	-	-	-	-	١٤٢,٧٣٦	١٤٢,٧٣٦	مساهمات من الحقوق غير المسيطرة، صافي (إيضاح ٥,٢)
١,٩٤٤,٥١٥	(٢٦٧,١٨٤)	١,٠٨٩,٨٥٢	٥٤٩,١٩٢	(٤,٥٢٦)	٥٤٤,٦٦٦	٣,٣١١,٨٤٩	١,٤٧٩,٥٤١	٤,٧٩١,٣٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرقمة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تم إدراج تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة على الصفحات من ٣ إلى ٨.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٩,٨٩٧	٦٠٩,٦٥٥	
١٨,٣٦٢	١٦,٧٢٦	٧
١٣,٩١٥	١٤,٦٨٧	١٩
١٠٥,٦٧٤	٩٧,٤٣٦	٢٤
٢,٦٢١	٣,٥٥٧	
(٦٠٥,٠٢٤)	(٨٧٤,٤٢٩)	
٢٤,٣٥٦	١١,٤٨٨	١١
٩,٩١٥	٧٧,٩٧٠	١١
-	(٥٠,٥١١)	
(٢,١٩١)	-	٢٢
(٢,٦٠٧)	(١,٥٦٦)	٨
١٣,٩٠٧	١٨,٦٠٣	١١
٣٧,٤٤٣	-	
٤٥٣	٣٨١	٩
٩٧٢	(٩٧٢)	١٠
١٠,٣٩٦	١٨,٧١٢	
-	١٣٤,٨٤١	
٥١٨,٣٨٧	٨٠٣,٣٢٥	
(٣٠٢,٦٥٢)	(٣٧١,٢١٨)	١٦
(٥٣,٣٤٩)	(٤١,٦٨٨)	
(٨,٥٠٨)	(٨,٣٧٦)	١٩
(١١,٢٤٤)	-	
(٢,٥١٨)	(٣٨٠)	
١٧٧,٨٨٤	(١٢٨,٩٨٦)	
(٢٣٨,١٨٦)	٩٦,١١٨	
٤٧,٩٠٣	٤٢٥,٣٧٣	
(٦,٣٩٣)	(٣,٣٢٧)	
٤١,٥١٠	٤٢٢,٠٤٦	
(٩٣)	(٢٨٤)	٩
(٧,٥٤٢)	(١,٦٩٧)	٨
(٧,٣١٧)	(٦,٧٥٠)	٧
(٤٨٠)	-	٥,٣
٢,٦٠٠	٥,٨٠٠	
٣٥,٠٠٠	-	
٧,٣٨٨	١,١٨٩	
٢٩,٥٥٦	(١,٧٤٢)	
(٥٨,٠٩٨)	(٦٨,٢٨٢)	
(٨,٤٥٢)	(٧,٢٥١)	
(٦٠٢,٤٤٦)	(٣٥٤,٠٨٠)	١٦
٨٩٣,٦٤٩	٦٤٧,٥٧٥	١٦
٢٣,٥٢٧	-	
(٤٥,٩٧٥)	٤٥,٩٧٥	
-	(١١٠,٣١١)	١٥
(٣٣٣,٩٣١)	١٤٢,٧٣٦	
(١٣١,٧٢٦)	٢٩٦,٣٦٢	
(٦٠,٦٦٠)	٧١٦,٦٦٦	
٧٦٥,٣٤٤	٧٠٤,٦٨٤	
٧٠٤,٦٨٤	١,٤٢١,٣٥٠	١٤

تشكل الإيضاحات المرقمة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تم إدراج تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة على الصفحات من ٣ إلى ٨.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

إن شركة الواحة كابيتال ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، بموجب المرسوم الأميري رقم ١٠ الصادر بتاريخ ٢٠ مايو ١٩٩٧ وقد تأسست بتاريخ ١٢ يوليو ١٩٩٧.

تضم هذه البيانات المالية الموحدة النتائج والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً بـ "المجموعة") وحصص المجموعة في الشركات الزميلة والشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة ("الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة").

تستثمر المجموعة في مجموعة واسعة من القطاعات تشمل الأسواق العامة، والعقارات الصناعية، والبنية التحتية، والرعاية الصحية، والتكنولوجيا المالية والنفط والغاز.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمتطلبات المعمول بها من قانون الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

(ب) أساس القياس

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمار العقاري وبعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقارير مالية، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لتتوافق مع طريقة العرض المعتمدة في البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية.

تعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للاعتبار المقدم مقابل البضائع والخدمات. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سوف يتم استلامه لبيع أصل، أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن ملاحظته بطريقة مباشرة أو يتم تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المتعاملين في السوق تلك الخصائص بالحسبان عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على ذلك الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢، ومعاملات الإيجار التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ والقياسات التي تتشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقيق كما ورد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ أو القيمة قيد الاستخدام كما ورد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

(ب) أساس القياس (تتمة)

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة ضمن المستوى ١، ٢ أو ٣ بناءً على الدرجة التي تكون فيها مدخلات قياسات القيمة العادلة ملحوظة، ومدى أهمية مدخلات قياس القيمة العادلة بصورة شاملة، والتي تم توضيحها كما يلي:

- المستوى ١ مدخلات مستمدة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢ مدخلات مستمدة من مصادر غير الأسعار المدرجة التي تم إدراجها ضمن المستوى ١، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام، إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى ٣ مدخلات غير ملحوظة للأصل أو الإلتزام.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن العملة الوظيفية للشركة هي الدولار الأمريكي. يتم عرض البيانات المالية الفردية لكل شركة من شركات المجموعة بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها (عملتها الوظيفية). لغرض هذه البيانات المالية الموحدة، يتم عرض النتائج والمركز المالي للمجموعة بالدرهم الإماراتي ("درهم")، باعتباره عملة العرض للمجموعة. يتم تقريب كافة المعلومات المالية إلى أقرب ألف مالم يذكر خلاف ذلك.

(د) المعايير الدولية لإعداد لتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(١) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق عدد من المعايير والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية التي يسري مفعولها بشكل الزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ كما يلي:

فعالة للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

٩	تعديل معيار معدل الفائدة – المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٣٩ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)	١ يناير ٢٠٢١
١٩	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد	١ إبريل ٢٠٢١
٣٠	بعد يونيو ٢٠٢١	

لم يؤدي تطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة إلى أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في السنة الحالية أو السنوات السابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

(د) المعايير الدولية لإعداد لتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(٢) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير فعالة بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الصادرة ولكنها غير فعالة بعد:

فعالة للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - العقود المكيفة - تكلفة استيفاء العقد
١ يناير ٢٠٢٢	دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١)
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢ - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - تعريف التقديرات المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة

(أ) أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والمنشآت (بما في ذلك المنشآت التنظيمية) الخاضعة لسيطرة الشركة وشركاتها التابعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) أساس التوحيد (تتمة)

(١) الشركات التابعة

يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الجهة المستثمر فيها ويتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الجهة المستثمر فيها. يتم تحقيق السيطرة عندما يكون للشركة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها؛
- عندما تكون الشركة معرضة إلى، أو تمتلك حقوقاً في العوائد المتنوعة من مشاركتها في الجهة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام نفوذها للتأثير على العوائد.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمتلك سيطرة على الجهة المستثمر فيها أم لا في حال كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات في واحدة أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

وعلى وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الجهة المستثمر فيها.

تعود الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة وإلى الحقوق غير المسيطرة. يعود إجمالي الدخل الشامل إلى الشركات التابعة إلى مالكي الشركة وإلى الحقوق غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

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

يتم حذف كافة الأرصدة داخل المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

عندما تمتلك الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر فيها، يكون لديها سيطرة على الجهة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها من طرف واحد. تأخذ الشركة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الجهة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السيطرة بما في ذلك:

- حجم إمتلاك الشركة لحقوق التصويت مقارنةً مع حجم وتوزيع حقوق التصويت لحاملي حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت الكامنة المحفوظ بها من قبل الشركة، وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة تمتلك، أو أنها لا تمتلك، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم فيه اتخاذ قرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) أساس التوحيد (تتمة)

(١) الشركات التابعة (تتمة)

يتم احتساب التغيرات في حصص ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على الشركات التابعة كعمليات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لحصة المجموعة والحقوق غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبلغ الذي يتم من خلاله تعديل الحقوق غير المسيطرة والقيمة العادلة للاعتبار المدفوع أو المدين مباشرةً ضمن حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مالكي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ضمن الأرباح والخسائر ويتم احتسابها كالفرق بين (١) مجموع القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأية حصة محتفظ بها و(٢) القيمة المدرجة السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق غير مسيطرة. يتم احتساب كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرةً (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). تُعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة هي القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أو، عندما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف المبدئي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

(٢) دمج الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس الاعتراف المحول ضمن دمج الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها كمجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة، والمطلوبات المتكبدة على المجموعة إلى المالكين السابقين للجهة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الجهة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ عموماً في الأرباح والخسائر عند تكبدها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات الملتمزم بها بالقيمة العادلة.

يتم قياس الشهرة كفاض إجمالي الاعتراف المحول، ومبلغ أية حقوق غير مسيطرة في الجهة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحقوق ملكية الجهة المستحوذة المحتفظ بها سابقاً في الجهة المستحوذ عليها (إن وجدت) على صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ للموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات الملتمزم بها.

إن الحقوق غير المسيطرة التي تمثل حصص الملكية الحالية وتخول حاملها الحصول على حصة نسبية في صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية قد يتم قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية للحقوق غير المسيطرة للمبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الجهة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس أنواع حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى بالقيمة العادلة أو، حيثما ينطبق، وفقاً للأساس المحدد في معيار آخر من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(١) أساس التوحيد (تتمة)

(٢) دمج الأعمال (تتمة)

عندما يتضمن الاعتبار المحول من قبل المجموعة ضمن دمج أعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن ترتيب اعتبار طارئ، فإنه يتم قياس الاعتبار الطارئ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إدراجه كجزء من الاعتبار المحول ضمن دمج الأعمال.

تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للاعتبار الطارئ والتي لا تكون مؤهلة كتعديلات لفترة القياس على كيفية تصنيف الاعتبار الطارئ. لا يتم إعادة قياس الاعتبار الطارئ الذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية في تواريخ تقارير مالية لاحقة ويتم احتساب التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس الاعتبار الطارئ الذي يتم تصنيفه كأصل أو التزام في تواريخ التقارير المالية اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أو معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧/المخصصات، المطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة، كما هو مناسب، مع الإعراف بالربح أو الخسارة المقابلة ضمن الأرباح والخسائر.

(٣) إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

إن الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية في الجهة المستثمر فيها ولكنها لا تعتبر سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون بموجبه للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب والتي تظهر فقط عندما تستلزم القرارات حول الأنشطة ذات الصلة موافقة إجماعية من قبل الأطراف التي تتشارك السيطرة.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار أو جزء منه كمحفظ به للبيع، وفي هذه الحالة، يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. عندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر شركة زميلة أو مشروع مشترك حصتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (والتي تتضمن أية حصص طويلة الأجل، والتي وفقاً لطبيعتها، تشكل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في شركة زميلة أو مشروع مشترك)، عندها تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من أية خسائر إضافية أخرى. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية إلى الحد الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو إستراتيجية أو تقوم بدفع مبالغ بالنيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم احتساب الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي تصيح فيه الجهة المستثمر فيها شركة زميلة أو مشروع مشترك. عند الاستحواذ على استثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم الاعتراف بأي فائض في تكلفة الاستثمار على حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الجهة المستثمر فيها القابلة للتحديد ومطلوباتها الطارئة كشهرة، والتي يتم إدراجها ضمن القيمة المدرجة للاستثمار. يتم الاعتراف بأي فائض في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة ضمن الأرباح والخسائر في فترة الاستحواذ على الاستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) أساس التوحيد (تتمة)

(٣) إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية (تتمة)

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ من أجل تحديد فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بأية خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار إجمالي المبلغ المدرج للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) للانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦/انخفاض قيمة الموجودات كأصل فردي من خلال مقارنة المبلغ القابل للتحويل (القيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى) مع قيمته المدرجة. تشكل أية خسارة انخفاض في القيمة معترف بها جزءاً من القيمة المدرجة للاستثمار. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ إلى المدى الذي تزداد فيه القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في وقت لاحق.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة أو مشروع مشترك، أو عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك السابق وكانت الحصة المحتفظ بها هي عبارة عن أصل مالي، تقوم المجموعة بقياس الحصة المحتفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف المبدئي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. يتم إدراج الفرق بين القيمة المدرجة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة لأية حصة محتفظ بها وأية متحصلات من استبعاد حصة جزئية من الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، أثناء تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. بالإضافة لذلك، تقوم المجموعة باحتساب كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بنفس الأساس الذي قد يكون لازماً فيما لو قامت تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. بناءً على ذلك، فيما لو تمت إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، إلى الأرباح والخسائر عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، عندها تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الأرباح والخسائر (كتعديل من إعادة التصنيف) عندما يتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية.

تستمر المجموعة في استخدام طريقة حقوق الملكية عندما يصبح الاستثمار في الشركة الزميلة استثماراً في مشروع مشترك أو عندما يصبح الاستثمار في مشروع مشترك استثماراً في شركة زميلة. لا يتم إعادة قياس القيمة العادلة عند إجراء هذه التغييرات في حصص الملكية.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة أو مشروع مشترك ولكنها تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، عندها تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الحصة من الربح أو الخسارة التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الانخفاض في حصة الملكية ضمن الأرباح والخسائر فيما لو تمت إعادة تصنيف الربح أو الخسارة إلى الأرباح والخسائر عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

عندما تقوم إحدى منشآت المجموعة بالتعامل مع شركة زميلة أو مشروع مشترك لدى المجموعة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط ضمن نطاق الحصص في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك غير المرتبطة بالمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) أساس التوحيد (تتمة)

(٤) الشركات الزميلة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم إدراج الحصص في الشركات الزميلة المحتفظ بها كجزء من المحفظة الإستثمارية للمجموعة في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة. يسمح معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨/الإستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة، بتصنيف الإستثمارات في الشركات الزميلة المحتفظ بها من قبل مؤسسات رؤوس أموال المخاطر، عند الإعتراف المبدئي، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ويتم احتسابها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، مع الإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح والخسائر الموحد في فتره التغيير.

(ب) موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الإستبعاد كمحتفظ بها للبيع عند إمكانية تحصيل قيمتها المدرجة وبصورة رئيسية من خلال معاملة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر. يتم اعتبار أنه قد تم استيفاء هذا الشرط فقط عندما يكون الأصل غير المتداول (أو مجموعة الإستبعاد) متاحاً للبيع المباشر بوضعه الحالي ويخضع فقط للشرط العادية والعرفية لبيع مثل هذه الموجودات (أو مجموعات الإستبعاد) وتكون عملية بيعها محتملة إلى حد كبير. ينبغي أن تكون الإدارة ملتزمة بالبيع الذي يتوقع أن يكون مؤهلاً للإعتراف به كعملية بيع مكتملة خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع معينة تتضمن فقدان للسيطرة على شركة تابعة، يتم تصنيف كافة موجودات ومطلوبات تلك الشركة التابعة كمحتفظ بها للبيع عندما يتم استيفاء المعايير الواردة أعلاه بغض النظر عن ما إذا كانت المجموعة ستحتفظ بحصة الملكية غير المسيطرة في الشركة التابعة لها سابقاً بعد البيع.

عندما تكون المجموعة ملزمة بخطة بيع تتضمن إستبعاد لإستثمار، أو جزء من الإستثمار، في شركة زميلة أو مشروع مشترك محتسب وفقاً لحقوق الملكية، يتم تصنيف الإستثمار أو الجزء من الإستثمار الذي سوف يتم إستبعاده كمحتفظ به للبيع عندما يتم استيفاء المعايير الواردة أعلاه، وتتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالجزء الذي يتم تصنيفه كمحتفظ به للبيع. تواصل المجموعة احتساب أي جزء محتفظ به من الإستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك والذي لم يتم تصنيفه كمحتفظ به للبيع باستخدام طريقة حقوق الملكية. تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية عند الإستبعاد عندما تؤدي نتائج الإستبعاد إلى فقدان المجموعة للتأثير الهام على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

بعد الإستبعاد، تقوم المجموعة باحتساب أية حصة محتفظ بها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إلا إذا ظلت الحصة المحتفظ بها هي عبارة عن شركة زميلة أو مشروع مشترك، وفي هذه الحالة تقوم المجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ (أ) (٣)).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. إن تكلفة الممتلكات والمعدات هي تكلفة الشراء زائداً التكلفة العائدة بشكل مباشر للاستحواذ.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة المدرجة للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، كما هو مناسب، فقط عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند المعني سوف تتدفق إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت بهدف تخصيص تكلفة الموجودات إلى قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، وفقاً للأساس التالي:

العمر الإنتاجي المقدر	التفاصيل
٣ - ٥ سنوات	تحسينات على المأجور
٣ - ٥ سنوات	معدات تقنية المعلومات، أثاث وتركيبات
٥ - ٧ سنوات	معدات طبية ومعدات أخرى
٣ سنوات	سيارات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب تأثير أية تغييرات في القيم المقدرة على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو تقاعد أصل كالفرق بين متحصلات البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

(د) الإستثمار العقاري

إن الإستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها من أجل تحصيل الإيجارات و/أو لزيادة رأس المال (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء لهذه الأغراض). يتم قياس الإستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة، وتشمل تكاليف المعاملة. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة العائدة إلى إيصال الموجودات إلى موقعها وحالتها اللازمة لكي تعمل على النحو المخطط له، بما في ذلك تكاليف الموظفين ذات الصلة، وتكاليف التصميم وبالنسبة للموجودات المؤهلة، تكاليف القروض المرسمة وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود، يتم تحويلها من أعمال قيد التنفيذ إلى عقارات جاهزة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تغيير القيمة العادلة للإستثمارات العقارية ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

يتم إلغاء الاعتراف بإستثمار عقاري عند إستبعاده أو عندما يتم سحب الإستثمار العقاري من الاستخدام بشكل دائم وعند عدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من إستبعاده. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناشئة عن إلغاء الاعتراف بالعقار (يتم إحتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة المدرجة للأصل) ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالعقار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٥) الشهرة والموجودات غير الملموسة

(١) الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الأعمال بالتكلفة التي تم تحديدها في تاريخ الاستحواذ على الأعمال ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

لأغراض تتعلق باختبار الإنخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى المجموعة (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية دمج الأعمال.

يتم إجراء اختبار سنوي للإنخفاض في قيمة الوحدات المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها أو بشكل أكثر تكراراً عند وجود مؤشر على احتمالية إنخفاض قيمة الوحدة. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها المدرجة، يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة المدرجة لأية شهرة تم تخصيصها للوحدة ومن ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب بناءً على القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. يتم الاعتراف بأية خسائر انخفاض في القيمة على الشهره مباشرةً ضمن الأرباح والخسائر. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها للشهرة في فترات لاحقة.

عند استبعاد الوحدة المولدة للنقد ذات الصلة، يتم إدراج المبلغ العائد إلى الشهرة أثناء تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد.

تم إدراج سياسة المجموعة المتعلقة بالشهرة الناتجة عن الإستحواذ على جهة مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية في الإيضاح رقم ٣ (أ) (٣) أعلاه.

(٢) الموجودات غير الملموسة الأخرى المستحوذ عليها أثناء دمج الأعمال

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة الأخرى المستحوذ أثناء دمج الأعمال والمعترف بها بشكل منفصل عن الشهرة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ (والتي تعتبر تكلفتها) وتشمل العلامات التجارية، وعقود التراخيص وبرامج الحاسوب.

بعد الإدراج المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها أثناء دمج الأعمال بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة، بنفس الأساس المستخدم للموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة وفقاً لما يلي:

العمر الإنتاجي المقدر	التفاصيل
٥ - ١٠ سنوات	العلامات التجارية
٥ سنوات	التراخيص
٥ سنوات	العقود
٣ - ٥ سنوات	برامج الحاسوب

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطرق الإطفاء في نهاية كل فترة تقارير مالية، مع احتساب تأثير أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٥) الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

(٣) إلغاء الإعراف بالموجودات غير الملموسة

يتم إلغاء الإعراف بالموجودات غير الملموسة عند إستبعادها أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من إستخدامها أو إستبعادها. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الإعراف بالموجودات غير الملموسة والتي يتم قياسها كالفرق بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة المدرجة للأصل، ضمن الأرباح والخسائر عند إلغاء الإعراف بالأصل.

(٩) الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة بخلاف الشهرة

في نهاية كل فترة تقارير مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم المدرجة لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة من أجل تحديد ما إذا كان هنالك مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل من أجل تحديد خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل فردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يكون بالإمكان تحديد أسس تخصيص معقولة وثابتة، يتم تخصيص موجودات الشركات كذلك إلى وحدات مولدة للنقد فردية، أو يتم تخصيصها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس تخصيص معقولة وثابتة لها.

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

إذا تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو وحدة مولدة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للإسترداد. يتم الإعراف بخسائر الإنخفاض في القيمة مباشرةً ضمن الأرباح والخسائر.

عندما يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض في القيمة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسائر الإنخفاض في القيمة مباشرةً ضمن الأرباح والخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ز) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو إستنتاجي) ناتج عن أحداث سابقة ويكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة بتسوية الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق به.

يعتبر المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تقدير للاعتبار المطلوب من أجل تسوية الإلتزام في نهاية فترة التقارير المالية، بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، تكون قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً).

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف آخر، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل إذا كان استلام التعويض مؤكداً إلى حد كبير وإذا كان بالإمكان قياس مبلغ الذمة المدينة بشكل موثوق به.

(ح) المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتضمن النفقات المتكبدة للاستحواذ على المخزون وإيصاله إلى موقعه وحالته الحالية. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال الإعتيادية، ناقصاً مصاريف البيع المقدرة. يتم تكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطى الحركة من أجل تخفيض القيمة المدرجة للمخزون إلى صافي قيمته القابلة للتحقيق.

(ط) الأدوات المالية

(١) الاعتراف المبني

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح إحدى منشآت المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة باستثناء مشتريات ومبيعات الموجودات المالية التي تتم بـ "الطريقة الإعتيادية" والتي تم الاعتراف بها على أساس تاريخ المتاجرة (بخلاف الموجودات المشتقة).

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف المبني.

يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، مباشرةً ضمن الأرباح والخسائر.

يتم الاعتراف مبدئياً بعقود الخيارات التي يتم الاستحواذ عليها بتكلفة المعاملة، والتي تختلف عن قيمتها العادلة في اليوم الأول المبنية على مدخلات غير ملحوظة، بالقيمة العادلة. يتم تأجيل أية إختلافات بين القيمة العادلة وتكلفة المعاملة إلى إيرادات غير مكتسبة، والتي يتم إعادة تدويرها إلى حساب الأرباح والخسائر على مدى عمر عقود الخيارات. يتم عرض أية تغيرات لاحقة من إعادة قياس القيمة العادلة ضمن حساب الأرباح والخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(٢) الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الإعترا ف بكافة مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الإعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الإعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريعات أو الأعراف السائدة في السوق.

أدوات الدين

يتم تصنيف أدوات الدين وقياسها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة على أساس نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

يتم قياس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة صافية من أية تخفيض ناتج عن الانخفاض في القيمة فقط إذا (أ) تم الإحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية و(ب) إذا أدت الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم الإعترا ف بالفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ضمن الأرباح والخسائر، ويتم إدراجها ضمن بند "تكلفة التمويل، صافي". إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم بشكل فعلي مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدر ة (بما في ذلك كافة الرسوم المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة والعلاوات أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو حيثما يكون ملائماً فترة أقصر، إلى صافي القيمة المدرجة عند الاعتراف المبدئي.

قد تختار المجموعة، عند الاعتراف المبدئي، تصنيف أداة الدين والتي بخلاف ذلك تكون مؤهلة للقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو التقليل إلى حد كبير من عدم التطابق المحاسبي. يجب قياس كافة أدوات الدين الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المطفأة إلى القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد يستوفي معايير التكلفة المطفأة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند الاعتراف المبدئي.

موجودات مالية أخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والنقد والأرصدة البنكية بالتكلفة المطفأة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بدخل الفوائد على أساس معدل الفائدة الفعلي باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حيث يكون الاعتراف بالفائدة غير جوهرياً.

يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والودائع المحفوظ بها لدى البنوك لأغراض رأس المال العامل (باستثناء الودائع المرهونة) والودائع لأجل وودائع الوكالة بتاريخ إستحقاق أصلية لأقل من ٣ أشهر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(٢) الموجودات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية

يتم الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة إذا:

- تم الاستحواذ عليه بشكل رئيسي بهدف بيعه في المستقبل القريب، أو
- إذا مثل عند الإقرار المبدئي جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة تديرها المجموعة معاً ولديها دليل على نمط فعلي حديث في جني الأرباح على المدى القصير، أو
- كونه من المشتقات المالية غير المصنفة وغير الفعالة كأداة تحوط أو كضمان مالي.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة. لاحقاً، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ويتم إدراج تراكمها في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى الأرباح والخسائر عند إستبعاد هذه الإستثمارات.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الأرباح والخسائر عندما ينشأ حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٥ *الإيرادات من العقود مع العملاء*، إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بوضوح تحصيل جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المكتسبة ضمن الأرباح والخسائر ويتم إدراجها ضمن بند "إيرادات أخرى، صافي" (إيضاح ٢٢).

(٣) المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يُثبت حصة متبقية في موجودات منشأة بعد خصم كافة مطلوباتها. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمتحصلات المستلمة، صافي تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بعمليات إعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة ويتم خصمها مباشرةً من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في الأرباح والخسائر عند شراء، بيع، إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(٣) المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

ومع ذلك، يتم قياس المطلوبات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل لإلغاء الإعراف، أو عندما يتم تطبيق نهج المشاركة المستمرة، وفقاً للسياسات المحاسبية المحددة المبينة أدناه.

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عندما تكون المطلوبات المالية إما محتفظ بها للمتاجرة أو مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تصنيف الإلتزام المالي كمحتفظ به للمتاجرة في حال:

- تم تكبده بشكل رئيسي بهدف إعادة شرائه في المستقبل القريب؛ أو
- إذا كان عند الاعتراف المبدئي جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها معاً ولها نمط فعلي حديث في جني الأرباح على المدى القصير؛ أو
- كونه من المشتقات المالية غير المصنفة وغير الفعالة كأداة تحوط.

يمكن تصنيف الإلتزام المالي بخلاف الإلتزام المالي المحتفظ به للمتاجرة كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند الاعتراف المبدئي في حال:

- كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل إلى حد كبير من عدم تطابق القياس أو الاعتراف الذي يمكن أن ينشأ فيما لو لم يتم هذا التصنيف؛ أو
- يشكل الإلتزام المالي جزءاً من مجموعة موجودات أو مطلوبات مالية أو الإلتئين معاً، والتي تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وذلك بما يتماشى مع إستراتيجية المجموعة الموثقة المتعلقة بإدارة المخاطر أو الإستثمار ويتم تزويد المعلومات المتعلقة بتشكيل هذه المجموعات داخلياً على هذا الأساس؛ أو
- يشكل جزءاً من عقد يتضمن أداة مشتقة ضمنية أو أكثر، ويتم تصنيف كامل العقد المجمع وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٩.

يتم إدراج المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بقيمتها العادلة. يتم الإعراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة ضمن الأرباح والخسائر. تتضمن الأرباح أو الخسائر المعترف بها ضمن الأرباح والخسائر أية فوائد مدفوعة على المطلوبات المالية ويتم إدراجها ضمن بند "الإيرادات من الإستثمارات المالية" في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(٣) المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

ومع ذلك، يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة والتي يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، بمبلغ التغيير في القيمة العادلة للالتزام المالي الذي يعود إلى التغييرات في مخاطر الائتمان للالتزام المالي ضمن الدخل الشامل الآخر، إلا إذا كان الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن يؤدي أو يزيد من عدم التطابق المحاسبي في الأرباح والخسائر. يتم إدراج المبلغ المتبقي من التغيير في القيمة العادلة للالتزام ضمن الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة تصنيف التغييرات في القيمة العادلة العائدة إلى مخاطر الائتمان للالتزام المالي التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر في وقت لاحق إلى الأرباح والخسائر.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عقود الضمان المالي والتزامات القروض الصادرة من قبل المجموعة والتي تم تصنيفها من قبل المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ضمن الأرباح والخسائر.

يتم قياس المطلوبات المالية التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة والتي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة. يتم تحديد القيم المدرجة للمطلوبات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إدراج مصاريف الفوائد غير المرسلة كجزء من تكاليف الأصل ضمن بند "تكاليف التمويل، صافي" في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتخصيص مصاريف الفوائد على مدى الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً الدفعات النقدية المستقبلية (ويضم كافة الرسوم والمبالغ المدفوعة والمقبوضة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو (كما هو مناسب) فترة أقصر، وذلك إلى صافي القيمة المدرجة عند الإعراف المبدئي.

(٤) إعادة التصنيف

بالنسبة للموجودات المالية، يتطلب إعادة التصنيف إما بين القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو التكلفة المطفأة، إذا وفقط إذا تغير هدف نموذج أعمال المجموعة للموجودات المالية بحيث يصبح تقييم النموذج السابق غير قابلاً للتطبيق.

إذا كان التصنيف مناسباً، يجب أن يتم بأثر مستقبلي من تاريخ إعادة التصنيف الذي يتم تحديده في اليوم الأول من أول فترة تقارير مالية بعد التغيير في نموذج الأعمال. لا تقوم المجموعة بإعادة إدراج أية أرباح وخسائر وحصص تم الاعتراف بها سابقاً.

لا يُسمح بإعادة التصنيف في الحالات التالية:

- إستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو
- عندما تتم ممارسة خيار القيمة العادلة في أية ظروف لأصل مالي أو التزام مالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(٥) إلغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الإقرار بأصل مالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عند قيامها بتحويل الأصل المالي في معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي إلى حد كبير أو في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو الإحتفاظ بمخاطر ومنافع الملكية إلى حد كبير وعدم احتفاظها بالسيطرة على الأصل المالي. عند إلغاء الإقرار بأصل مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للأصل والاعتبار المستلم في:

- الأرباح والخسائر، بالنسبة للأوراق المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر؛ أو
- الدخل الشامل الآخر، بالنسبة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحويل أي احتياطي إعادة تقييم إلى الأرباح المستبقاة.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما فقط عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم الإقرار بالفرق بين القيمة المدرجة للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والاعتبار المدفوع والمستحق الدفع، بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو مطلوبات ملتزم بها، ضمن الأرباح والخسائر.

(٦) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط عند وجود حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وعندما تنوي المجموعة إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد. يتم عرض الإيرادات والمصاريف على أساس الصافي فقط عندما يُسمح بذلك بموجب المعايير المحاسبية، أو بالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن مجموعة من المعاملات المماثلة مثل تلك الناشئة ضمن النشاط التجاري للمجموعة.

إن المجموعة طرف في عدد من الترتيبات، بما في ذلك اتفاقيات التسوية الرئيسية التي تعطيها الحق في مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ولكن، عندما لا تنوي تسوية المبالغ بالصافي أو في آن واحد، يتم عرض الموجودات والمطلوبات المعنية على أساس إجمالي.

(٧) عقود إعادة الشراء وإعادة الشراء العكسي

يستمر الاعتراف بالأوراق المالية المُباعة التي تخضع لالتزام بإعادة الشراء بسعر محدد مسبقاً في تاريخ مستقبلي محدد (اتفاقيات إعادة الشراء)، ضمن بيان المركز المالي الموحد مع إدراج الالتزام المتعلق بالاعتبار المستلم ضمن القروض. لا يتم الإقرار بالموجودات المشترية المصحوبة بالالتزام بإعادة بيعها في تاريخ مستقبلي محدد (اتفاقيات إعادة الشراء العكسي) ضمن بيان المركز المالي الموحد. يتم إدراج المبالغ المدفوعة بموجب هذه الاتفاقيات ضمن بند "عقود الشراء العكسية" ضمن "الإستثمارات المالية".

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(٨) أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية السائدة بعملات أجنبية بتلك العملة الأجنبية ويتم تحويلها بمعدلات الصرف في نهاية كل فترة تقارير مالية. يشكل عنصر تحويل عملة أجنبية جزءاً من أرباح أو خسارة القيمة العادلة. وبناءً عليه،

- بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، يتم الاعتراف ببند تحويل عملة أجنبية ضمن الأرباح والخسائر؛ و
- بالنسبة للموجودات المالية التي تعتبر أدوات حقوق ملكية والمصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف ببند تحويل عملة أجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية المصنفة بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقارير مالية، يتم تحديد أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية بناءً على التكلفة المطفأة للموجودات المالية ويتم الاعتراف بها ضمن بند "الإيرادات من الإستثمارات المالية" ضمن بيان الأرباح والخسائر الموحد.

(٩) أدوات مالية مشتقة

تقوم المجموعة بالدخول في أدوات مالية مشتقة متنوعة بما في ذلك طوق أسعار الأسهم وعقود صرف العملات الأجنبية الأجلة وعقود تبادل معدلات الفائدة وذلك لإدارة تعرضها إلى مخاطر أسعار الأسهم، ومعدلات الفائدة ومعدلات الصرف الأجنبي.

بالإضافة إلى ذلك، إستحوذت المجموعة على عقود خيارات وضمانات (عقود الخيارات)، والتي بموجبها يمكن للمجموعة زيادة حصتها في حقوق الملكية في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية. لمزيد من التفاصيل عن الأدوات المالية المشتقة يرجى مراجعة الإيضاح رقم ١٢.

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقود المشتقة وتتم إعادة قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقارير مالية. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة مباشرة ما لم تكن: (١) الأداة المشتقة مصنفة وفعالة كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر على طبيعة علاقة التحوط أو ما لم تكن (٢) الأداة المشتقة مرسلة كإيرادات غير مكتسبة ويتم الاعتراف بها لاحقاً ضمن الأرباح والخسائر على مدى عمر عقود الخيارات والضمانات.

المشتقات الضمنية

يتم التعامل مع المشتقات الضمنية ضمن العقود المضيفة غير المشتقة التي لا تُعتبر موجودات مالية ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (مثل المطلوبات المالية) كمشتقات منفصلة عندما لا تكون مخاطرها وخصائصها مرتبطة بشكل وثيق بتلك المتعلقة بالعقود المضيفة وعندما لا يتم قياس العقود المضيفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(١٠) محاسبة التحوط

قامت المجموعة بتحديد طوق أسعار الأسهم فيما يتعلق بمخاطر التدفقات النقدية الناتجة عن التغيرات في أسعار الأسهم على البيع المتوقع للجهات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية، كتحوطات للتدفقات النقدية.

عند بداية علاقة التحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند المتحوط بشأنه مع أهداف إدارة المخاطر والإستراتيجية المتعلقة بها لضمان معاملات التحوط المختلفة. وبالإضافة لذلك، عند بداية التحوط وعلى أساس مستمر، تقوم المجموعة بتوثيق ما إذا كانت أداة التحوط عالية الفاعلية في تسوية التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط بشأنه العائد إلى المخاطر المتحوط بشأنها.

يبين الإيضاح رقم ١٢ التفاصيل حول القيم العادلة للأدوات المشتقة المستخدمة لأغراض التحوط.

تحوطات التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوطات تدفقات نقدية في الدخل الشامل الآخر وتتراكم تحت بند احتياطي إعادة التقييم. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الأرباح والخسائر ويتم إدراجها ضمن بند "الإيرادات الأخرى، صافي".

يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتركمة في حقوق الملكية إلى الأرباح والخسائر في الفترات التي يتم فيها الاعتراف بالبند المتحوط له في الأرباح والخسائر في نفس بند بيان الأرباح والخسائر الموحد الذي تم فيه الاعتراف بالبند المتحوط له. عندما تؤدي معاملة تحوط متوقعة لاحقاً إلى الاعتراف ببند غير مالي أو عندما تصبح كإلتزام ثابت تنطبق عليه محاسبة تحوط القيمة العادلة، يتم حذف المبلغ الذي تراكم في احتياطي إعادة التقييم ويتم إدراجه فوراً ضمن التكلفة المبدئية أو القيمة المدرجة الأخرى للأصل أو الإلتزام.

عندما تتوقف المجموعة عن استخدام محاسبة التحوط لتحوط التدفقات النقدية، إذا كان حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط بشأنها لا يزال متوقعاً، يبقى المبلغ المتراكم في احتياطي تحوطات التدفقات النقدية موجوداً إلى أن تحدث التدفقات النقدية المستقبلية، وفي حال لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط بشأنها، عندها يتم إعادة تصنيف ذلك المبلغ على الفور ضمن الأرباح والخسائر.

عندما تقوم المجموعة بفصل القيمة الأساسية والقيمة الزمنية لعقد الخيارات وتقوم بتصنيف التغيير في القيمة الأساسية لعقد الخيارات فقط كأداة تحوط، عندها تقوم بالاعتراف ببعض أو كل التغيير في القيمة الزمنية في الدخل الشامل الآخر والذي يتم حذفه لاحقاً أو إعادة تصنيفه من حقوق الملكية كمبلغ منفصل أو على أساس الإطفاء (ويعتمد ذلك على طبيعة بند التحوط) وفي النهاية يتم الاعتراف به ضمن الأرباح والخسائر.

عندما تتوقف علاقة التحوط عن استيفاء متطلبات فاعلية التحوط المتعلقة بنسب التحوط ولكن ظلت أهداف إدارة مخاطر علاقة التحوط المصنفة تلك كما هي، عندها سوف تقوم المجموعة بتعديل نسب التحوط المتعلقة بعلاقة التحوط (بمعنى آخر، إعادة موازنة التحوط) حتى تستوفي معايير التأهل مرة أخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(١١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية. لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقارير مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بهدف قياس خسارة الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. وعلاوة على ذلك، تقوم المجموعة بتطبيق النهج العام على كافة الموجودات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تقوم المجموعة بالإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة عند وجود ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. من ناحية أخرى، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لهذه الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

يعتمد تقييم ما إذا كان ينبغي الاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة على الارتفاعات الجوهرية في احتمالية أو مخاطر التعثر عن السداد منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من إثبات أن أصل مالي قد انخفضت قيمته الائتمانية في تاريخ التقارير المالية أو قد حدث تعثر فعلي عن السداد.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة خسائر الائتمان المتوقعة التي سوف تنتج عن كافة أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث التعثر عن السداد على أداة مالية محتملة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقارير المالية.

الارتفاع الجوهري في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد ارتفعت جوهرياً منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التعثر عن السداد على الأداة المالية كما في تاريخ التقارير المالية مع مخاطر حدوث تعثر على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية التي تعتبر معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد يُذكر. تشمل المعلومات المستقبلية التي يتم أخذها في الاعتبار، التوقعات المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها مدينو المجموعة، والتي يتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الأخرى المماثلة، بالإضافة إلى النظر في مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة والمتعلقة بالعمليات الأساسية للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(١١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

الارتفاع الجوهرى في مخاطر الائتمان (تتمة)

على وجه التحديد، تؤخذ المعلومات التالية بالإعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد ارتفعت جوهرياً منذ الاعتراف المبدئي:

- التدهور الجوهرى الفعلي أو المتوقع في التصنيف الخارجى للأداة المالية (إن وجد) أو التصنيف الداخلى؛
- التدهور الجوهرى في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان على أداة مالية معينة (على سبيل المثال، ارتفاع جوهرى في هامش الائتمان)؛
- التغيرات السلبية الحالية أو المتوقعة في الأعمال، والأوضاع المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تحدث انخفاضاً جوهرياً في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته؛
- تدهور جوهرى فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- ارتفاع جوهرى في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛ و
- حدوث تغير جوهرى معاكس فعلي أو متوقع في البيئة التنظيمية أو الاقتصادية أو التكنولوجية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض جوهرى في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته.

بغض النظر عن نتائج التقييم أعلاه، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد ارتفعت جوهرياً منذ الإعتراف المبدئي عندما تتجاوز المدفوعات التعاقدية ٩٠ يوماً من تاريخ الإستحقاق، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم تثبت عكس ذلك.

بالرغم مما سبق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم ترتفع جوهرياً منذ الإعتراف المبدئي إذا تم تحديد أن الأداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقارير المالية. يتم تحديد بأن الأداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- كانت الأداة المالية ذات مخاطر منخفضة للتعثر عن السداد؛
- يتمتع المقترض بقدرة كبيرة على الوفاء بالتزامات تدفقاته النقدية التعاقدية في الأجل القريب؛ و
- قد تؤدي التغيرات المعاكسة في الأوضاع الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى الحد من قدره المقترض على الوفاء بالتزامات تدفقاته النقدية التعاقدية.

تعتبر المجموعة بأن الأصل المالي ذو مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون لديه تصنيف ائتماني داخلي أو خارجي من "الدرجة الإستثمارية" وفقاً للتعريف المفهوم عالمياً.

تقوم المجموعة بانتظام بمراقبة مدى فاعلية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كان هناك ارتفاع جوهرى في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها عندما يكون ذلك مناسباً من أجل ضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الارتفاعات الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخراً عن السداد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(١١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تعريف التعثر عن السداد

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدث تعثر عن السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الذم المدينة التي تستوفي أحد المعايير التالية لا يمكن استردادها بشكل عام.

- عندما يكون هناك خرق للعهود المالية من قبل الطرف المقابل؛ أو
- عندما تشير المعلومات التي يتم وضعها داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بالسداد إلى الدائنين، بما في ذلك المجموعة، بالكامل (دون أخذ أية ضمانات محفظ بها من قبل المجموعة في الاعتبار).

بغض النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر المجموعة أن التعثر عن السداد قد حدث عندما يكون الأصل المالي مستحقاً لأكثر من ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن هناك معيار للتعثر أكثر ملاءمةً.

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

يُعتبر الأصل المالي ذو قيمة ائتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر ذو تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تتضمن الأدلة على أن أصل مالي قد انخفضت قيمته الائتمانية البيانات الملحوظة حول الأحداث التالية:

- صعوبة مالية كبيرة بالنسبة للمصدر أو المقترض؛
- خرق للعقد مثل تعثر أو تأخر في السداد؛
- أن يمنح المقرض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية التي يواجهها المقترض، امتيازاً للمقترض والذي لم يكن ليأخذه المقرض بعين الاعتبار، في ظروف أخرى؛
- أصبح من المحتمل أن المقترض سوف يدخل في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- اختفاء السوق النشط للأصل المالي نتيجة للصعوبات المالية.

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبات مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للإسترداد، على سبيل المثال عندما يتم وضع الطرف المقابل تحت التصفية أو إذا دخل في إجراءات الإفلاس، أو في حالة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، عندما تكون المبالغ قد تجاوزت فترة الإستحقاق لسنتين، أيهما أقرب. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة تنفيذية بموجب إجراءات استرداد المجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية كما هو مناسب. يتم الاعتراف بأية مبالغ مستردة ضمن الأرباح والخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(١١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

القياس والاعتراف بخسائر الإئتمان المتوقعة

إن قياس خسائر الإئتمان المتوقعة هو عبار عن ناتج احتمالية التعثر عن السداد، والخسارة عند التعثر عن السداد (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد) والتعرض عند التعثر عن السداد.

يعتمد تقييم احتمالية التعثر عن السداد والخسارة عند التعثر عن السداد على بيانات تاريخية معدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. يمثل التعرض عند التعثر عن السداد للموجودات المالية إجمالي القيمة المدرجة للموجودات في تاريخ التقارير المالية. يتم تقدير خسارة الإئتمان المتوقعة كالفرق بين كافة التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة إستلامها، والمخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

عندما يتم قياس خسارة الإئتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة على أساس جماعي لتلبية الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث ارتفاع جوهري في مخاطر الإئتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية وفقاً للأسس التالية:

- طبيعة الأدوات المالية؛
- وضع فترة الاستحقاق السابقة؛
- طبيعة وحجم وصناعة المدينين؛
- طبيعة الضمانات، إن وجدت؛ و
- تصنيفات إئتمانية خارجية حيثما كان ذلك متاحاً.

تقوم الإدارة بمراجعة التجميع بانتظام لضمان استمرار مشاركة مكونات كل مجموعة في خصائص مخاطر ائتمان مماثلة.

تقوم المجموعة بالإعتراف بمبلغ الانخفاض في القيمة ضمن الأرباح والخسائر لكافة الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل على قيمتها المدرجة من خلال مخصص حساب خسائر الإئتمان المتوقعة.

(ي) العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية لكل منشأة من منشآت المجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات تختلف عن العملة الوظيفية للمجموعة (عملات أجنبية) بمعدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقارير مالية، يتم إعادة تحويل البنود النقدية السائدة بالعملات الأجنبية بمعدلات الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والسائدة بعملات أجنبية بمعدلات الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بفروقات صرف العملات في الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ك) الإعراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للاعتبار المستلم أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بعوائد العملاء المقدره والحسومات والبدلات الأخرى المماثلة.

(١) بيع البضائع وتقديم الخدمات

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

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

الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل. الخطوة رقم ٣ تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو مبلغ الاعتبار الذي تتوقع 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 لالتزامات 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 الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حينما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بالاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

(أ) أن لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة، ويكون لدى المجموعة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى تاريخه.

(ب) أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.

(ج) استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء المجموعة في وقت متزامن، عند قيام المجموعة بأدائها.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء عن طريق تقديم البضائع أو الخدمات التي تعهدت بها، ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدية بمبلغ الاعتبار المتحصل عليه من الأداء. ينشأ التزام تعاقدي عندما تتجاوز قيمة الاعتبارات المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المعترف به.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للاعتبارات المستلمة أو المدينة، مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم اتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة طرف رئيسي أو كوكيل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ك) الإعراف بالإيرادات (تتمة)

(١) بيع البضائع وتقديم الخدمات (تتمة)

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً، بشكل موثوق.

تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات من بيع البضائع وتقديم الخدمات مما يلي:

- أ) خدمات الرعاية الصحية للمرضى في مختلف عياداتها؛
- ب) خدمات المختبرات للمرضى عن الاختبارات التي يطلبها المرضى أو الموصوفة من قبل الأطباء؛ و
- ج) عقود مع العملاء لبيع المواد الصيدلانية بما في ذلك الأدوية والمواد الاستهلاكية الأخرى.

(٢) إيرادات توزيعات الأرباح والفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الإستثمارات عندما ينشأ حق للمساهم في استلام الدفعات (بشرط أن يكون من المحتمل بأن المنافع الاقتصادية سوف تتدفق للمجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق).

يتم استحقاق إيرادات الفوائد من الأصل المالي على أساس زمني، بالرجوع إلى المبلغ الأساسي القائم ومعدل الفائدة الفعلي القابل للتطبيق، وهو المعدل الذي يخضم فعلياً المقبوضات النقدية المستقبلية المتوقعة من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة المدرجة لذلك الأصل عند الإعتراف المبدئي.

(٣) إيرادات الإيجار

إن سياسة المجموعة للاعتراف بإيرادات عقود الإيجار التشغيلية موضحة في الإيضاح (ل) أدناه.

(٤) معاملات الأسواق العامة

قامت المجموعة بترتيب تمويل رأس مال مقترض بالنيابة عن عملائها للاستحواذ على موجودات بقيم عالية، مثل السفن والطائرات. تحصل المجموعة على إيرادات من ترتيب مثل هذه المعاملات ومن تقديم المشورة بخصوصها ومن إدارتها، والتي يتم احتسابها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ *الإيرادات من العقود مع العملاء*. يتم الاعتراف بإيرادات الرسوم التي يتم تحقيقها من تقديم الخدمات كإيرادات عند تنفيذ الخدمات.

(ل) التأجير

تقوم المجموعة عند بدء العقد بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن أو يحتوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن مقابل مبلغ اعتبار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ل) التأجير (تتمة)

(١) المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها إلى حد كبير بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذو الصلة. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتعلقة بالتفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها وفقاً لقاعدة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(٢) المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة اعتراف وقياس واحدة على كافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات عقود الإيجار من أجل سداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الضمنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات 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 مترجمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المعترف به، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة إلى حد كبير على يقين من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها وفترة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

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 عقود الإيجار ليعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة المدرجة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ل) التأجير (تتمة)

(٢) المجموعة كمستأجر (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل المتعلقة بالملكيات 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 الاعتراف بعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(م) مكافآت الموظفين

يتم احتساب مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، وفقاً لقانون العمل الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة ويتم الاعتراف به كمصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على أساس الاستحقاق.

يتم الاعتراف بمساهمة التقاعد المتعلقة بمواطني دول مجلس التعاون الخليجي كمصروف في بيان الأرباح أو الخسائر على أساس الاستحقاق.

يتم قياس المطلوبات المعترف بها المتعلقة بمكافآت الموظفين الأخرى طويلة الأجل، والمدرجة ضمن المطلوبات التجارية والمطلوبات الأخرى بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقع تقديمها من قبل المجموعة عن الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقارير المالية.

(ن) تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي موجودات تتطلب بالضرورة فترة كبيرة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو للبيع، يتم إضافتها إلى تكاليف تلك الموجودات إلى أن تصبح هذه الموجودات جاهزة إلى حد كبير للاستعمال المقرر أو للبيع.

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(س) المنح الحكومية

تعتقد المجموعة بأنه، وفي معظم الحالات، عندما يتم الحصول على الأراضي من خلال المنح الحكومية بشكل أولي، تكون احتمالية أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المجموعة غير مؤكدة، حيث أنه وإلى حين قيام المجموعة بوضع خطط لاستخدام الأرض، يبقى من المحتمل أن تعود ملكية الأرض إلى الحكومة مجدداً. وبالإضافة لذلك، وفي غياب وجود استخدام محدد للأرض، لا يمكن تحديد مبلغ المنافع الاقتصادية المستقبلية تأكيداً معقول. وعليه، لا يتم الاعتراف بالأرض المستلمة مبدئياً في البيانات المالية الموحدة إلى حين وقوع أحداث أكيدة تمكن الإدارة من استنتاج بأنه أصبح من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المجموعة من ملكيتها لتلك الأرض.

إن الأراضي المستلمة كمنح حكومية والتي لا تستوفي المعايير المرتبطة بتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المجموعة لا يتم الاعتراف بها، ولكن يتم الإفصاح عن وجودها في البيانات المالية الموحدة. تقوم الإدارة بتحديد فيما إذا كانت المنافع الاقتصادية المستقبلية سوف تتدفق إلى المجموعة باستخدام توجيهات معتمدة من قبل مجلس الإدارة؛ كما يتم الموافقة على كل عملية تحديد من قبل مجلس الإدارة كذلك. عندما يتم التوصل إلى تحديد معين، يتم الاعتراف بالأراضي في البيانات المالية الموحدة بالقيمة الإسمية.

عند الاعتراف المبدئي ولاحقاً في تاريخ كل تقارير مالية، تقوم المجموعة بإجراء تقييم حول الاستخدام الأمثل للأرض واستناداً إلى ذلك التقييم، يتم تحويل الأرض إلى فئة الأصل ذات الصلة (مثل الاستثمار العقاري أو الممتلكات والألات والمعدات أو المخزون) بناءً على الاستخدام المقصود منها ويتم احتسابها بعد ذلك باستخدام السياسة المحاسبية المتعلقة بفئة ذلك الأصل.

(ع) الاحتياطي النظامي

وفقاً لقانون الشركات وبموجب النظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح بعد الضريبة في نهاية كل سنة مالية إلى احتياطي نظامي غير قابل للتوزيع. ينبغي إجراء مثل هذه التحويلات إلى أن يساوي رصيد الاحتياطي النظامي نصف رأس مال الشركة المدفوع.

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع الأحكام أو التقديرات أو الافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد بأنها معقولة في ظل هذه الظروف. يتم الاعتراف بالتعدلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تعديل التقدير وفي أية فترة مستقبلية متأثرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

(١) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

(١) تقييم الاستثمار العقاري

يتم إعادة تقييم الاستثمارات العقارية للمجموعة في نهاية فترة التقارير المالية من قبل الإدارة بالرجوع إلى مقيمين مستقلين ومعتمدين ويمتلكون مؤهلات مهنية مناسبة ومعترف بها وخبرة حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. تعتمد القيم العادلة على القيم السوقية، وهي قيمة الاعتبار المقدر الذي سوف يتم استبداله بموجب معاملة تجارية بين مشاركي السوق المطلعين في تاريخ القياس.

عند غياب التقديرات الموثوقة للأسعار الحالية في سوق نشطة، يتم إعداد التقييمات بالنظر إلى مجموع التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقع استلامها من العقار مع الأخذ في الاعتبار طريقة رسلة الدخل وطريقة المقارنة وطريقة القيمة المتبقية. بناءً على إعادة التقييم، تم الاعتراف بانخفاض في القيمة العادلة بقيمة لا شيء في السنة الحالية (٢٠٢٠: انخفاض بقيمة لا شيء). تم الإفصاح عن طريقة التقييم العادل للاستثمارات العقارية في الإيضاح رقم ٨.

(٢) انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

تم إجراء اختبار للانخفاض في القيمة المحتمل على الاستثمار في شركات زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية من خلال مقارنة قيمته المدرجة مع القيمة القابلة للاسترداد.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في بتروناش باستخدام طريقة الدخل (التدفقات النقدية المخصومة)، وطريقة السوق (مضاعفات الأرباح قبل الضريبة والفائدة والاستهلاك والإطفاء) بما في ذلك تحليل الأداء التشغيلي والمالي للشركة.

بناءً على تقديرات القيمة القابلة للاسترداد التي تمت وفقاً لهذه الافتراضات، فقد تم الاعتراف بإنخفاض في القيمة بمبلغ ٧٧,٩٧٠ ألف درهم (٢٠٢٠: ٩,٩١٥ ألف درهم).

(٣) انخفاض قيمة الشهرة

تم اختبار الشهرة الناتجة عن الإستحواذ على مجموعة أنجلو أريبيان للرعاية الصحية وشركاتها التابعة للإنخفاض في القيمة خلال السنة. تم الإفصاح عن التقديرات الهامة ذات العلاقة في الإيضاح رقم ٩.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

(أ) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

(٤) مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة

قامت المجموعة بتقدير مدى قابلية تحصيل أرصدة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والقروض الإستثمارية وأخذت في الإعتبار المخصص المطلوب لخسائر الإئتمان المتوقعة.

تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من أجل قياس خسائر الإئتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بتطبيق النهج العام على كافة الموجودات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة.

يتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة بمخصص يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة الأولى، أو خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة لموجودات المرحلة الثانية أو المرحلة الثالثة. يتم تحويل الأصل إلى المرحلة الثانية عندما ترتفع مخاطر الائتمان المتعلقة به بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ما يمثل ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الإئتمان. عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل قد ارتفعت جوهرياً، تأخذ المجموعة في الإعتبار المعلومات النوعية والكمية المستقبلية التي تعتبر معقولة وقابلة للدعم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة البالغة قيمتها ١٧٤,٧٦٧ ألف درهم (٢٠٢٠: ١٨٤,٣٦٤ ألف درهم) ما قيمته ٧٣,٤٦١ ألف درهم (٢٠٢٠: ٥٥,١٧٤ ألف درهم) وبلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى البالغة قيمتها ٣١,٢٢٦ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢٩,٠١٢ ألف درهم) ما قيمته ٩٨٩ ألف درهم (٢٠٢٠: ٣,٧١٤ ألف درهم). سوف يتم إدراج أي فرق بين المبالغ التي تم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة استلامها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

(٥) القيمة العادلة للأدوات المالية

لدى المجموعة موجودات ومطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد التقارير المالية. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن ملاحظتها في السوق بقدر ما هي متاحة. تم الإفصاح عن معلومات حول أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المختلفة في الإيضاح ٢٨.

(٦) كوفيد ١٩

يستمر فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) في الانتشار والتطور. لذلك، من الصعب الآن التنبؤ بمدى تأثيره الكامل ومدى تأثيره على الأعمال والاقتصاد. كان لتفشي وباء كوفيد ١٩ تأثير على الطلب على النفط والمنتجات البترولية.

لا يزال مدى ومدة هذه التأثيرات غير مؤكدين ويعتمدان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الراهن، مثل معدل انتشار فيروس كورونا ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء المتخذة. تعتقد الإدارة أن فيروس كوفيد ١٩ ليس له أي تأثير جوهري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ باستثناء تأثيره على استثمار في شركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية والتي تم تخفيض قيمتها بالكامل خلال السنة (إيضاح ١١)، ومع ذلك، يمكن أن تؤثر تطورات كوفيد ١٩ على النتائج المالية المستقبلية وعلى التدفقات النقدية والوضع المالي للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

(ب) الأحكام المحاسبية الهامة

(١) إمكانية المنافع الاقتصادية المستقبلية من الأراضي المستلمة كمنحة حكومية بالرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ (س)، يمكن الحصول على توضيح للأحكام المستخدمة في التحقق من إمكانية المنافع الاقتصادية المستقبلية من الأراضي المستلمة كمنحة حكومية.

(٢) التعويض المقدم عند إستبعاد شركة تابعة

في ١٥ فبراير ٢٠١٧، أبرمت المجموعة من خلال شركتها التابعة للرعاية الصحية في الإمارات العربية المتحدة، أنجلو أريبيان للرعاية الصحية، اتفاقية شراء أسهم مع شركة ليست ذات صلة من أجل بيع حصتها الكاملة والبالغة نسبتها ٩٣٪ من أسهم بروفيشانسي هيلث كير دايجنوستيك ذ.م.م حيث تم الإنتهاء منها في ٦ ديسمبر ٢٠١٧.

وفقاً لإتمام هذه المعاملة، قامت أنجلو أريبيان للرعاية الصحية بتعويض بعض المبالغ لمشتري بروفيشانسي هيلث كير دايجنوستيك، والتي قد تتفاوت ما بين ٥٠٪ و ٧٥٪ من المتحصلات، في ظل أحداث معينة لفترة محدودة. إن هذا التعويض مدعوم بخطاب ضمان صادر عن الشركة في حالة انخفاض صافي قيمة موجودات شركة أنجلو أريبيان للرعاية الصحية عن الحد الأدنى للتعويض. في نهاية فترة التقارير المالية، تعتقد الإدارة أن وقوع مثل هذه الأحداث المعينة يعد بعيداً.

(٣) الاعتراف المبني بعقود الخيارات والضمانات المتعلقة ببتروناش

بعد الاستحواذ على بتروناش، إستحوذت المجموعة كذلك على حقوق إضافية في شكل عقود خيارات وضمانات (عقود الخيارات) على أساس التكلفة الصفرية، والتي يمكن للمجموعة بموجبها زيادة ملكيتها بنسبة تصل إلى ٥٠٪ ويتم تصنيفها كموجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. باعتبار أنه قد تم التوصل إلى القيمة العادلة في اليوم الأول باستخدام مدخلات غير ملحوظة، تم تأجيل القيمة العادلة عند الاعتراف المبني كإيرادات غير مكتسبة وتمت إعادة تدويرها إلى حساب الأرباح أو الخسائر على مدى عمر عقود الخيارات. عند إعادة القياس اللاحقة، سوف يتم الاعتراف بالتغيير في القيمة العادلة ضمن حساب الأرباح أو الخسائر.

(٤) 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.

(٥) معدل الخصم المستخدم في القياس المبني لمطلوبات عقود الإيجار

تقوم المجموعة، كمتأجر، بقياس مطلوبات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ البدء. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا كان يمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم المجموعة عند الاعتراف المبني بعقد الإيجار معدل الاقتراض الإضافي. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتوجب على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة على مدى فترة مماثلة، بضمان مماثل. حددت المجموعة معدل الاقتراض الإضافي بنسبة ٥,٠٠٪ - ٧,٠٢٪ فيما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٩).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٥ تكوين المجموعة

١/٥ الشركات التابعة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة الجوهرية للمجموعة في نهاية فترة التقارير المالية.

حصة مساهمة المجموعة		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٠	٢٠٢١			
الاستثمارات الخاصة				
٪١٠٠	٪١٠٠	الإستثمار في ايركاب	هولندا	الواحة آيه سي كويراتف يو ايه ^١
٪١٠٠	٪١٠٠	العقارات الصناعية	الإمارات العربية المتحدة	الواحة لاند ذ.م.م.
٪٩٧,١	٪٩٧,١	الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	أنجلو أربيان لإستثمارات الرعاية الصحية ذ.م.م.
٪١٠٠	٪١٠٠	الإستثمار في تشانيل فاس	جزر كايمان	واحة في إيه إس ليمتد ^٢
٪١٠٠	٪١٠٠	الطاقة	جزر كايمان	واحة إنبرجي ليمتد ^٣
إدارة الموجودات				
٪١٠٠	٪١٠٠	إدارة الإستثمار	الإمارات العربية المتحدة	واحة للإستثمار ش.م.خ.
٪١٠٠	٪١٠٠	إستثمارات مالية	جزر كايمان	شركة واحة لإدارة الإستثمار اس بي سي ^٤

^١ شركة قابضة سبق لها الإستثمار في ايركاب.

^٢ شركة قابضة تمتلك إستثمار في تشانيل فاس (إيضاح ١١).

^٣ شركة قابضة تمتلك إستثمارات في شركات ذات أغراض خاصة في اس دي اكس انبرجي انك، شركة ناشيونال إنبرجي سيرفيسيز ريونايتد كورب وبتروناش جولوبال ليمتد (الإيضاحين رقم ١١ و ١٢).

^٤ تملك شركة الواحة لإدارة الإستثمار اس بي سي حصة بنسبة ٠٪ في صندوق الواحة للقيمة في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (٢٠٢٠: ١٠٠,٠٪)، وحصة بنسبة ٦٥,٩٪ في صندوق الواحة للأسهم في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (٢٠٢٠: ٦٧,٧٪)، وحصة بنسبة ٦٢,٦٪ في صندوق الواحة للالتمان في أسواق وسط وشرق أوروبا والشرق الأوسط وشمال أفريقيا (٢٠٢٠: ٦٣,٥٪) وحصة بنسبة ٨٤,٩٪ في صندوق الواحة الإسلامي للدخل اس بي (٢٠٢٠: ١٠٠,٠٪) وحصة بنسبة ١٠٠٪ في صندوق الواحة للأسهم في الأسواق الناشئة اس بي (٢٠٢٠: ٠٪).

٢/٥ تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية

١٢/٥ شركة الواحة لإدارة الإستثمار اس بي سي

إن المعلومات المالية الملخصة المتعلقة بشركة الواحة لإدارة الإستثمار اس بي سي مدرجة أدناه وتمثل المبالغ قبل الاستبعادات بين شركات المجموعة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	بيان المركز المالي
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٤٣٢,٣٦٠	٧,٠٤٩,٨٦٦	إجمالي الموجودات
(٢,٩٠٩,١٠٧)	(٢,٦٣٤,٠١٥)	إجمالي المطلوبات
(١,١٣٢,٩٣٢)	(١,٥٠٦,٢٧٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة ^١
٢,٣٩٠,٣٢١	٢,٩٠٩,٥٧٦	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٥ تكوين المجموعة (تتمة)

٢/٥ تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية (تتمة)

١٢/٥ شركة الواحة لإدارة الاستثمار اس بي سي (تتمة)

١ تتضمن الحركة في الحقوق غير المسيطرة ما يلي: (أ) صافي استثمار في صندوق الواحة للأسهم في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا اس بي بقيمة ٦٨,١٠٩ ألف درهم (٢٠٢٠: صافي استرداد بقيمة ٣٤٩,٠١٩ ألف درهم)؛ (ب) صافي استثمارات في صندوق الواحة للانتمان في أسواق وسط وشرق أوروبا والشرق الأوسط وشمال أفريقيا بقيمة ٥٦,٢٣٧ ألف درهم (٢٠٢٠: ١٥,٦٨٣ ألف درهم)؛ (ج) استرداد مبالغ بقيمة لا شيء من صندوق الواحة للقيمة في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (٢٠٢٠: استرداد بقيمة ٦١٧ ألف درهم)؛ (د) استثمار بمبلغ ١٨,٣٩٠ ألف درهم في صندوق الواحة الإسلامي للدخل اس بي (٢٠٢٠: لا شيء).

تتضمن الحركة في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة ما يلي: (أ) استرداد مبالغ بقيمة ٦٥,٩٢٤ ألف درهم من صندوق الواحة للأسهم في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا اس بي (٢٠٢٠: استثمارات بقيمة ١٠٢,٣٤٠ ألف درهم) حيث انخفضت حصة ملكية المجموعة من ٦٧,٧٪ إلى ٦٥,٩٪؛ (ب) استرداد مبالغ بقيمة ١١,٠٣٤ ألف درهم (٢٠٢٠: استثمارات بقيمة ١٥٦,٣٠٩ ألف درهم) من صندوق الواحة للانتمان في أسواق وسط وشرق أوروبا والشرق الأوسط وشمال أفريقيا حيث انخفضت حصة ملكية المجموعة من ٦٣,٥٪ إلى ٦٢,٦٪؛ (ج) استرداد مبالغ بقيمة لا شيء من صندوق الواحة للقيمة في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (٢٠٢٠: ٣١٥,٠٢١ ألف درهم) مما أدى إلى عدم تغيير حصة ملكية المجموعة البالغة نسبتها ١٠٠,٠٪؛ (د) استثمار بقيمة لا شيء في صندوق الواحة الإسلامي للدخل اس بي (٢٠٢٠: ٩١,٩٥٠ ألف درهم)، مما أدى إلى انخفاض حصة ملكية المجموعة من ١٠٠,٠٪ إلى ٨٤,٩٪. (هـ) استثمرت المجموعة في صندوق الواحة للأسهم في الأسواق الناشئة اس بي بمبلغ ٩١,٩٥٠ ألف درهم (٢٠٢٠: لا شيء) حيث بلغت حصة ملكية المجموعة ما نسبته ١٠٠,٠٪.

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بيان الأرباح أو الخسائر
ألف درهم	ألف درهم	إيرادات من إستثمارات مالية
٥٢٠,٣٠٢	٩٠٢,٠١٩	مصاريف
(٥٩,١٥٣)	(٤٧,٩٧٠)	
٤٦١,١٤٩	٨٥٤,٠٤٩	ربح للسنة
٣٤٧,١٩١	٦٢٣,٤٤٢	ربح عائد إلى مالكي الشركة
١١٣,٩٥٨	٢٣٠,٦٠٧	ربح عائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٦١,١٤٩	٨٥٤,٠٤٩	ربح للسنة
٢٨٣,٨٠٠	٥٤٨,٠٦٤	بيان التدفقات النقدية
(٢٣٨,٩٧٨)	٣٨,٥٥٠	صافي التدفق النقدي الداخل من الأنشطة التشغيلية
٤٤,٨٢٢	٥٨٦,٦١٤	صافي التدفق النقدي الداخل / (الخارج) من الأنشطة التمويلية
		صافي التدفق النقدي الداخل

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٥ تكوين المجموعة (تتمة)

٢/٥ تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية (تتمة)

٢/٥ ب أنجلو أريبيان لاستثمارات الرعاية الصحية ذ.م.م.

إن أنجلو أريبيان لاستثمارات الرعاية الصحية ذ.م.م، هي شركة قابضة، لملكية المجموعة البالغة ٧٠٪ في مستشفى كورنيش الشارقة ذ.م.م. وهيلث بيبي بوليكلينك (٢٠٢٠: ٧٠٪)، و ٦٠٪ في مركز ابن سينا الطبي ذ.م.م. (٢٠٢٠: ٦٠٪)، و ١٠٠٪ في أنجلو أريبيان للرعاية الصحية اف زد ذ.م.م (٢٠٢٠: ١٠٠٪)، و ٧٤٪ في مستشفى أمينة ذ.م.م. (٢٠٢٠: ٧٤٪) و ١٠٠٪ في أي في اف للإستثمار ذ.م.م. (٢٠٢٠: ١٠٠٪).

إن المعلومات المالية الملخصة المتعلقة بالإستثمارات في أنجلو أريبيان للرعاية الصحية ذ.م.م. مدرجة أدناه. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ قبل الاستبعادات بين شركات المجموعة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	بيان المركز المالي
٢٣٢,٤٤٩	٢١١,٢٩٦	الموجودات غير المتداولة
١٢١,٥٥٩	١١١,٧٢٤	الموجودات المتداولة
(٢٢٥,٧٠١)	(٢٢٣,٢٩٨)	إجمالي المطلوبات
٢١,٨٠٠	٣٣,٣٠٠	حقوق الملكية غير المسيطرة ^١
١٥٠,١٠٧	١٣٣,٠٢٢	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة

١ تتضمن الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة مساهمات حصة حاملي حقوق الملكية غير المسيطرة في الإستثمار بمبلغ لا شيء (٢٠٢٠: ٢٢ ألف درهم).

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بيان الأرباح أو الخسائر
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠١,٥٨٩	٣٠٣,٥٥٦	إيرادات
(٣١٠,١١٠)	(٣٣١,١٨٠)	مصاريف، صافي
(٨,٥٢١)	(٢٧,٦٢٤)	خسارة للسنة
(٤,٨١٤)	(١٥,٨١٧)	خسارة عائدة إلى مالكي الشركة
(٣,٧٠٧)	(١١,٨٠٧)	خسارة عائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨,٥٢١)	(٢٧,٦٢٤)	خسارة للسنة
١١,٧٩٠	١,٩٧٢	بيان التدفقات النقدية
١٧,٧٤١	١٠,٣١١	صافي التدفق النقدي الداخل من الأنشطة التشغيلية
(٣٠,٥٠٩)	(١٤,٥١٧)	صافي التدفق النقدي الداخل من الأنشطة الإستثمارية
(٩٧٨)	(٢,٢٣٤)	صافي التدفق النقدي الخارج من الأنشطة التمويلية
		صافي التدفق النقدي الخارج

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٥ تكوين المجموعة (تتمة)

٣/٥ استبعاد شركة تابعة

في ٦ أكتوبر ٢٠٢٠، دخلت المجموعة من خلال شركة الرعاية الصحية التابعة لها في دولة الإمارات العربية المتحدة، أنجلو أربيان لاستثمارات الرعاية الصحية، في اتفاقية بيع وشراء أسهم في رأس مال مركز أوراس الطبي ذ.م.م وبعض المعاملات ذات الصلة لبيع كامل حصتها البالغة نسبتها ٦٠٪ في مركز أوراس الطبي ذ.م.م، والذي تم الانتهاء منها في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٠.

٢٥ نوفمبر ٢٠٢٠ ألف درهم	تحليل الموجودات والمطلوبات التي تم فقدان السيطرة عليها
	الموجودات المتداولة
٣,٤٩٤	النقد وما يعادله
٣,٧٠٦	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٤٥	المخزون
	الموجودات غير المتداولة
٦,٢٥٥	الشهرة
١٦٠	الأثاث والمعدات
	المطلوبات المتداولة
(٢٦٦)	المطلوبات التجارية والمطلوبات الأخرى
	المطلوبات غير المتداولة
(٧٠)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
١٣,٣٢٤	صافي الموجودات المستبعدة
	صافي الربح من الشركة التابعة المستبعدة
٤,٢١٨	الإيرادات
(١,٢٢٠)	التكاليف المباشرة
(٤٨٢)	المصاريف العمومية والإدارية
٢,٥١٦	
	الربح من استبعاد شركة تابعة
١٢,٦٩٧	الاعتبار المستلم
(١٣,٣٢٤)	صافي الموجودات المستبعدة
٢,٨١٨	الحقوق غير المسيطرة
٢,١٩١	
	صافي التدفقات النقدية الخارجة عند استبعاد شركة تابعة
٣,٠١٤	الاعتبار المستلم ضمن النقد وما يعادله
(٣,٤٩٤)	نقصاً: أرصدة النقد وما يعادله المستبعدة
(٤٨٠)	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٦ القطاعات التشغيلية

خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تنظيم قطاعاتها التشغيلية بعد التطورات التي طرأت على المسؤوليات الرئيسية للإدارة وعملية إعداد التقارير الداخلية. بعد إعادة التنظيم، قمنا بإعادة تصنيف قطاع العقارات الصناعية من الاستثمارات الخاصة إلى قطاع جديد يسمى "الواحة لاند". وعلاوة على ذلك، قمنا بإعادة تسمية قطاع أسواق رأس المال لدينا إلى قطاع الأسواق العامة ليتماشى مع المنشورات الخارجية للمجموعة. تمت إعادة تصنيف فترات المقارنة وفقاً لذلك.

الاستثمارات الخاصة

يحتفظ قطاع الاستثمارات الخاصة بكافة الاستثمارات الخاصة بالمجموعة في القطاعات الصناعية المتنوعة بما في ذلك الخدمات المالية والبنية التحتية والنفط والغاز والتكنولوجيا المالية والرعاية الصحية.

الأسواق العامة

يمثل قطاع الأسواق العامة، منصة لتزويد المستثمرين بإمكانية الوصول إلى الفرص المتاحة في الأسهم وخدمات إدارة الموجودات الأخرى.

الواحة لاند

يمثل قطاع الواحة لاند حصة المجموعة في العقارات الصناعية.

الشركات

يشتمل قطاع الشركات على أنشطة المجموعة، والتي لا يتم تخصيصها للقطاعات التي يتم إعداد تقارير لها.

إن المعلومات المرتبطة بالقطاعات التشغيلية مبينة أدناه كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الموحد	الشركات	الأسواق العامة	الواحة لاند	الاستثمارات الخاصة	ألف درهم ٢٠٢١
٣٠١,٩٤٠	-	-	-	٣٠١,٩٤٠	إيرادات من بيع البضائع وتقديم الخدمات
(٢٤٦,٧٣٣)	-	-	-	(٢٤٦,٧٣٣)	تكلفة بيع البضائع والخدمات
(١١,٤٨٨)	-	-	-	(١١,٤٨٨)	الحصة من الخسارة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية، صافي
(٧٧,٩٧٠)	-	-	-	(٧٧,٩٧٠)	إنخفاض في قيمة شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية، صافي
٥٠,٥١١	-	-	-	٥٠,٥١١	ربح من استبعاد شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٨٧٤,٤٢٩	-	٩٠١,٦٣٩	-	(٢٧,٢١٠)	إيرادات من إستثمارات مالية
٨,٠٣٦	١٤٠	٣٧٩	١,٨٤٠	٥,٦٧٧	إيرادات أخرى، صافي
٤٧,٩٠٣	-	-	٤٧,٩٠٣	-	إيرادات من إستثمار عقاري، صافي
(١٤٢,١٩٢)	(١١٤,٦٢٢)	(٢٠,٨٣٤)	-	(٦,٧٣٦)	مصاريف عمومية وإدارية - الشركة الأم
(٩٧,٣٤٥)	-	(٦,٥٨٤)	(١١,٤٢٦)	(٧٩,٣٣٥)	مصاريف عمومية وإدارية - الشركات التابعة
(٩٧,٤٣٦)	(٤٦,١٨٠)	(٤١,٢٣٣)	(٣,١٧١)	(٦,٨٥٢)	تكاليف تمويل، صافي
٦٠٩,٦٥٥	(١٦٠,٦٦٢)	٨٣٣,٣٦٧	٣٥,١٤٦	(٩٨,١٩٦)	ربح / (خسارة) للسنة
(٢٨٥)	-	-	-	(٢٨٥)	الخسارة الشاملة الأخرى

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٦ القطاعات التشغيلية (تتمة)

الف درهم ٢٠٢٠	الإستثمارات الخاصة	الواحة لاند	الأسواق العامة	الشركات	الموحد
إيرادات من بيع البضائع وتقديم الخدمات	٣٠١,٥٨٩	-	-	-	٣٠١,٥٨٩
تكلفة بيع البضائع والخدمات	(٢٣٧,٠٨٦)	-	-	-	(٢٣٧,٠٨٦)
الحصة من الخسارة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة	(٢٤,٣٥٦)	-	-	-	(٢٤,٣٥٦)
محتسبة وفقاً لحقوق الملكية، صافي	(٩,٩١٥)	-	-	-	(٩,٩١٥)
إنخفاض في قيمة شركات زميلة ومشاريع مشتركة	١١,٢٤٤	-	-	-	١١,٢٤٤
محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٨٨,٧٩٤	-	٥١٦,٢٣٠	-	٦٠٥,٠٢٤
ربح من تسوية قروض استثمارية	(٣٠,٩٠٢)	٢,٠٩٤	٣٢١	٨٦	(٢٨,٤٠١)
إيرادات من إستثمارات مالية	-	٣٩,٥٧٨	-	-	٣٩,٥٧٨
(مصاريف) / إيرادات أخرى، صافي	(٦,٨١٣)	-	(٢٢,٠٨٠)	(٩٠,٠١٢)	(١١٨,٩٠٥)
إيرادات من إستثمار عقاري، صافي	(٧٣,٨٩٥)	(١٢,٦٢٥)	(٦,٦٨١)	-	(٩٣,٢٠١)
مصاريف عمومية وإدارية - الشركة الأم	(٧,٠٣٨)	(٥,٥٠٤)	(٥٢,٤١٣)	(٤٠,٧١٩)	(١٠٥,٦٧٤)
مصاريف عمومية وإدارية - الشركات التابعة	١١,٦٢٢	٢٣,٥٤٣	٤٣٥,٣٧٧	(١٣٠,٦٤٥)	٣٣٩,٨٩٧
تكاليف تمويل، صافي	(٤,٢٩٨)	-	-	-	(٤,٢٩٨)
ربح/ (خسارة) للسنة					
الخسارة الشاملة الأخرى					

تمثل إيرادات القطاع المدرجة أعلاه الإيرادات الناتجة من عملاء خارجيين. لا توجد أية إيرادات بين القطاعات خلال السنة (٢٠٢٠: لا شيء). يتم توليد كافة الإيرادات من بيع البضائع والخدمات داخل دولة الإمارات العربية المتحدة. يوجد ضمن الإيرادات من بيع البضائع والخدمات إيرادات تقارب ٣٢,٤٢٦ ألف درهم (٢٠٢٠: ٣٥,١٩٦ ألف درهم) والتي نشأت من أكبر عملاء المجموعة. ساهم عميل واحد في ١٠٪ أو أكثر من إيرادات المجموعة لسنة ٢٠٢١ بينما لم يساهم أي عميل بنسبة ١٠٪ أو أكثر من إيرادات المجموعة لسنة ٢٠٢٠.

خلال السنة، إعترفت المجموعة بخسائر إنخفاض في القيمة بمبلغ ٧٧,٩٧٠ ألف درهم (٢٠٢٠: ٩,٩١٥ ألف درهم) على إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية وخسارة قيمة عادلة بقيمة لا شيء (٢٠٢٠: لا شيء) على الإستثمارات العقارية في قطاع الواحة لاند.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح رقم ٣. يمثل ربح القطاع الربح المحقق من قبل كل قطاع بدون توزيع تكلفة الإدارة المركزية البالغة ١٦٠,٦٦٢ ألف درهم (٢٠٢٠: ١٣٠,٦٤٥ ألف درهم). ويكون ذلك هو المقياس الذي يتم به إعداد تقرير إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٦ القطاعات التشغيلية (تتمة)

الف درهم ٢٠٢١	الإستثمارات الخاصة	الواحة لاند	الأسواق العامة	الشركات	الموحد
إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	١٧٠,٢٤٢	-	-	-	١٧٠,٢٤٢
موجودات أخرى	٧٩٣,٢٤٢	٨٠٠,٩٧٨	٧,١٨٧,١٥١	٦٣٧,٩٥٣	٩,٤١٩,٣٢٤
موجودات القطاع	٩٦٣,٤٨٤	٨٠٠,٩٧٨	٧,١٨٧,١٥١	٦٣٧,٩٥٣	٩,٥٨٩,٥٦٦
مطلوبات القطاع	٢٣٨,٦٦١	١٢٦,١١٤	٢,٧٤٣,٥٥٩	١,٦٨٩,٨٤٢	٤,٧٩٨,١٧٦
نققات رأسمالية	٦,٥٩٤	١,٦٩٧	-	٨٥٠	٩,١٤١
إستهلاك وإطفاء وانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة	٢٨,١٣٨	٣٩	٢٠	٣,٥٩٧	٣١,٧٩٤
٢٠٢٠					
إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٤٧٢,٠٧٦	-	-	-	٤٧٢,٠٧٦
موجودات أخرى	٨٢٦,٩٠٦	٨٠٥,٨٣٦	٦,٤٠٣,١٧٦	٣٧٣,٨١٩	٨,٤٠٩,٧٣٧
موجودات القطاع	١,٢٩٨,٩٨٢	٨٠٥,٨٣٦	٦,٤٠٣,١٧٦	٣٧٣,٨١٩	٨,٨٨١,٨١٣
مطلوبات القطاع	٢٨٠,٨٥٧	١٦٣,٨٦٣	٢,٩٤٨,٠٤٢	١,٣٣٩,٤٥٦	٤,٧٣٢,٢١٨
نققات رأسمالية	٦,٩٨٨	٧,٥٤٢	٢١	٥٩٨	١٥,١٤٩
إستهلاك وإطفاء وانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة	٢٨,٩٥٦	١٣٨	٢٥	٣,٦١١	٣٢,٧٣٠

لغرض مراقبة أداء القطاعات وتخصيص الموارد بين القطاعات:

- يتم تخصيص كافة الموجودات إلى القطاعات التشغيلية بخلاف موجودات الشركات بمبلغ ٦٣٧,٩٥٣ ألف درهم (٢٠٢٠): ٣٧٣,٨١٩ ألف درهم).
- يتم تخصيص كافة المطلوبات إلى القطاعات التشغيلية بخلاف مطلوبات الشركات بمبلغ ١,٦٨٩,٨٤٢ ألف درهم (٢٠٢٠): ١,٣٣٩,٤٥٦ ألف درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٧ ممتلكات ومعدات، صافي

الإجمالي ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	معدات طبية ومعدات أخرى ألف درهم	معدات تقنية المعلومات، والأثاث والتركيبات ألف درهم	تحسينات على المأجور ألف درهم
		٣	٧-٥	٥-٣	٥-٣
١٧٠,٣٠٥	٤٣	٣,٢٢٤	٨٤,٢٣٠	٣٧,٠١١	٤٥,٧٩٧
٧,٥٢٢	٥٣	٢١٠	٥,٠١٦	٢,٠٢٨	٢١٥
(٨٢٥)	-	(٦٠٠)	(٢٢٠)	(٥)	-
(٩٩٩)	-	-	(٨٠٦)	(٤٤)	(١٤٩)
١٧٦,٠٠٣	٩٦	٢,٨٣٤	٨٨,٢٢٠	٣٨,٩٩٠	٤٥,٨٦٣
-	(٥١)	-	-	٥١	-
٧,١٠٦	٣٣٦	١٩٩	٥,٠٧١	١,٥٠٠	-
(١,٨٣٨)	-	(٧٠٠)	(١,١٣٨)	-	-
١٨١,٢٧١	٣٨١	٢,٣٣٣	٩٢,١٥٣	٤٠,٥٤١	٤٥,٨٦٣
١١٢,٧٣٢	-	٣,٠٧٤	٥٤,٠٣٣	٢٨,٥٦٧	٢٧,٠٥٨
١٨,٣٦٢	-	١٣٠	١٠,٦١٦	٣,٤٠٤	٤,٢١٢
(٦٢٠)	-	(٦٠٠)	(١٥)	(٥)	-
(٨٣٩)	-	-	(٦٥٤)	(٤٤)	(١٤١)
١٢٩,٦٣٥	-	٢,٦٠٤	٦٣,٩٨٠	٣١,٩٢٢	٣١,١٢٩
١٦,٧٢٦	-	١٢٥	١٠,٣٧٥	٢,٤٦٤	٣,٧٦٢
(١,٤٨٢)	-	(٧٠٠)	(٧٨٢)	-	-
١٤٤,٨٧٩	-	٢,٠٢٩	٧٣,٥٧٣	٣٤,٣٨٦	٣٤,٨٩١
٣٦,٣٩٢	٣٨١	٣٠٤	١٨,٥٨٠	٦,١٥٥	١٠,٩٧٢
٤٦,٣٦٨	٩٦	٢٣٠	٢٤,٢٤٠	٧,٠٦٨	١٤,٧٣٤

الأعمار الإنتاجية والاقتصادية (سنوات)
التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٠
إضافات
إستبعادات
تم اقصاؤها عند استبعاد شركة تابعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تحويلات
إضافات
إستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإستهلاك والانخفاض في القيمة المتركمين

في ١ يناير ٢٠٢٠
محمل للسنة
إستبعادات
تم اقصاؤها عند استبعاد شركة تابعة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

محمل للسنة
إستبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة المدرجة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تم إدراج مصاريف الاستهلاك بمبلغ ١٣,١٣٦ ألف درهم ضمن "تكلفة بيع البضائع وتقديم الخدمات" (٢٠٢٠: ١٣,٧٣٨ ألف درهم) وتم إدراج مبلغ ٣,٥٩٠ ألف درهم ضمن "مصاريف عمومية وإدارية" (٢٠٢٠: ٤,٦٢٤ ألف درهم).

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧١٧,١٤٠	٧١٥,٩٨٩	في ١ يناير
٧,٥٤٢	١,٦٩٧	إضافات
(٨,٦٩٣)	(٦,٢٦٤)	استيعادات
٧١٥,٩٨٩	٧١١,٤٢٢	في ٣١ ديسمبر

يتكون الاستثمار العقاري من الأرض والمباني التي تم إنشاؤها للاستخدام التجاري والصناعي.

قامت المجموعة بالاعتراف بجزء من الأراضي الممنوحة في البيانات المالية الموحدة من خلال تطبيق السياسة المحاسبية المتعلقة بالمنح الحكومية (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ (س)) والاستثمارات العقارية (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ (د)). لا تزال الأرض الممنوحة المتعلقة بجزء من الأراضي التي لا تمتلك المجموعة خطط تطوير بشأنها، غير معترف بها في بيان المركز المالي الموحد كما في تاريخ التقارير المالية.

تم تصنيف الاستثمار العقاري ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المعتمد من قبل المعهد الملكي للمساحين القانونيين. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، من قبل الإدارة بالرجوع إلى مقيم مستقل ومعتمد يمتلك مؤهلات مهنية مناسبة ومعترف بها وخبرة حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. عند تقدير القيمة العادلة للاستثمار العقاري، تم اعتبار أن الاستخدام الحالي للعقار هو الاستخدام الأعلى والأفضل له. تتضمن منهجيات التقييم المطبقة:

- طريقة رسملة الدخل، حيث تمت رسملة الدخل المستحق بموجب عقود إيجار قابلة للمقارنة واتفاقيات إيجار حالية وإيجارات مستقبلية متوقعة، بناءً على معدلات مناسبة لتعكس أوضاع سوق الاستثمار في تاريخ التقييم.
- طريقة المقارنة، والتي تقوم بتحديد الموجودات (العقارات) المتطابقة أو المتشابهة التي تم بيعها، وتحليل أسعار البيع التي تم التوصل لها وبيانات السوق ذات الصلة وتحديد القيمة بالمقارنة مع تلك العقارات التي تم بيعها.
- طريقة القيمة المتبقية، والتي تتطلب استخدام التقديرات مثل أسعار البيع، تكاليف الإنشاء، الرسوم المهنية وتكلفة التمويل، ومعدل العائد الداخلي المستهدف. تعتمد هذه التقديرات على أوضاع السوق المحلية السائدة في نهاية فترة التقارير المالية.

تم استخدام طريقة رسملة الدخل للوصول إلى القيمة العادلة للمباني حيث تراوح معدل الخصم المستخدم من ١٠٪ إلى ١٢٪. تم استخدام طريقة المقارنة وطريقة القيمة المتبقية للوصول إلى القيمة العادلة لقطع الأرض حيث تراوح سعر البيع من ٢٢ درهم إلى ٦٥ درهم للقدم المربع.

بناءً على إعادة التقييم، لم يكن هناك تغيير في القيمة العادلة معترف به في السنة الحالية (٢٠٢٠: لا شيء).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٨ إستثمار عقاري (تتمة)

الدخل من الاستثمار العقاري، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩,٨٨٠	٤٨,٩٩٩	إيرادات لإيجار
(٢,٩٠٩)	(٢,٦٦٢)	تكاليف تشغيلية
٢,٦٠٧	١,٥٦٦	الربح من الاستبعاد
٣٩,٥٧٨	٤٧,٩٠٣	

خلال السنة، أبرمت المجموعة اتفاقية مساطحة لبيع أرض مزودة بالخدمات. يبلغ إجمالي الاعتبار المالي للمعاملة ٩,٠٠٠ ألف درهم يستحق دفعه على خمسة أقساط حتى مايو ٢٠٢٥.

خلال ٢٠٢٠، أبرمت المجموعة اتفاقية مساطحة لبيع أرض مزودة بالخدمات. يبلغ إجمالي الاعتبار المالي للمعاملة ما قيمته ١٣,٠٠٠ ألف درهم يتم دفعه على خمسة أقساط حتى سبتمبر ٢٠٢٣.

يتم الاعتراف بأرباح بقيمة ١,٥٦٦ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢,٦٠٧ ألف درهم) فيما يتعلق بهذه المعاملات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي الذمم المدينة من هذه المعاملة ما قيمته ١٢,٥٢٠ ألف درهم (٢٠٢٠: ٩,٤٤٩ ألف درهم) وبلغت قيمة مخصص خسارة الائتمان المتوقعة ما قيمته لا شيء (٢٠٢٠: ٧٦٣ ألف درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

الشهرة والموجودات غير الملموسة ٩

الشهرة ^١ ألف درهم	العلامات التجارية ألف درهم	العقود ألف درهم	برامج الحاسوب ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
-	١٠-٥	٥	٥-٣	
٨٤,١٨٥	٢٨,٣٤٤	٢٥,٥٨٩	٩,٣٠٩	١٤٧,٤٢٧
-	-	-	٣٨	٣٨
-	-	-	٥٥	٥٥
(٦,٢٥٥)	-	(٢٥,٥٨٩)	-	(٣١,٨٤٤)
٧٧,٩٣٠	٢٨,٣٤٤	-	٩,٤٠٢	١١٥,٦٧٦
-	-	-	٢٨٤	٢٨٤
٧٧,٩٣٠	٢٨,٣٤٤	-	٩,٦٨٦	١١٥,٩٦٠
-	٢٨,٣٤٤	٢٥,٥٨٩	٧,٧٩٩	٦١,٧٣٢
-	-	-	٤٥٣	٤٥٣
-	-	(٢٥,٥٨٩)	-	(٢٥,٥٨٩)
-	٢٨,٣٤٤	-	٨,٢٥٢	٣٦,٥٩٦
-	-	-	٣٨١	٣٨١
-	٢٨,٣٤٤	-	٨,٦٣٣	٣٦,٩٧٧
٧٧,٩٣٠	-	-	١,٠٥٣	٧٨,٩٨٣
٧٧,٩٣٠	-	-	١,١٥٠	٧٩,٠٨٠

الأعمار الإنتاجية والاقتصادية (سنوات)
التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات

إضافات

تم إقصاؤها عند الاستبعاد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإطفاء والانخفاض في القيمة المتراكمين

في ١ يناير ٢٠٢٠

إطفاء

تم إقصاؤها عند الاستبعاد

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إطفاء

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة المدرجة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٩ الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

تم تخصيص الشهرة لأغراض إختبار الإنخفاض في القيمة على الوحدات المولدة للنقد التالية:

- الرعاية محتملة التكلفة
- الرعاية عالية المستوى

تم تخصيص القيمة المدرجة للشهرة على الوحدات المولدة للنقد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤١,٤٢٣	٤١,٤٢٣	الرعاية محتملة التكلفة
٣٦,٥٠٧	٣٦,٥٠٧	الرعاية عالية المستوى
٧٧,٩٣٠	٧٧,٩٣٠	

تم تحديد المبالغ القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد للرعاية محتملة التكلفة والرعاية عالية المستوى بناءً على إحتساب القيمة العادلة للمستوى ٣ والذي يستخدم التدفقات النقدية المتوقعة بناءً على خطة عمل معتمدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتغطي فترة ٥ سنوات ومعدل خصم من ١١٪ إلى ١٤٪ سنوياً (٢٠٢٠: ١١٪ إلى ١٤٪ سنوياً) للرعاية محتملة التكلفة و ١١٪ إلى ١٢٪ سنوياً (٢٠٢٠: ١١٪ إلى ١٢٪ سنوياً) للرعاية عالية المستوى. تستند التدفقات النقدية المتوقعة خلال الفترة على إجمالي الهوامش والتضخم في أسعار التكاليف المباشرة خلال الفترة التي تشملها التوقعات والتي تتماشى مع الصناعات المعنية التي تعمل فيها الرعاية محتملة التكلفة والرعاية عالية المستوى. تم تقدير التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة خمس سنوات باستخدام معدل نمو سنوي يبلغ ٣٪ (٢٠٢٠: ٣٪) وهو متوسط معدل النمو المتوقع طويل الأجل في السوق. تعتقد الإدارة أنه لن يؤدي أي تغيير محتمل بشكل معقول في الافتراضات الرئيسية التي تعتمد عليها القيمة القابلة للإسترداد إلى تجاوز القيمة المدرجة الإجمالية للمبالغ القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد.

١٠ قروض إستثمارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥,٠٠٣	-	قرض لجهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

خلال ٢٠٢٠، قدمت المجموعة قرضاً يحمل فائدة بمبلغ ٤٥,٩٧٥ ألف درهم بمعدل فائدة ليبور لتسعة أشهر زائد ٦,٥٪ لاستثمار محتسب وفقاً لحقوق الملكية. تقع الجهات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية في منطقة الشرق الأوسط. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي رصيد القرض لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٥,٩٧٥ ألف درهم) وبلغت قيمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٧٢ ألف درهم). اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان القرض عبارة عن أصل ضمن المرحلة الأولى (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٥). خلال السنة، تم سداد هذا القرض.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١١ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

٢٠٢٠	٢٠٢١	القيمة المدرجة
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٧,١٨٥	-	شركات زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٢٨٤,٨٩١	١٧٠,٢٤٢	مشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٤٧٢,٠٧٦	١٧٠,٢٤٢	إجمالي الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٣٦,٠٩٩	١٧,٣٨٨	شركة زميلة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٢)

١/١١ تفاصيل الشركات الزميلة الجوهرية

إن تفاصيل كل شركة من الشركات الزميلة الجوهرية للمجموعة في نهاية فترة التقارير المالية هي كما يلي:

نسبة المنفعة	٢٠٢١	٢٠٢٠	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الشركة الزميلة
%١٩,٥٠	%١٨,٦٥		كندا	خدمات النفط والغاز	اس دي اكس إنبرجي أنك
%٦,٢٩	-		الولايات المتحدة	خدمات النفط والغاز	شركة ناشيونال إنبرجي سيرفيسيز ريبونايتد كورب

تم تلخيص المعلومات المالية المتعلقة بكل شركة زميلة جوهرية للمجموعة أدناه. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ المدرجة في البيانات المالية للشركة الزميلة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

إن.إيس.آر.		اس دي اكس إنبرجي أنك		بيان المركز المالي
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٩٤,٩٦٨	١,٩٦٢,٢٠٦	١٣٦,٣٧٣	١٣٢,٦٧٦	الموجودات المتداولة
٤,٣١٠,٠١٦	٤,٥٣٤,٥٥٥	٣٢١,٩١٧	٢٦٧,١٤٤	الموجودات غير المتداولة
١,٣٢١,٧٤٨	١,٣٥٦,٩٥٨	٧٧,٧٨٦	٥٩,٣٤٨	المطلوبات المتداولة
١,٤٠٩,٦٦٧	١,٥٠٢,٨٨٦	٢٦,١٥٨	٢٩,٨٦٥	المطلوبات غير المتداولة
(٢٩)	(٢٩)	-	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٠٦٧,٩٨٩	٢,٤٤٧,١٣٩	١٦٩,٤٣٨	١٤٧,٠٢٨	بيان الأرباح أو الخسائر
١٨٤,٢٢٠	٧٨,٠٦٢	(٧,٥٦٩)	(٤٤,٦٧٣)	إيرادات
١٢٩	١٢١	-	-	(خسارة) / ربح السنة
١٨٤,٣٤٩	٧٨,١٨٣	(٧,٥٦٩)	(٤٤,٦٧٣)	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
٣,٩٣٥	-	-	-	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
٣,٧٤٨	-	٥,٨٨١	٨,١٦٣	حصة المجموعة من المطلوبات الطارئة
				حصة المجموعة من الإلتزامات

تتعلق مبالغ سنة ٢٠٢١ المفصح عنها أعلاه بفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. تتعلق مبالغ ٢٠٢٠ المفصح عنها بفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١١ إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

٢/١١ تفاصيل المشاريع المشتركة الجوهرية

إن تفاصيل كل مشروع من المشاريع المشتركة الجوهرية للمجموعة في نهاية فترة التقارير المالية هي كما يلي:

المشروع المشترك	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة المجموعة	
			٢٠٢١	٢٠٢٠
تشانيل فاس انفستمنتس ليمتد ^١	التكنولوجيا المالية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٩,٧٠	٪١٩,٧٠
بتروناش جلوبال ليمتد ^٢	خدمات النفط والغاز	جزر كايمان	٪٣٢,٠٩	٪٣٢,٠٩
ديم للتمويل	خدمات بنكية	الإمارات العربية المتحدة	-	٪٢٦,٠٠

^١ بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٧، استحوذ قطاع الإستثمارات الخاصة للمجموعة على حصة ملكية بنسبة ٢٠٪ في شركة تشانيل فاس انفستمنتس ليمتد (تشانيل فاس) التي تتخذ من دبي مقراً لها مقابل اعتبار إجمالي بقيمة ٢٠٠,٥ مليون درهم. إن تشانيل فاس هي شركة رائدة في قطاع التكنولوجيا المالية، وتزاول نشاطها في أكثر من ٢٥ سوقاً ناشئة في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا وأوروبا.

^٢ في ٦ أغسطس ٢٠١٨، أبرمت المجموعة، مع المستثمرين المشاركين، إتفاقية إكتتاب للإستحواذ على حصة بنسبة ٣٥٪ في بتروناش، وهي شركة صناعية عالمية تعمل في مجال خدمات حقول النفط ومقرها دبي، وذلك مقابل اعتبار مدفوع مقدماً بمبلغ ٣٢٢,٧٦٢ ألف درهم واعتبار طارئ مؤجل بمبلغ ١٣٤,٨٦٣ ألف درهم. تم إغلاق المعاملة في ١٠ أكتوبر ٢٠١٨، والتي تشمل عقود خيارات يمكن للمجموعة بموجبها أن تزيد حصتها لتصل إلى ٥٠٪ في بتروناش. خلال ٢٠١٨، تم إدراج عقود الخيارات هذه بشكل منفصل كإستثمارات مالية وهي لا تشكل جزءاً من القيمة المدرجة للإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تقييم عقود الخيارات هذه بمبلغ لا شيء (٢٠٢٠: لا شيء) نتيجة للتدهور الجوهري في أداء الشركة مقارنةً بالتقييم الأولي الذي تم إجراؤه من قبل الإدارة (إيضاح ١٢).

تمارس المجموعة سيطرة مشتركة على بتروناش من خلال إتفاقية المساهمة والإقرارات من قبل مجلس الإدارة واللجان المختلفة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١١ إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

٢/١١ تفاصيل المشاريع المشتركة الجوهرية (تتمة)

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة المتعلقة بالمشاريع المشتركة الجوهرية للمجموعة. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ المدرجة في البيانات المالية للمشروع المشترك والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تم تعديلها من قبل المجموعة وفقاً لأغراض محاسبة حقوق الملكية).

بتروناش		تشانيل فاس		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				بيان المركز المالي
				الموجودات المتداولة
				- النقد وما يعادله
٢٩,٠٥١	٢٤,٩٣٩	٤١,٢٩٠	٣٤,٠٣١	- أخرى
٧١٢,٣٦٣	٢٨٨,٥٥٤	٧٣,٦٣٥	١٢٥,١٩٤	الموجودات غير المتداولة
٧٠٧,٣٥٥	٦٦٤,٨٨٦	٨٨,٥٤٩	٩٥,٧٠٢	المطلوبات المتداولة
				- ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٠٧,٣٣١	٥٨,٤٥١	٤٣,٠٧٣	٤٧,٧٨٧	- أخرى
٤٨٢,٧٠٥	١٩٤,٤٢٥	١٩,٤١٧	٢٥,٨٠٥	المطلوبات غير المتداولة
٤٢٩,١٧٢	٤٢١,٠٧٠	٣٣,٨٣٥	٣٠,٩٤٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	٥,٥٩٥	٥,٨٧٤	بيان الأرباح أو الخسائر
				إيرادات
٦٤٣,٦٢٩	٢٣٢,٨٠٩	٢٨١,٤٢٣	٣٧٠,٥٩٥	مصاريف
٤٦٨,٧٢٢	٢٦٣,٠٥٧	١١٨,٦١٩	١٦٢,٦٩١	إيرادات فوائد
١٥٢	١٢	-	-	مصاريف فوائد
٤١,٩٧٥	٤٢,٣١٦	٣,٣٧٨	٥,٨٤١	الإستهلاك والإطفاء
٥٩,٢٨٥	٥١,٢٠٦	١٦,٥٦١	٢٠,٢٨٩	ربح / (خسارة) قبل الضريبة
٧٥,٧٠٤	(١٢١,٢٧٨)	١٤٢,٨٦٥	١٧٥,٨٧٤	مصاريف ضريبة الدخل
١٩,٠٥٩	٣,٥٦٦	٢٧,١٥٤	٤٠,١٩٧	ربح / (خسارة) للسنة
٥٦,٦٤٥	(١٢٤,٨٤٣)	١١٥,٧١١	١٣٥,٦٧٧	بيان التدفقات النقدية
				توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
-	-	١٣,٧٦٨	١٨,١١٥	حصة المجموعة من المطلوبات الطارئة
١٤,٧٣٢	١٥,٩٧٧	١٣,٢٢٣	١٦,٨٠٩	حصة المجموعة من الإلتزامات
٦,٩٢٣	٢,٨٩١	٣٣١	-	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١١ إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

٢/١١ تفاصيل المشاريع المشتركة الجوهرية (تتمة)

فيما يلي تسوية المعلومات المالية الملخصة أعلاه مع القيمة المدرجة للحصص في المشاريع المشتركة الجوهرية للمجموعة المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

بيرونش		تشانيل قاس		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٨٧٨,٩٩٨	٣٠٤,٤٣١	١٠١,٩١١	١٤٤,٥١٢	صافي موجودات المشروع المشترك
%٣٢,٠٩	%٣٢,٠٩	%١٩,٧٠	%١٩,٧٠	نسبة حصة ملكية المجموعة
٢٨٢,٠٧٠	٩٧,٦٩٢	٢٠,٠٧٦	٢٨,٤٦٩	حصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك
-	-	٨٠,٤٣٤	٨٠,٤٣٤	الشهرة
-	-	٦١,٦٧٣	٤٧,٦٤٢	موجودات غير ملموسة
(١٨١,٣٢٥)	(٢٥٩,٢٩٥)	-	-	انخفاض في القيمة
٧,٥٩١	-	١,٥٨٦	١,٥١٤	تعديلات أخرى
١٠٨,٣٣٦	-	١٦٣,٧٦٩	١٥٨,٠٥٩	القيمة المدرجة للمشروع المشترك

خلال السنة، اعترفت المجموعة بصافي حصة خسارة بقيمة ١١٤ ألف درهم من المشاريع المشتركة غير الجوهرية بشكل فردي (٢٠٢٠: حصة ربح بقيمة ٦٢٢ ألف درهم)، وبلغ إجمالي القيمة المدرجة لهذه الاستثمارات ١٢,١٨٣ ألف درهم (٢٠٢٠: ١٢,٧٨٦ ألف درهم).

إن الحركة في الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية موضحة أدناه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢٤,٥٥٢	٤٧٢,٠٧٦	كما في ١ يناير
-	(٨٤,٣٣٠)	إستبعادات
(٢٤,٣٥٦)	(١١,٤٨٨)	الحصة من الخسارة، صافي
(٩,٩١٥)	(٧٧,٩٧٠)	خسارة انخفاض في القيمة، صافي
(٤,٢٩٨)	(٢٨٥)	الحصة في إحتياطيات حقوق الملكية
(١٣,٩٠٧)	(١٨,٦٠٣)	توزيعات مستلمة
-	(١٠٩,١٥٨)	إعادة تصنيف استثمار إلى فئة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٧٢,٠٧٦	١٧٠,٢٤٢	

يبلغ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية الواقعة خارج الإمارات العربية المتحدة لاشيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٨٧,١٨٥ ألف درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١١ إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

٢/١١ تفاصيل المشاريع المشتركة الجوهرية (تتمة)

بلغت القيمة العادلة للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية المدرجة بناءً على أسعار السوق المتداولة ما قيمته لا شيء (٢٠٢٠: ٢٠١,٦٣١ ألف درهم) وهي مدرجة بقيمة تبلغ لا شيء (٢٠٢٠: ١٨٧,١٨٥ ألف درهم).

في ١ يوليو ٢٠٢١، استقال عضو مجلس الإدارة الذي تم تعيينه للمجموعة في مجلس إدارة شركة ناشيونال إنيرجي سيرفيسيز ريونايتد. مما أدى إلى إيقاف نفوذ المجموعة الجوهرية على الشركة المستثمر فيها. لذلك، لن يتم تصنيف الشركة المستثمر فيها كشركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية. وعليه، قامت الإدارة بإعادة تصنيف استثمارها المتبقي في شركة ناشيونال إنيرجي سيرفيسيز ريونايتد من شركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية إلى أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٢).

خلال السنة، وقعت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع مساهمين آخرين لاستكمال عملية تحويل الشركة إلى مساهم جديد في الربع الثالث من عام ٢٠٢١، كما أتمت بيع حصتها البالغة نسبتها ٢٦٪ في ديم للتمويل.

١٢ استثمارات مالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٤,١٦٢	١٣٤,٨٩٧	صندوق غير مدرج
٦٨,٢٨٢	٨٨,٩٦٠	موجودات مشتقة ^١
٤٩,٤٨٤	١١٢,٧٨٠	عقود إعادة الشراء العكسي، صافي ^٢
٤,٤٢٢,٩١٣	٤,١٠٢,٧٩٣	أوراق مالية مدرجة ذات دخل ثابت ^٣
١,٣٦٦,٥٥٩	١,٧٨٨,٠٨٦	أسهم حقوق ملكية مدرجة ^٤
٢٢٠,٦٨٠	١٨٥,٥٤٥	أسهم ممتازة قابلة للتحويل ^٥
٩٦٣	٩٦٣	إستثمارات أخرى
٦,١٦٣,٠٤٣	٦,٤١٤,٠٢٤	

تبلغ الاستثمارات المالية المحتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة ٥,٨٤٨,٨٢٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٤٧٠,٤٥٥ ألف درهم).

^١ تشمل الموجودات المشتقة المحتفظ بها من قبل المجموعة عقود تبادل العائد الإجمالي وعقود تبادل التعثر الائتماني وعقود العملات ومعدلات الفائدة المستقبلية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة ضمن المستوى ٢ (يرجى الإطلاع على الإيضاح ٢٨).

^٢ يتم بيع عقود إعادة الشراء العكسي في نفس الوقت. إن القيم المدرجة الظاهرة هي صافي الذمم المدينة لإعادة الشراء العكسي بمبلغ ٢,١٦٢,٨٧٩ ألف درهم والمطلوبات المقابلة بمبلغ ٢,٠٥٠,٠٩٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: صافي الذمم المدينة لإعادة الشراء العكسي بمبلغ ١,٧٨١,٤٩٦ ألف درهم والمطلوبات المقابلة بمبلغ ١,٧٣٢,٠١٢ ألف درهم). تخضع عقود إعادة الشراء إلى الاتفاقية الرئيسية للمقاصة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٢ استثمارات مالية (تتمة)

٣ تم رهن الأوراق المالية المدرجة ذات الدخل الثابت بإجمالي مبلغ ٢,٩٧٢,٩٢٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٦٩٤,٤٤١ ألف درهم) كضمان مقابل قروض المجموعة بموجب اتفاقيات إعادة الشراء.

٤ تشمل أسهم حقوق الملكية المدرجة استثمار في شركة زميلة في اس دي اكس إنيرجي إنك بنسبة ١٨,٦٥٪ المدرج بمبلغ ١٧,٣٨٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: حصة بنسبة ١٩,٥٠٪ مدرجة بقيمة ٣٦,٠٩٩ ألف درهم)، كجزء من الأنشطة الرأسمالية للمجموعة والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تصنيف استثمارها المتبقي في شركة ناشيونال إنيرجي سيرفيسيز ريونايتد من شركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية إلى أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١١).

٥ في ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠، دخلت المجموعة في اتفاقية اكتتاب مع ديسبجر دوت كوم، شركة السفر عبر الإنترنت المدرجة في بورصة نيويورك في أمريكا اللاتينية، للاستحواذ على ٥٠,٠٠٠ سهم ممتاز من سلسلة ب، بدون قيمة اسمية مقابل سعر شراء إجمالي قدره ٥٠ مليون دولار أمريكي. تتضمن شروط المعاملة خياراً لحاملها لتحويل كل سهم من الأسهم الممتازة من سلسلة ب إلى ١٠٨,١٠٨١ سهم عادي لديسبجر دوت كوم. تحمل الأسهم الممتازة من سلسلة ب ربحاً سنوياً بنسبة ٤٪ يستحق سداده على أساس ربع سنوي. يمتلك المصدر كذلك خياراً لرفض التحويل في أي وقت من الذكرى السنوية الثالثة إلى السابعة من تاريخ إغلاق الصفقة، إذا تجاوز متوسط السعر المرجح لحجم الأسهم العادية، لمدة لا تقل عن ١٠ أيام تداول متتالية، ١٣,٨٨ دولار أمريكي بين الذكرى السنوية الثالثة والخامسة و ١٢,٤٩ دولار أمريكي بين الذكرى السنوية الخامسة والسابعة. بالإضافة إلى ذلك، يحق للمصدر الاسترداد في أي وقت في أو بعد الذكرى السنوية السابعة نقداً. دفعت المجموعة صافي اعتبار نقدي بقيمة ١٨٠,٢٢٢ ألف درهم للمعاملة التي تم إغلاقها في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠. كما في تاريخ التقارير المالية، تم تقدير القيمة العادلة للأداة بمبلغ ١٨٥,٥٤٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٢٠,٦٨٠ ألف درهم).

خلال ٢٠١٨، بالإضافة إلى الإستحواذ على بتروناش، إستحوذت المجموعة كذلك على حقوق إضافية على شكل عقود خيارات و ضمانات (عقود الخيارات)، التي يمكن للمجموعة بموجبها زيادة حصة ملكيتها بنسبة تصل إلى ٥٠٪ اعتباراً من ١٠ أكتوبر ٢٠١٨. عند الاعتراف المبدئي، تم تأجيل القيمة العادلة لعقود الخيارات كإيرادات غير مكتسبة، وتمت إعادة تدويرها إلى حساب الأرباح أو الخسائر على مدى عمر عقود الخيارات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تقييم هذه الخيارات بقيمة لا شيء (٢٠٢٠: لا شيء) بسبب التدهور الكبير في أداء الشركة مقارنةً بالتقييم الأولي الذي أجرته الإدارة.

إن تواريخ استحقاق الموجودات المشتقة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢١	
القيمة العادلة	القيمة الاسمية	القيمة العادلة	القيمة الاسمية	
ألف درهم	ألف	ألف درهم	ألف	
٤٠,٧٢٤	٦٣١,٧٩٨	٢٧,١٥٠	٩٦٠,٨٢١	مستحقة خلال سنة واحدة
١,٨٨٥	١٠٧,٠٨٠	٢٠,٥٧٧	٨,٧٢٨,١٠٩	مستحقة بين سنة واحدة و ٣ سنوات
٢٥,٦٧٣	٨,٥٥٨,٧٠٦	٤١,٢٣٣	٦,٠٢٥,١٤٥	أكثر من ٣ سنوات
٦٨,٢٨٢	٩,٢٩٧,٥٨٤	٨٨,٩٦٠	١٥,٧١٤,٠٧٥	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٣ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٤,٣٦٤	١٧٤,٧٦٧	ذمم تجارية مدينة
(٥٥,١٧٤)	(٧٣,٤٦١)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة
١٢٩,١٩٠	١٠١,٣٠٦	مبالغ مدفوعة مقدماً وسلفيات
٨,٣٠٤	٧,٨٥٢	فوائد مستحقة
٥٦,٠٨٥	٤٩,٢١٦	مبالغ مخصصة لتوزيعات أرباح السنة السابقة
٣٧,٩٣١	٣٧,٨٠٥	ودائع مرهونة
١,٠٢٨	١,٠٣٤	حسابات هامشية
٢٦٨,٩٦٠	٤١٤,٤٥٠	ذمم مدينة أخرى
٢٩,٠١٢	٣١,٢٢٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى
(٣,٧١٤)	(٩٨٩)	
٥٢٦,٧٩٦	٦٤١,٩٠٠	

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر حسب المنطقة الجغرافية هو:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٣,٧٤٩	١٧٤,٠٧٧	الشرق الأوسط
٦١٥	٦٩٠	أوروبا
١٨٤,٣٦٤	١٧٤,٧٦٧	

إن أعمار الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٢٠٢٠		٢٠٢١		ذمم تجارية مدينة	
	خسائر الائتمان المتوقعة	ذمم تجارية مدينة	معدل خسارة الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة		
%٢٥-٠	١,٥٤٩	٧١,٣٧٤	%٢٥-٠	١,٦٦٧	٥٣,٧٠٨	غير مستحقة الدفع
%٣٥-٥	٢,٣٠٠	٢١,٠٠٩	%٣٥-٥	٢,٧٣٢	٢٢,٢١٦	مستحقة الدفع:
%٥٠-٢٠	٣,٨٢٦	١٧,٩٤٢	%٥٠-٢٠	٣,٢٥٠	١٣,١٥٤	في غضون ٩٠ يوم
%٧٥-٣٠	١١,٦١٤	٢٩,٢٥٠	%٧٥-٣٠	٥,٥٧٣	١٣,٨٧٩	٩١ يوم - ١٨٠ يوم
%١٠٠-٥٥	٣٥,٨٨٥	٤٤,٧٨٩	%١٠٠-٥٥	٦٠,٢٣٩	٧١,٨١٠	١٨١ يوم - ٣٦٥ يوم
	٥٥,١٧٤	١٨٤,٣٦٤		٧٣,٤٦١	١٧٤,٧٦٧	أكثر من ٣٦٥ يوم

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٣ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

إن الحركة في مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٤,٢٣١	٥٥,١٧٤	الرصيد في بداية السنة
١٠,٩٤٩	١٨,٧١٢	خسائر الإئتمان المتوقعة المعترف بها خلال السنة
(٦)	-	مشطوبة عند استبعاد شركة تابعة
-	(٤٢٥)	تعديلات أخرى
٥٥,١٧٤	٧٣,٤٦١	الرصيد في نهاية السنة

إن الحركة في مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٢٦٦	٣,٧١٤	الرصيد في بداية السنة
١,١٦٤	-	خسائر الإئتمان المتوقعة المعترف بها خلال السنة
(١,٧١٦)	(٢,٧٢٥)	معكوسات
٣,٧١٤	٩٨٩	الرصيد في نهاية السنة

عند تحديد قابلية الاسترداد لذمة تجارية مدينة، تأخذ المجموعة بعين الإعتبار أي تغيير في جودة الإئتمان للذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الدين حتى نهاية فترة التقارير المالية.

تمثل الودائع المرهونة ضمانات نقدية لخطابات ضمان صادرة من قبل بنوك تجارية لصالح البنك المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة بالنسيابة عن المجموعة. إن معدل الفائدة على الودائع المرهونة هو ٠,٥٥٪ (٢٠٢٠: ٠,٥٥٪) سنوياً. يتم الاحتفاظ بكافة الودائع المرهونة لدى بنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٤ النقد والأرصدة البنكية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٦,٠٢١	١١٠,٣٤٠	ودائع محتفظ بها لدى البنوك
٤٢٨,٤٨١	١,٣١٠,٧٦٥	نقد لدى البنوك
٢٩٤	٣٥٤	نقد في الصندوق
٧٠٤,٧٩٦	١,٤٢١,٤٥٩	
(١١٢)	(١٠٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٠٤,٦٨٤	١,٤٢١,٣٥٠	النقد وما يعادله

يتراوح معدل الفائدة على الودائع قصيرة الأجل بين ٠,٢٠٪ - ١,٣٠٪ سنوياً (٢٠٢٠: ٠,٢٠٪ - ١,٨٠٪ سنوياً). يتم الاحتفاظ بكافة الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة.

١٥ رأس المال وتوزيعات الأرباح

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٩٤٤,٥١٥	١,٩٤٤,٥١٥	رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل: ١,٩٤٤,٥١٤,٦٨٧ سهم (٢٠٢٠: ١,٩٤٤,٥١٤,٦٨٧ سهم) بقيمة درهم واحد للسهم

في ٢٤ مارس ٢٠٢١، عقدت الشركة اجتماع الجمعية العمومية السنوي وتمت الموافقة فيه من بين أمور أخرى على توزيع أرباح نقدية بقيمة ١١٠,٣١١ ألف درهم تمثل ٦ فلس للسهم الواحد (٢٢ مارس ٢٠٢٠: تمت الموافقة على توزيعات أرباح نقدية بقيمة لا شيء).

اقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بقيمة ٧,٥٥ فلس للسهم الواحد وتوزيع أرباح كأسهم بقيمة ٢,٤٥ فلس للسهم الواحد عن سنة ٢٠٢١ بشرط موافقة المساهمين في الاجتماع العام السنوي المقبل.

في ١٧ سبتمبر ٢٠١٤، وافق مجلس إدارة الشركة على تنفيذ برنامج إعادة شراء أسهم تصل إلى ١٠٪ من الأسهم القائمة للشركة. وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع (SCA) على البرنامج في ٢٠ أكتوبر ٢٠١٤، والذي انتهى في ١٨ أكتوبر ٢٠١٦ وتمت الموافقة على تمديده لاحقاً حتى ١٨ أكتوبر ٢٠١٩. لقد تم تمديد هذا البرنامج لمدة ثلاث سنوات أخرى حتى ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بشراء ١٠٦,٠٠٥,٩٧٣ سهم بقيمة ٢٦٧,١٨٤ ألف درهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٥ رأس المال وتوزيعات الأرباح (تتمة)

تم احتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بعد الأخذ بعين الاعتبار تأثير أسهم الخزينة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٣٠,٩٦٩	٣٩٠,٧٥٣	أرباح للسنة عائدة إلى مالكي الشركة (ألف درهم)
١,٨٣٨,٥٠٨,٧١٤	١,٨٣٨,٥٠٨,٧١٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد
٠,١٢٦	٠,٢١٣	العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد العائدة إلى مالكي الشركة (درهم)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٦ القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
الإجمالي	أكثر من ٣ سنوات	٣-١ سنوات	أقل من سنة	معدل الفائدة الفعلي	الإجمالي	أكثر من ٣ سنوات	٣-١ سنوات	أقل من سنة	معدل الفائدة الفعلي
١,٣٥٣,٩٩٥	٤٢,٣٣٤	٦٧,٧٣٣	١,٢٤٣,٩٢٨	ليبور + ٣٪ و أشهر إيبور + ٢,٥٪	١,٦٣٣,٥٤٩	٣٢,٢٦٦	٥١,٦٢٤	١,٥٤٩,٦٥٩	ليبور + ٣٪ و أشهر إيبور + ٢,٥٪
٢,٨٥٣,٩٨٣	-	-	٢,٨٥٣,٩٨٣	٠,٥٪ - ٣,٣٪	٢,٤٨٢,٧٦٥	-	-	٢,٤٨٢,٧٦٥	٠,٤٪ - ١,٤٥٪
٣,٨٦٤	-	-	٣,٨٦٤	شهر و ٣ أشهر إيبور + ٣,٢٥٪	٨٨٤	-	-	٨٨٤	شهر و ٣ أشهر إيبور + ٣,٢٥٪
٤,٢١١,٨٤٢	٤٢,٣٣٤	٦٧,٧٣٣	٤,١٠١,٧٧٥		٤,١١٧,١٩٨	٣٢,٢٦٦	٥١,٦٢٤	٤,٠٣٣,٣٠٨	

في ١٥ أغسطس ٢٠٢١، استكملت المجموعة عملية إعادة تمويل تسهيل القرض المتجدد المضمون القائم بقيمة ٤٠٠ مليون دولار أمريكي، واستبداله بتسهيل قرض متجدد مضمون لمدة ٣ سنوات بقيمة ٥٠٠ مليون دولار أمريكي. تم ضمان التسهيل مبدئياً برهن على حصة مساهمة المجموعة في الواحة لاند ذ.م.م وبعض الاستثمارات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم سحب مبلغ ١,٥٤١,٠٨٢ ألف درهم (٢٠٢٠: ١,٢١٠,٠٦٢ ألف درهم).

خلال ٢٠١٦، قامت المجموعة بالحصول على تمويل على أساس مرابحة-إجارة بمبلغ ٤٢٦ مليون درهم للقيام بتطوير إضافي في مشروع العقارات الصناعية الخفيفة. خلال ٢٠١٨، تقرر تخفيض التسهيل من ٤٢٦ مليون درهم إلى ٣٧٨ مليون درهم.

أتمثل التزامات إعادة الشراء قروض المجموعة مقابل استثماراتها في الأوراق المالية المدرجة ذات الدخل الثابت بموجب عقود إعادة الشراء.

إن الإستثمارات والموجودات المرهونة إلى المقرضين كضمان مقابل تسهيلات متعددة هي حصة المجموعة في الواحة لاند ذ.م.م. (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١/٥) وبعض الاستثمارات (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٢).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٦ القروض (تتمة)

فيما يلي تسوية حركة القروض مع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٤٤٣,٦٥٧	٤,٢١١,٨٤٢	في ١ يناير
٨٩٣,٦٤٩	٦٤٧,٥٧٥	قروض مسحوبة
٣١٤	(١٦,٩٢١)	تكاليف ترتيب القروض والفائدة المدفوعة مقدماً، صافية من الإطفاءات
(١,١٢٥,٧٧٨)	(٧٢٥,٢٩٨)	سداد قروض
٤,٢١١,٨٤٢	٤,١١٧,١٩٨	

خلال السنة، كان مبلغ بقيمة ٣٣١,٠٢٠ ألف درهم هو عبارة عن صافي سداد تسهيل القرض المتجدد المضمون القائم للمجموعة، بينما كان مبلغ بقيمة ٣٤,٥٤٥ ألف درهم هو عبارة عن سداد للتمويل على أساس المرابحة - الإجارة المضمون للقيام بتطوير إضافي على مشروع العقارات الصناعية الخفيفة.

خلال السنة، انخفضت إلتزامات إعادة الشراء للمجموعة مقابل استثماراتها في الأوراق المالية ذات الدخل الثابت بمبلغ ٣٧١,٢١٨ ألف درهم.

١٧ مطلوبات مشتقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩,٩٠٧	١٠٠,٦٢٦	مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٩,٩٠٧	١٠٠,٦٢٦	مطلوبات مشتقة أخرى

إن تواريخ إستحقاق المطلوبات المشتقة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢١	
القيمة العادلة	القيمة الاسمية	القيمة العادلة	القيمة الاسمية	
ألف درهم	ألف	ألف درهم	ألف	
٩,٩٠٠	٣٤٦,١٨٧	٣٣,٢٧١	٨٦,٧٦٩	مستحقة خلال سنة واحدة
٢,٤٣٠	١١,٤٥٧,٧٩٦	٤,٥٠٥	١٩,٠٨٠	مستحقة بين سنة وثلاث سنوات
١٧,٥٧٧	٢,٤٥٣,٢٧٧	٦٢,٨٥٠	٥٧٩,١٤٦	أكثر من ثلاث سنوات
٢٩,٩٠٧	١٤,٢٥٧,٢٦٠	١٠٠,٦٢٦	٦٨٤,٩٩٥	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٨ مطلوبات تجارية ومطلوبات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٣,٨٠٧	١٦١,٨٥٠	ذمم تجارية دائنة
٢٣,٨١١	٣٤,١١٤	فوائد مستحقة على قروض
٣٧,٩٣٥	٣٧,٨٠٨	توزيعات أرباح دائنة
٤٢,٥١٢	٧٤,١٤٢	مستحقات خطط حوافز الموظفين طويلة الأجل (إيضاح ٢٧)
١٤,٩٧٥	١١,٧٤٦	إيرادات مؤجلة
١٤٤,٩٨٨	١١٤,٤٨٦	ذمم دائنة أخرى ومستحقات
٣٣٨,٠٢٨	٤٣٤,١٤٦	

يتم إدراج المطلوبات التجارية والمطلوبات الأخرى بالتكلفة المطفأة. إن متوسط فترة الائتمان للذمم التجارية الدائنة هو ٦٠ يوم. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية بهدف ضمان سداد كافة الذمم الدائنة خلال فترة الائتمان المتفق عليها. إن تواريخ الإستحقاق التعاقدية للذمم التجارية الدائنة هي خلال سنة واحدة.

١٩ عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

دخلت المجموعة في ترتيبات عقود إيجار تشغيلية لمساحات المكاتب والمنشآت الطبية.

إن الحركة في موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار للمجموعة خلال السنة هي كما يلي:

مطلوبات عقود الإيجار	موجودات حق الاستخدام	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٦,٥١٠	١٢٩,١٤٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
-	(١٣,٩١٥)	مصاريف الاستهلاك
٨,٥٠٨	-	مصاريف الفائدة
(١٦,٩٦٠)	-	الدفوعات
(١,٦٧٥)	(١,٦٧٥)	إعادة تقييم شروط عقود الإيجار ^١
١٢٦,٣٨٣	١١٣,٥٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	(١٤,٦٨٧)	مصاريف الاستهلاك
٨,٣٧٦	-	مصاريف الفائدة
(١٥,٦٢٧)	-	الدفوعات
٨٥٩	٨٥٩	عقود الإيجار الجديدة
(٧٣)	(٧٣)	إعادة تقييم شروط عقود الإيجار ^١
١١٩,٩١٨	٩٩,٦٤٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٩ عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

١ خلال السنة الحالية والسابقة، أجرت المجموعة عملية إعادة تقييم بسبب انخفاض إيجارات السوق على حساب عقود إيجارها. فيما يلي المبالغ المعترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٣,٩١٥	١٤,٦٨٧	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨,٥٠٨	٨,٣٧٦	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
٥,٤٦٨	٤,٠٨١	المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
٢٧,٨٩١	٢٧,١٤٤	إجمالي المبلغ المعترف به ضمن الأرباح والخسائر

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار ما قيمته ١٥,٦٢٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٦,٩٦٠ ألف درهم).

المجموعة كمؤجر

تتعلق عقود الإيجار التشغيلية بالاستثمار العقاري المملوك من قبل المجموعة ذو دفعات إيجار بين سنة إلى ١٥ سنة (٢٠٢٠: سنة إلى ١٥ سنة).

تم إدراج إيرادات الإيجار المحققة من قبل المجموعة على استثمارها العقاري ضمن الإيضاح رقم ٨.

إن الذمم المدينة لعقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء موضحة أدناه:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٤٦,٥٠٠	٤٠,٣٣٤	خلال سنة واحدة
٧٣,٠٢٥	٤٢,٤٧٤	بين سنتين و ٥ سنوات
٨,٦٤٦	٦,٧٨٦	أكثر من ٥ سنوات
١٢٨,١٧١	٨٩,٥٩٤	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٠ إيرادات من بيع البضائع وتقديم الخدمات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠١,٥٨٩	٣٠١,٩٤٠	الإيرادات
(٢٣٧,٠٨٦)	(٢٤٦,٧٣٣)	تكلفة المبيعات
٦٤,٥٠٣	٥٥,٢٠٧	إجمالي الربح

تعود الإيرادات وتكلفة تقديم الخدمات بشكل رئيسي إلى عمليات الرعاية الصحية. تم استيفاء التزامات الأداء فيما يتعلق بالبضائع والخدمات في الوقت المناسب.

يتم توليد كافة الإيرادات داخل الإمارات العربية المتحدة.

٢١ إيرادات من استثمارات مالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٦	(٤٧٦)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صافي (خسارة) / إيرادات من صندوق غير مدرج
٩٧,٣٠٨	٢٥١,١٠٣	صافي إيرادات من مشتقات
٤١٨,٩٥٠	١٦٣,٠١٥	صافي إيرادات من أوراق مالية مدرجة ذات دخل ثابت
٤٦,١٢٨	٤٨٨,٥٦٦	صافي إيرادات من أسهم حقوق ملكية مدرجة
٤٢,٤٩٢	(٢٧,٧٧٩)	صافي (خسارة) / إيرادات من الأسهم الممتازة القابلة للتحويل
٦٠٥,٠٢٤	٨٧٤,٤٢٩	

٢٢ إيرادات / (مصاريف) أخرى، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(٩٧٢)	٩٧٢	عكس / (الانخفاض في قيمة) قروض استثمارية
٢,١٩١	-	ربح من استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٥,٣)
(٢٩,٦٢٠)	٧,٠٦٤	أخرى
(٢٨,٤٠١)	٨,٠٣٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٣ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠ ألف درهم			٢٠٢١ ألف درهم			
الإجمالي	الشركات التابعة	الشركة	الإجمالي	الشركات التابعة	الشركة	
١٣٢,٢٦٥	٤٠,٦٦٥	٩١,٦٠٠	١٥٠,٣٢٤	٣٨,٩١٧	١١١,٤٠٧	تكاليف موظفين
٢٣,٨٣٥	١٢,٤٠١	١١,٤٣٤	٣٠,٢٨٨	١٤,٥٨١	١٥,٧٠٧	مصاريف قانونية ومصاريف مهنية أخرى
٧,٤٠٥	٤,١١١	٣,٢٩٤	٦,٧٧٥	٣,٤٠٩	٣,٣٦٦	إستهلاك
٤٥٢	١٠٨	٣٤٤	٣٨١	١٢٧	٢٥٤	إطفاء وشطب موجودات غير ملموسة
٦,٠٤٣	٤,٦٠٠	١,٤٤٣	٦,٢٠٠	٤,٤٦٢	١,٧٣٨	مصاريف التسويق
١٠,٤٠٩	١٠,٠٠٩	٤٠٠	١٨,٦٥٩	١٨,٦٥٩	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣١,٦٩٧	٢١,٣٠٧	١٠,٣٩٠	٢٦,٩١٠	١٧,١٩٠	٩,٧٢٠	أخرى
٢١٢,١٠٦	٩٣,٢٠١	١١٨,٩٠٥	٢٣٩,٥٣٧	٩٧,٣٤٥	١٤٢,١٩٢	

خلال السنة الحالية، قدمت المجموعة مساهمات اجتماعية بمبلغ ٥٨ ألف درهم (٢٠٢٠: ٥٠ ألف درهم).

٢٤ تكلفة تمويل، صافي

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١١١,٤٤٦	٩٠,٢٧٤	فوائد على القروض
٨,٥٠٨	٨,٣٧٦	فوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٩)
٣١٥	٢,٧٧٥	إطفاء تكاليف ترتيب قرض
(٦,٤٥٨)	(١,٧٦٠)	إيرادات فوائد من قروض استثمارية بالتكلفة المطفأة
(٧,٣٨٨)	(١,١٨٩)	فوائد مكتسبة على ودائع لأجل
(٧٤٩)	(١,٠٤٠)	عكس الفائدة من استبعاد استثمار عقاري
١٠٥,٦٧٤	٩٧,٤٣٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٥ أطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين للشركة، أعضاء مجلس الإدارة أو المسؤولين في المجموعة أو الشركات التي تمارس تأثير هام على المجموعة أو تلك الشركات التي يمكن للمجموعة ممارسة تأثير هام عليها أو التي تمتلك سيطرة مشتركة عليها.

تجري المجموعة معاملات مع أطراف ذات علاقة وفقاً لشروط على أسس تجارية بحتة، مع الموافقة على أية استثناءات على وجه التحديد من قبل مجلس الإدارة. في كافة الحالات، يتطلب إجراء المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لكافة القوانين واللوائح ذات الصلة. عندما يكون لدى عضو مجلس الإدارة تضارب فعلي أو محتمل في المصالح في أية مسألة يتم عرضها على مجلس الإدارة، لا يحق للأعضاء المعنيين التصويت على أية قرارات ذات صلة، ويمكن كذلك أن يطلب رئيس مجلس الإدارة من العضو المعني عدم المشاركة في مناقشات مجلس الإدارة ذات الصلة. لدى الشركة سياسة متعلقة بتضارب المصالح لأعضاء مجلس الإدارة ومدونة قواعد السلوك للإدارة العليا. تتخذ الشركة خطوات معقولة للحفاظ على الوعي حول الالتزامات الأخرى ذات الصلة بمجلس الإدارة والإدارة العليا، وبالتالي هي قادرة على مراقبة مدى الامتثال لهذه السياسة وكذلك لقواعد السلوك.

الأرصدة والمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة

بلغت القروض الاستثمارية المقدمة لشركة زميلة لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤٥,٠٠٣ ألف درهم). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان القرض أحد أصول المرحلة الأولى ويحمل فوائد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي رصيد القرض ما قيمته لا شيء (٢٠٢٠: ٤٥,٩٧٥ ألف درهم) وبلغت خسارة الائتمان المتوقعة ما قيمته لا شيء (٢٠٢٠: ٩٧٢ ألف درهم).

خلال ٢٠٢٠، تم إنهاء اتفاقية محفظة القرض التي كانت تحتفظ بها المجموعة وتمت تسوية المبلغ المستحق بالكامل والذي بلغت قيمته ٢٢٠,٦٨٠ ألف درهم.

خلال السنة، قام أعضاء الإدارة العليا في الشركة باسترداد مبلغ بقيمة لا شيء من صندوق الواحة للأسهم في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (٢٠٢٠: ٣,٢٤١ ألف درهم)؛ قام أعضاء الإدارة العليا في الشركة باسترداد مبلغ بقيمة لا شيء من صندوق الواحة للقيمة في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (٢٠٢٠: ٦١٧ ألف درهم)؛ قام أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا في الشركة باسترداد مبلغ بقيمة لا شيء من صندوق الواحة للائتمان في أسواق وسط وشرق أوروبا والشرق الأوسط وشمال أفريقيا بموجب خطة استثمار مشترك (٢٠٢٠: ١٦,٥٣٦ ألف درهم).

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١٠,٢٢٤	١٦,٦٢٠
٥٢٤	٦٩٠
١٠,٧٤٨	١٧,٣١٠

مكافآت قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة ومكافآت أخرى طويلة الأجل

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

التزامات ٢٦

التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بقيمة ١,٠٨٧ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢٩٠ ألف درهم) فيما يتعلق بأنجلو أريبيان للرعاية الصحية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة طلبات رأسمالية قائمة بمبلغ ٤٤,٤٥٥ ألف درهم (٢٠٢٠: لا شيء) تتعلق باستثمارها في صندوق غير مدرج.

تعويضات الموظفين ٢٧

عند تصميم خطط تعويضات الموظفين، يتمثل الهدف الرئيسي للمجموعة في منح الموظفين منصة تعويض قوية تشجعهم على السعي إلى تحقيق عوائد بارزة وتقديم المكافآت لهم بناءً على نتائجهم بما يتماشى مع مصالح المجموعة. يتحقق ذلك من خلال مزيج من الرواتب النقدية، والمكافآت المتغيرة التي تعتمد على أداء المجموعة والفرد، والمشاركة في مختلف برامج حوافز الموظفين طويلة الأجل وبرامج الاستثمار المشترك الموضحة أدناه.

خطط مشاركة أرباح الاستثمار

وافق مجلس إدارة المجموعة على خطة الحوافز النقدية طويلة الأجل التالية لبعض الموظفين المرتبطين بمشاركة أرباح الاستثمار:

- خطة التداول، حيث يتم بموجبها منح الموظفين نقاط مرتبطة بأداء الصندوق ويتم إكتسابها سنوياً. يتم تقسيم المبلغ الذي يمثل قيمة النقاط المكتسبة المستمدة من صافي قيمة موجودات الصندوق إلى مدفوعات نقدية ونقد مؤجل. يتم إعادة استثمار النقد المؤجل في الصناديق لفترة ثلاث سنوات. يستحق المبلغ المُعاد استثماره على مدى فترة ثلاث سنوات ويتم دفع المبلغ نقداً بعد إتمام شرط الخدمة.

خطة مرتبطة بالأسهم

وافق مجلس إدارة المجموعة على خطة حوافز نقدية مرتبطة بالأسهم لفريق الإدارة، والتي بموجبها يستلم بعض الموظفين وحدات أسهم مقيدة للواحة كابيتال ش.م.ع.، يتم إكتسابها تدريجياً، على مدى ثلاث سنوات من تاريخ المنح الفعلي، بشرط الإستمرار في الخدمة. يتم دفع مبلغ نقدي للموظف يمثل قيمة الأسهم المكتسبة، بناءً على أحدث سعر للسهم، عند إستكمال شرط الخدمة بنجاح لمدة ثلاث سنوات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٧ تعويضات الموظفين (تتمة)

خطة مرتبطة بالأسهم (تتمة)

خلال ٢٠١٩، قامت الإدارة بإيقاف خطط وحدات الأسهم المقيدة، مما أدى إلى تسريع استحقاق كافة الوحدات القائمة في ٢٠١٩. تمت تسوية ٢,٣٤٩,٣٦٤ وحدة خلال السنة السابقة ولم يعد هناك أية وحدات متبقية اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

إن الحركة في المستحقات للخطط المتنوعة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٤٢٦	٤٢,٥١٢	الرصيد الإفتتاحي
٢٠,٠٠٤	٥٢,٥٨٠	مصاريف خلال السنة
(٧,٩١٨)	(٢٠,٩٥٠)	الدفعات خلال السنة
٤٢,٥١٢	٧٤,١٤٢	الرصيد الختامي (إيضاح ١٨)

٢٨ الأدوات المالية

نظرة عامة

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نظراً لاستخدامها الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- المخاطر التشغيلية

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر الموضحة أعلاه، كما يصف أهداف المجموعة والسياسات والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال.

الإطار العام لإدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة الإطار العام لإدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة. قامت الإدارة بتكوين لجنة تتألف من الإدارة العليا، والتي تتحمل مسؤولية وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة. يتم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة بغرض تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة من أجل وضع الحدود والأنظمة الرقابية المناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بتلك الحدود. هذا ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة بهدف عكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال إجراءاتها ومعاييرها التدريبية والإدارية، إلى تطوير بيئة رقابة منتظمة وإنشائية، يكون كافة العاملين فيها مدركين لأدوارهم وولياتهم.

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

تشرف لجنة التدقيق لدى المجموعة على كيفية مراقبة الإدارة لدرجة الامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة، ومراجعة مدى كفاية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يتم دعم لجنة التدقيق لدى المجموعة في أعمالها الإشرافية من قبل فريق تدقيق داخلي. يقوم فريق التدقيق الداخلي بإجراء مراجعات منتظمة لنظم وإجراءات إدارة المخاطر، هذا ويتم تقديم تقرير حول نتائج هذه الأعمال إلى لجنة التدقيق.

فيما يتعلق بالمعاملات المتعلقة بالأسواق العامة، قامت المجموعة بتطبيق سياسات ومبادئ توجيهية لإدارة المخاطر، كما هو موضح في مذكرات الاكتتاب الخاصة بصندوق الواحة للأسهم في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، وصندوق الواحة للانتان في أسواق وسط وشرق أوروبا والشرق الأوسط وشمال أفريقيا، وصندوق الواحة للأسهم في الأسواق الناشئة اس بي وصندوق الواحة الإسلامي للدخل اس بي (معاً "الصناديق")، والتي تحدد الإجراءات التي يتوجب القيام بها قبل اتخاذ قرارات الاستثمار، بما في ذلك استخدام التحليلات النوعية، والتقنيات الكمية، والعناية الواجبة، وإجتماعات الإدارة، بالإضافة إلى البحوث الأساسية المتعلقة بتقييم جهة المصدر بناءً على بياناته وعملياته المالية. بالإضافة إلى تحليل الأدوات المالية، تحدد المجموعة الجاذبية النسبية للاستثمار في أسواق مختلفة من أجل تحديد وزن البلد في كل منطقة. عند تقييم إمكانيات الاستثمار في كل مجال، تأخذ المجموعة بالإعتبار آفاق النمو الاقتصادي، والقرارات النقدية، والمخاطر السياسية، ومخاطر العملات، ومخاطر التدفقات الرأسمالية، وغيرها من العوامل.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حال لم يتمكن العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من الذمم المدينة المستحقة للمجموعة من العملاء، والموجودات المشتقة، النقد والأرصدة النقدية، والقروض الإستثمارية. كما في نهاية فترة التقارير المالية، بلغت الموجودات المالية للمجموعة المعرضة لمخاطر الائتمان:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٠٤,٣٩٠	١,٤٢٠,٩٩٦	النقد والأرصدة البنكية ^١
٥١٨,٤٩٢	٦٣٤,٠٤٨	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى ^٢
٤٥,٠٠٣	-	قرض إستثماري ^٣
٦,١٦٣,٠٤٣	٦,٤١٤,٠٢٤	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,٤٣٠,٩٢٨	٨,٤٦٩,٠٦٨	

^١ النقد والأرصدة البنكية باستثناء النقد في الصندوق.

^٢ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والسلفيات.

^٣ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان القرض الإستثماري، بقيمة إجمالية تبلغ ٤٥,٩٧٥ ألف درهم، وخسائر ائتمان متوقعة بقيمة ٩٧٢ ألف درهم، مضمون بالكامل مقابل أسهم مرهونة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

(١) الأرصدة البنكية

بشكل جوهري يتم الاحتفاظ بكافة الأرصدة البنكية لدى مؤسسات مالية مرموقة والتي لديها تصنيف ائتماني من ستاندرد أند بورز يتراوح بين A وBBB+، وبالتالي، لا توجد مخاطر ائتمان جوهريّة كما في تاريخ التقارير المالية.

(٢) الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة. تمثل خصائص قاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر عن السداد للقطاع والدولة التي يعمل بها عملاء المجموعة، بعضاً من العوامل التي تؤثر على مخاطر الائتمان.

لقد قامت المجموعة بوضع سياسات وإجراءات مختلفة لإدارة أوجه التعرض لمخاطر الائتمان بما في ذلك التقييم المالي الأولي ومتطلبات الضمانات والرقابة الائتمانية المستمرة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بناءً على الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الإقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقارير المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للمال عند اللزوم.

تتعلق مخاطر الائتمان الناتجة عن المعاملات مع الوسطاء بمعاملات قيد التسوية. تعتبر المخاطر المتعلقة بالمعاملات غير المسددة صغيرة نتيجة لفترة السداد القصيرة والجودة الائتمانية العالية للوسطاء المستخدمين.

(٣) القروض الاستثمارية

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار في الأوراق المالية المضمونة بشكل كامل وذات التصنيفات الائتمانية التي تقع ضمن الحدود المبينة في توجيهات إدارة المخاطر المالية للمجموعة. تعتمد خسارة الائتمان المتوقعة لقروض إلى شركة مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة الذي يعتمد على احتمالية التعثر عن السداد، والخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد) والتعرض عند التعثر.

(٤) الموجودات المشتقة

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الموجودات المشتقة من خلال التعامل مع المؤسسات المالية والبنوك التجارية التي لديها تصنيف ائتماني من ستاندرد أند بورز يتراوح بين A وBBB+ كما في تاريخ التقارير المالية.

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بالمخاطر الناتجة عن مواجهة المجموعة لصعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية المرتبطة بمطلوباتها المالية والتي يتم تسويتها من خلال تقديم المبالغ النقدية أو الموجودات المالية الأخرى. تقع المسؤولية النهائية لإدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة، الذي قام بتوجيه الإدارة لإعداد سياسة إدارة مخاطر سيولة مناسبة وذلك لإدارة متطلبات المجموعة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل المتعلقة بالتمويل والسيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية، وقروض وتسهيلات بنكية، ومن خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية، ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) مخاطر السيولة (تتمة)

إن تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					٣١ ديسمبر ٢٠٢١					ألف درهم
متداول		غير متداول			متداول		غير متداول			
أقل من سنة	٣-١ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	غير محدد	الإجمالي	أقل من سنة	٣-١ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	غير محدد	الإجمالي	
-	-	-	٤٦,٣٦٨	٤٦,٣٦٨	-	-	-	٣٦,٣٩٢	٣٦,٣٩٢	الموجودات
١٤,٠١٦	٢٠,٣١٥	٧٩,٢١٩	-	١١٣,٥٥٠	١٥,٠٧٠	٧٣,٢٦٥	-	٩٩,٦٤٩	١١,٣١٤	ممتلكات ومعدات، صافي
-	-	-	٧١٥,٩٨٩	٧١٥,٩٨٩	-	-	-	٧١١,٤٢٢	٧١١,٤٢٢	موجودات حق الاستخدام
-	-	-	٧٩,٠٨٠	٧٩,٠٨٠	-	-	-	٧٨,٩٨٣	٧٨,٩٨٣	إستثمار عقاري
٤٥,٠٠٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الشهرة والموجودات غير الملموسة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	قروض إستثمارية
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	-	-	٤٧٢,٠٧٦	٤٧٢,٠٧٦	-	-	-	١٧٠,٢٤٢	١٧٠,٢٤٢	محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٦,١٣٥,٤٨٥	١,٨٨٥	٢٥,٦٧٣	-	٦,١٦٣,٠٤٣	٦,٣٥٢,٢١٤	٢٠,٥٧٧	٤١,٢٣٣	٦,٤١٤,٠٢٤	٦,٣٥٢,٢١٤	إستثمارات مالية
١٥,٢٢٤	-	-	-	١٥,٢٢٤	١٥,٦٠٤	-	-	١٥,٦٠٤	١٥,٦٠٤	المخزون
-	-	-	-	٥٢٦,٧٩٦	٦٤١,٩٠٠	-	-	٦٤١,٩٠٠	٦٤١,٩٠٠	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
-	-	-	-	٧٠٤,٦٨٤	١,٤٢١,٣٥٠	-	-	١,٤٢١,٣٥٠	١,٤٢١,٣٥٠	النقد والأرصدة البنكية
٧,٤٤١,٢٠٨	٢٢,٢٠٠	١٠٤,٨٩٢	١,٣١٣,٥١٣	٨,٨٨١,٨١٣	٩,٥٨٩,٥٦٦	١١٤,٤٩٨	٣٥,٦٤٧	٩٩٧,٠٣٩	٨,٤٤٢,٣٨٢	إجمالي الموجودات
٤,١٠١,٧٧٥	٦٧,٧٣٣	٤٢,٣٣٤	-	٤,٢١١,٨٤٢	٤,١١٧,١٩٨	٣٢,٢٦٦	٥١,٦٢٤	-	٤,٠٣٣,٣٠٨	المطلوبات وحقوق الملكية
-	-	-	٢٦,٠٥٨	٢٦,٠٥٨	٢٦,٢٨٨	-	-	٢٦,٢٨٨	-	قروض
٩,٩٠٠	٢,٤٣٠	١٧,٥٧٧	-	٢٩,٩٠٧	١٠٠,٦٢٦	-	٦٢,٨٥٠	-	٣٣,٢٧١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
٨,٣٨٣	١٥,٢٩٨	١٠٢,٧٠٢	-	١٢٦,٣٨٣	١١٩,٩١٨	-	٩١,٢١٣	-	١٢,٧٩٤	مطلوبات مشتقة
٣٣٨,٠٢٨	-	-	-	٣٣٨,٠٢٨	٤٣٤,١٤٦	-	-	-	٤٣٤,١٤٦	مطلوبات عقود الإيجار
-	-	-	٤,١٤٩,٥٩٥	٤,١٤٩,٥٩٥	٤,٧٩١,٣٩٠	-	-	-	-	مطلوبات تجارية ومطلوبات أخرى
٤,٤٥٨,٠٨٦	٨٥,٤٦١	١٦٢,٦١٣	٤,١٧٥,٦٥٣	٨,٨٨١,٨١٣	٤,٨١٧,٦٧٨	١٨٦,٣٢٩	٧٢,٠٤٠	٤,٨١٧,٦٧٨	٤,٥١٣,٥١٩	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) مخاطر السيولة (تتمة)

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة، بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصومة، إلى مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في بيان المركز المالي إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				٣١ ديسمبر ٢٠٢١				ألف درهم
الإجمالي	أكثر من ٣ سنوات	٣-١ سنوات	أقل من سنة	الإجمالي	أكثر من ٣ سنوات	٣-١ سنوات	أقل من سنة	
٤,٢٧١,٨٣٠	٤٥,٤٠٥	٧١,٦٦٣	٤,١٥٤,٧٦٢	٤,١٧٢,٨٨٨	٣٤,٦٦٣	٥٤,٦٩٢	٤,٠٨٣,٥٣٣	المطلوبات
١٧٨,٠٦٥	-	-	١٧٨,٠٦٥	٣٠٧,١٩٤	-	-	٣٠٧,١٩٤	القروض
٢٤٧,٨٥١	١٩٣,١٨٥	٣٧,٨٤٣	١٦,٨٢٣	٢٣٣,٥٩٦	١٩١,٦٥٩	٢٥,٦٢٠	١٦,٣١٧	المطلوبات التجارية والمطلوبات الأخرى
٤,٦٩٧,٧٤٦	٢٣٨,٥٩٠	١٠٩,٥٠٦	٤,٣٤٩,٦٥٠	٤,٧١٣,٦٧٨	٢٢٦,٣٢٢	٨٠,٣١٢	٤,٤٠٧,٠٤٤	مطلوبات عقود الإيجار
								إجمالي المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بمخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل معدلات صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة والتحكم في التعرض لمخاطر السوق ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

(١) مخاطر العملات

قد تتعرض المجموعة لمخاطر العملات على الإستثمارات المالية والذمم التجارية المدينة والذمم التجارية الدائنة المصنفة بعملات تختلف عن العملات الوظيفية المعنية. أما فيما يتعلق بمعاملات وأرصدة المجموعة السائدة بصورة رئيسية بالدولار الأمريكي والريال القطري والريال السعودي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر العملات بسبب ثبوت سعر صرف درهم الإمارات العربية المتحدة والريال السعودي حالياً أمام الدولار الأمريكي. يلخص الجدول أدناه حساسية الموجودات والمطلوبات النقدية وغير النقدية للمجموعة للتغيرات في تحركات صرف العملات الأجنبية في نهاية السنة. يعتمد التحليل على افتراض زيادة/انخفاض معدل الصرف الأجنبي ذو الصلة بنسبة ٠,٥٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

التأثير على صافي حقوق الملكية لحساسية +/- ٠,٥٪	التحوط	صافي التعرض	المطلوبات	الموجودات	٢٠٢١ ألف درهم
٧٤٠-/+	(٩٥,١٣٨)	٥٢,٧٧٧	(٣٩٦,١١٨)	٤٤٨,٨٩٥	يورو
٧٩٩-/+	-	١٥٩,٨١٥	-	١٥٩,٨١٥	الجنيه الإسترليني
٢١٠-/+	-	٤٢,٠٤٧	-	٤٢,٠٤٧	دينار كويتي
٢,٨٤٨-/+	-	٥٦٩,٦٧٦	(١١,٥٤٧)	٥٨١,٢٢٣	جنيه مصري
٨٢-/+	-	١٦,٤٨٥	-	١٦,٤٨٥	ريال عماني
٢٧١-/+	-	٥٤,١٦٥	-	٥٤,١٦٥	أخرى
٤,٩٥٠-/+	(٩٥,١٣٨)	٨٩٤,٩٦٥	(٤٠٧,٦٦٥)	١,٣٠٢,٦٣٠	

التأثير على صافي حقوق الملكية لحساسية +/- ٠,٥٪	التحوط	صافي التعرض	المطلوبات	الموجودات	٢٠٢٠ ألف درهم
٢٠-/+	١٥٣,٨٦٢	١٥٧,٨٥٤	(٧٢٤,٨٦٢)	٨٨٢,٧١٦	يورو
٢١١-/+	-	٤٢,١١٤	-	٤٢,١١٤	الجنيه الإسترليني
١٤٢-/+	-	٢٨,٤٧٠	-	٢٨,٤٧٠	دينار كويتي
١,٤١٥-/+	-	٢٨٣,٠٣٥	-	٢٨٣,٠٣٥	جنيه مصري
٤٠-/+	-	٨,٠٦٢	-	٨,٠٦٢	ريال عماني
٣٥٧-/+	-	٧١,٣٨١	-	٧١,٣٨١	أخرى
٢,١٨٥-/+	١٥٣,٨٦٢	٥٩٠,٩١٦	(٧٢٤,٨٦٢)	١,٣١٥,٧٧٨	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السوق (تتمة)

(٢) مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات فائدة القيمة العادلة على استثماراتها في الأوراق المالية المدرجة ذات الدخل الثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ومخاطر معدلات فائدة التدفقات النقدية على قروضها غير المشتقة ذات معدلات الفائدة المتغيرة. إن حساسية هذه الأدوات المالية للتغيرات في معدلات الفائدة هي كما يلي:

مخاطر معدلات الفائدة على القيمة العادلة

• لدى المجموعة أوراق مالية مدرجة ذات دخل ثابت بقيمة عادلة تبلغ ٤,١٠٢,٧٩٣ ألف درهم في نهاية فترة التقارير المالية (٢٠٢٠: ٤,٤٢٢,٩١٣ ألف درهم)، والتي تستخدم المجموعة لها مجموعة من القيمة بالدولار لنقطة الأساس لفترات زمنية مختلفة كمقياس رئيسي لمخاطر معدلات الفائدة. يشير المقياس المطلق المستمد من المدة، إلى التغير في السعر أو في القيمة العادلة، التي يتم التعبير عنها في الوحدات النقدية، نتيجة للتغير في منحنى العائد بنقطة أساس واحدة (٠,١٪). بلغت قيمة الدولار لنقطة الأساس للأوراق المالية المدرجة ذات الدخل الثابت للمجموعة ٢٨٦ ألف درهم في نهاية فترة التقارير المالية (٢٠٢٠: ٨٥٦ ألف درهم).

مخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية

• لدى المجموعة قروض غير مشتقة ذات معدل متذبذب بمبلغ ٤,٠٢٣,٨٤٧ ألف درهم في نهاية فترة التقارير المالية (٢٠٢٠: ٤,٠٦٤,٠٤٥ ألف درهم). فيما لو كانت معدلات الفائدة ذات الصلة أعلى / أقل بمقدار ٥٠ نقطة أساس، لكانت سوف تكون التكلفة التمويلية للمجموعة أعلى / أقل، وبالتالي سيكون الربح للسنة أقل / أعلى بمبلغ ٤٠,٩٧٦ ألف درهم (٢٠٢٠: ٤٣,٢٦٤ ألف درهم).

تقوم المجموعة في سياق أعمالها الاعتيادية، بالدخول في عقود تبادل معدلات الفائدة، حيثما يكون ذلك مناسباً، للتحوط مقابل صافي التعرض لمعدلات الفائدة على إستثمارات المجموعة في الأوراق المالية المدرجة ذات الدخل الثابت والقروض المقابلة من خلال إتفاقيات إعادة الشراء، إلا في الحالات التي تعتبر فيها مخاطر معدلات الفائدة غير جوهرية أو مقبولة مقارنةً بتكلفة الدخول في التحوط. في نهاية فترة التقارير المالية، كان صافي القيمة المدرجة لعقود تبادل معدلات الفائدة غير جوهرياً.

(٣) مخاطر أسعار الأسهم والدخل الثابت

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم والدخل الثابت من الإستثمارات في أسهم حقوق الملكية والأوراق المالية ذات الدخل الثابت. تقوم إدارة المجموعة بمتابعة الأوراق المالية المتنوعة في محافظتها الإستثمارية وفقاً لمؤشرات السوق ذات العلاقة من أجل تقليل التعرض للمخاطر على حساب أسعار الأسهم (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٨ (هـ) حول تحليل الحساسية).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

ج) مخاطر السوق (تتمة)

المخاطر التشغيلية

تتمثل المخاطر التشغيلية بمخاطر التعرض لخسارة مباشرة أو غير مباشرة نتيجة لعدة أسباب تتعلق بارتباط المجموعة بالأدوات المالية بما في ذلك العمليات، الموظفين، التكنولوجيا والبنية التحتية ومن عوامل خارجية أخرى بخلاف مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة مثل المخاطر الناجمة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية ومعايير السلوك التجاري المقبولة بصورة عامة.

تهدف المجموعة إلى إدارة المخاطر التشغيلية بغرض تحقيق توازن بين تجنب الخسائر المالية والإضرار بسمعة المجموعة وبين فعالية التكلفة بشكل عام بالإضافة إلى تجنب الإجراءات الرقابية التي تقيد المبادرة والابتكار.

تقع المسؤولية الرئيسية عن تطوير وتنفيذ الأنظمة الرقابية بهدف مواجهة المخاطر التشغيلية على عاتق الإدارة العليا لكل وحدة من وحدات الأعمال. يتم دعم هذه المسؤولية من خلال تطوير معايير المجموعة بصورة عامة فيما يتعلق بإدارة المخاطر التشغيلية في المجالات التالية:

- متطلبات الفصل المناسب بين المهام، بما في ذلك التفويض المستقل المتعلق بالمعاملات؛
- متطلبات التسوية ومراقبة المعاملات؛
- الالتزام بالمتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى؛
- توثيق الأنظمة الرقابية والإجراءات؛
- متطلبات التقييم الدوري للمخاطر التشغيلية التي تتم مواجهتها، ومدى كفاية الأنظمة الرقابية والإجراءات المتبعة في التعامل مع المخاطر المحددة؛
- متطلبات إدراج الخسائر التشغيلية والإجراءات التصحيحية المقترحة؛
- إعداد خطط لحالات الطوارئ؛
- التدريب والتطوير المهني؛
- المعايير الأخلاقية والعملية؛ و
- التخفيف من المخاطر، بما في ذلك التأمين حيثما يكون ذلك فعالاً.

يتم دعم الامتثال لمعايير المجموعة عن طريق برنامج مراجعة دوري يقوم بإجرائه قسم التدقيق الداخلي. تتم مناقشة نتائج مراجعات قسم التدقيق الداخلي مع الإدارة والمتعلقة بكل وحدة من وحدات الأعمال، وكذلك تقديم ملخصات إلى لجنة التدقيق والإدارة العليا للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

(د) إدارة رأس المال

تهدف سياسة مجلس الإدارة إلى الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية بغرض الحفاظ على ثقة المستثمر، المقترض والسوق وكذلك بهدف ضمان التطوير المستقبلي للأعمال. يتألف رأس المال من رأس الأرباح المستبقة والإحتياطيات. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال بالإضافة إلى مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين بهدف الحفاظ على التوازن بين العوائد المرتفعة التي قد تكون محتملة بمستويات أعلى للقروض وبين الامتيازات والأمان الذي يقدمه مركز رأس المال السليم.

فيما يتعلق بقطاع الأسواق العامة، يمكن أن يتغير مبلغ صافي الموجودات العائد إلى المساهمين بشكل جوهري على أساس أسبوعي، حيث تخضع الصناديق للاشتراكات والاستردادات الإيسوعية وفقاً لتقدير المساهمين، بالإضافة إلى التغيرات الناتجة عن أداء الصناديق. يتمثل هدف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الصناديق على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل تقديم عوائد للمساهمين، وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الآخرين، والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم تطوير الأنشطة الاستثمارية للصناديق.

تراقب المجموعة هيكلها الرأسمالي بناءً على التعهدات المطلوبة من قبل مقرضي تسهيل الشركة المتجدد للمجموعة. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم احتساب نسبة المديونية وتم تعريفها على أنها قروض على الموجودات الملموسة على النحو المحدد في اتفاقية تسهيل الشركة المتجدد الصادرة بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١. بالمقابل، بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم احتساب نسبة الرافعة المالية وتم تحديدها على أنها قروض على القروض زائد القيمة الصافية للشركة على النحو المحدد في اتفاقية تسهيل الشركة المتجدد الصادرة بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٦.

بلغت نسبة المديونية للمجموعة التي تم الإبلاغ عنها لمقرضي المجموعة فيما يتعلق بتسهيل الشركة المتجدد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بنسبة ٠,٣٣، وكانت متوافقة مع متطلبات الحد الأقصى البالغ ٠,٦٠ مرة.

بلغت نسبة الزيادة المالية التي تم الإبلاغ عنها لمقرضي المجموعة فيما يتعلق بتسهيل الشركة المتجدد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بنسبة ٠,٣٠، وكانت متوافقة مع متطلبات الحد الأقصى البالغ ٠,٦٥ مرة.

(هـ) القيم العادلة

(أ) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تقوم المجموعة باستخدام التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية حسب أساليب التقييم:

- المستوى ١: مدخلات مستمدة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة والتي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢: مدخلات مستمدة من مصادر غير الأسعار المدرجة الواردة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام، إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى ٣: مدخلات غير ملحوظة للأصل أو الإلتزام.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

(هـ) القيم العادلة (تتمة)

(أ) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

يتم قياس بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقارير مالية. كما في ٣١ ديسمبر، احتفظت المجموعة بالموجودات والمطلوبات المالية التالية بالقيمة العادلة:

تحويل الحساسية	أسلوب التقييم	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	٢٠٢٠ الف درهم	٢٠٢١ الف درهم	
± تغيير بنسبة ٥٪ في أسعار الشراء المدرجة، يؤثر على القيمة العادلة بواقع ٨٩,٤٠٤ ألف درهم.	أسعار الشراء المدرجة في سوق نشط	المستوى ١	١,٣٦٦,٥٥٩	١,٧٨٨,٠٨٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أ أسهم حقوق ملكية مدرجة
± تغيير بنسبة ٥٪ في صافي قيم الموجودات، يؤثر على القيمة العادلة بواقع ٤٨ ألف درهم.	يعتمد التقييم على صافي قيم الموجودات	المستوى ٣	٩٦٣	٩٦٣	ب استثمار آخر في أسهم حقوق ملكية
± تغيير بنسبة ٥٪ في أسعار الشراء المدرجة، يؤثر على القيمة العادلة بواقع ٩,٢٧٧ ألف درهم.	نموذج الخيارات مع مدخلات غير ملحوظة، وبشكل رئيسي أسعار الأسهم وتقلبات السوق للأسهم الأساسية	المستوى ٣	٢٢٠,٦٨٠	١٨٥,٥٤٥	ج أسهم ممتازة قابلة للتحويل
± تغيير بنسبة ٥٪ في أسعار الشراء المدرجة، يؤثر على القيمة العادلة بواقع ٢٠٥,١٤٠ ألف درهم.	أسعار الشراء المدرجة في سوق نشط	المستوى ١	٤,٤٢٢,٩١٣	٤,١٠٢,٧٩٣	د أوراق مالية مدرجة ذات دخل ثابت
± تغيير بنسبة ٥٪ في أسعار الوسطاء، يؤثر على القيمة العادلة بواقع ٥,٦٣٩ ألف درهم.	يعتمد التقييم على أسعار الوسطاء	المستوى ٢	٤٩,٤٨٤	١١٢,٧٨٠	هـ عقود إعادة الشراء العكسي
± تغيير بنسبة ٥٪ في أسعار الوسطاء، يؤثر على القيمة العادلة بواقع ٤,٤٤٨ ألف درهم.	يعتمد التقييم على أسعار الوسطاء	المستوى ٢	٦٨,٢٨٢	٨٨,٩٦٠	و موجودات مشتقة
± تغيير بنسبة ٥٪ في صافي قيم الموجودات، يؤثر على القيمة العادلة بواقع ٦,٧٤٥ ألف درهم.	يعتمد التقييم على صافي قيم الموجودات للصندوق الذي يتم احتسابه من قبل مدير الصندوق.	المستوى ٣	٣٤,١٦٢	١٣٤,٨٩٧	ح صندوق غير مدرج
± تغيير بنسبة ٥٪ في أسعار الوسطاء، يؤثر على القيمة العادلة بواقع ٥,٠٣١ ألف درهم.	يعتمد التقييم على أسعار الوسطاء.	المستوى ٢	(٢٩,٩٠٧)	(١٠٠,٦٢٦)	مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أ مطلوبات مشتقة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

هـ) القيم العادلة (تتمة)

أ) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

٢٠٢٠				٢٠٢١			
ألف درهم				ألف درهم			
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي
-	-	١,٣٦٦,٥٥٩	١,٣٦٦,٥٥٩	-	-	١,٧٨٨,٠٨٦	١,٧٨٨,٠٨٦
٩٦٣	-	-	٩٦٣	٩٦٣	-	-	٩٦٣
٢٢٠,٦٨٠	-	-	٢٢٠,٦٨٠	١٨٥,٥٤٥	-	-	١٨٥,٥٤٥
-	-	٤,٤٢٢,٩١٣	٤,٤٢٢,٩١٣	-	-	٤,١٠٢,٧٩٣	٤,١٠٢,٧٩٣
-	٦٨,٢٨٢	-	٦٨,٢٨٢	-	٨٨,٩٦٠	-	٨٨,٩٦٠
-	٤٩,٤٨٤	-	٤٩,٤٨٤	-	١١٢,٧٨٠	-	١١٢,٧٨٠
٣٤,١٦٢	-	-	٣٤,١٦٢	١٣٤,٨٩٧	-	-	١٣٤,٨٩٧
٢٥٥,٨٠٥	١١٧,٧٦٦	٥,٧٨٩,٤٧٢	٦,١٦٣,٠٤٣	٣٢١,٤٠٥	٢٠١,٧٤٠	٥,٨٩٠,٨٧٩	٦,٤١٤,٠٢٤
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي
-	(٢٩,٩٠٧)	-	(٢٩,٩٠٧)	-	(١٠٠,٦٢٦)	-	(١٠٠,٦٢٦)
-	(٢٩,٩٠٧)	-	(٢٩,٩٠٧)	-	(١٠٠,٦٢٦)	-	(١٠٠,٦٢٦)

الموجودات المالية
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
إستثمار في أسهم حقوق ملكية
إستثمار آخر في أسهم حقوق ملكية
أسهم ممتازة قابلة للتحويل
إستثمار في أوراق مالية ذات دخل ثابت
موجودات مشتقة
عقود إعادة الشراء العكسي
صندوق غير مدرج

الإجمالي

المطلوبات المالية
مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
مطلوبات مشتقة

الإجمالي

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات ١ و ٢ خلال السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

(هـ) القيم العادلة (تتمة)

(أ) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

تسوية تحركات القيمة العادلة في المستوى ٣

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٣٤,٩٨٠	٢٥٥,٨٠٥
١٨٠,٢٢٢	١٠٣,٤١٥
٤٠,٦٠٣	(٣٧,٨١٥)
٢٥٥,٨٠٥	٣٢١,٤٠٥

في ١ يناير
إضافات
(نقص) / زيادة في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(ب) القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تقارب القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية قيمها المدرجة.