

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

تقرير مجلس الإدارة
والبيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

تقرير مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يسر مجلس الإدارة تقديم تقريره، إلى جانب البيانات المالية الموحدة المدققة لشركة ايبكس للاستثمار ش.م.ع (المعروفة سابقاً باسم "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع") ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً باسم "المجموعة")، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع الكنكر والأسمنت الهيدروليكي، وتجارة منتجات الأسمنت بالجملة، والاستثمار في المشاريع الصناعية والتجارية والزراعية، وتأسيسها وإدارتها، وخدمات تقديم الطعام، وعقود تقديم الطعام الجاهز (إعداد الوجبات)، وإدارة المعسكرات وأماكن إقامة العمال، وخدمات إدارة المرافق، وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية، وبيع وتأجير الخيام والمظلات، وتفصيل أجنحة الخيام، وتنظيم الحفلات والمناسبات وتقديم أعمال التصميم الداخلي.

النتائج للسنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حققت المجموعة أرباح بقيمة ١٨٧,١٩٤,٣٤٩ درهم (٢٠٢١: ٢,٩٨٠,٩٥٩ درهم) وإيرادات بقيمة ٨٢٠,٢٩٩,٤١٥ درهم (٢٠٢١: ١٦٦,٧٤٠,٨٤٠ درهم).

مدققي الحسابات

سوف يتم طرح قرار إعادة تعيين إرنست ويونغ كمدققي حسابات للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

باسم ونياحة عن مجلس الإدارة

العضو المنتدب للمجموعة

رئيس مجلس إدارة المجموعة

27/01/2023

التاريخ
أبوظبي

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة ايبكس للاستثمار ش.م.ع (سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع")

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة ايبكس للاستثمار ش.م.ع (سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع") ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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 ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

مسألة أخرى

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظاً حول تلك البيانات المالية الموحدة بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٢.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

إدراج الإيرادات

تعتبر عملية إدراج الإيرادات أمر تدقيق هام نظراً لتعدد مصادر الإيرادات المرتبطة بالمجموعة والتي يتم توليدها من عدة مواقع تشغيلية غير مركزية. بالإضافة إلى ذلك، هنالك عدد من أنظمة تقنية المعلومات والتطبيقات المختلفة المستخدمة في إدراج معاملات الإيرادات. لدى المجموعة عقود عملاء مختلفة واتفاقيات إيرادات تتطلب أحكام دقيقة لتحديد عملية إدراج الإيرادات المناسبة. إضافة إلى ذلك، تعتبر الإيرادات مؤشراً رئيسياً على أداء المجموعة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ما قيمته ٨٢٠,٢٩٩,٤١٥ درهم (إيضاح ٤).

لقد قمنا بمراجعة سياسات إدراج الإيرادات المطبقة من قبل المجموعة لتقييم مدى التزامها بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لقد قمنا بالحصول على فهم حول التصميم والفاعلية التشغيلية للضوابط المتعلقة بعملية إدراج الإيرادات في بعض الشركات التابعة وقمنا بتنفيذ إجراءات تدقيق جوهرية لكل موقع تشغيلي جوهرية يشكل مصدر رئيسي لإيرادات المجموعة، والتي تضمنت إجراءات تحليلية شاملة على مستوى المجموعة والشركات التابعة، وقمنا بإجراء اختبارات للمعاملات التي تغطي الإيرادات على مدار السنة لتقييم ما إذا كان قد تم إدراج الإيرادات بشكل صحيح.

عمليات دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

خلال السنة، استحوذت المجموعة على السيطرة على شركة خاضعة لسيطرة مشتركة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣. تم استبعاد عملية الاستحواذ من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، حيث إنها تمثل عملية دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة، نظراً لأن الشركة والشركة المستحوذ عليها تخضعان لسيطرة نفس المساهم النهائي قبل عملية الاستحواذ وبعدها. تم تحديد هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الهامة لأنه يؤثر بشكل جوهرية على تكوين أعمال المجموعة ومركزها وأدائها المالي. تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة تجميع الحصص، والتي تعكس الجوهر الاقتصادي للمعاملة والتي نتج عنها احتياطي دمج بقيمة ١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣ درهم خلال ٢٠٢٢.

لقد أجرينا مناقشات مع إدارة المجموعة ومسؤولي الحوكمة للحصول على فهم حول تفاصيل المعاملة. لقد حصلنا كذلك على اتفاقية شراء الأسهم وقمنا بمراجعتها وتقييم ما إذا كانت عملية الاستحواذ تستوفي متطلبات دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة من خلال فحص أدلة الملكية ومراجعة هيكل الملكية قبل وبعد عملية الاستحواذ، وتحديد مدى صحة المبالغ المدرجة كاحتياطي دمج في بيان المركز المالي الموحد. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم ما إذا كان قد تم تطبيق طريقة تجميع الحصص وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة.

المعلومات الأخرى

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة ايبيكس للاستثمار ش.م.ع (سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع") (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى (تتمة)

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

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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 خطأً، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، 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 خطأً، 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.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة ايبكس للاستثمار ش.م.ع (سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع") (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

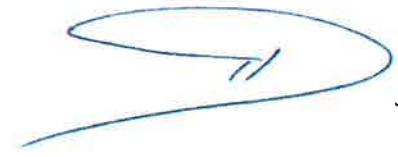
مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية الموحدة للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.
- نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق 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، والضوابط التي من شأنها أن تحافظ على الاستقلالية 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 إبيكس للاستثمار ش.م.ع (سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع") (تتمة)

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

- ١) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٣) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم والصكوك في الإيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية الموحدة؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ١٧ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- ٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعر انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للمجموعة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛ و
- ٨) لم يتم تقديم أية مساهمات اجتماعية خلال السنة.



بتوقيع:

رائد أحمد

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد ٨١١

٢٧ يناير ٢٠٢٣

أبوظبي

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
درهم	درهم		
١٦٦,٧٤٠,٨٤٠	٨٢٠,٢٩٩,٤١٥	٤	الإيرادات
(١٧٢,٣٦٤,٦٦٦)	(٥٩٥,٣١٧,٦٩٠)	٥	تكلفة المبيعات
(٥,٦٢٣,٨٢٦)	٢٢٤,٩٨١,٧٢٥		إجمالي الربح (الخسارة)
(١٨,٨١٠,٨٩٥)	(٦٧,٦٠١,٧٨٠)	٦	المصاريف العمومية والإدارية
٢,٤٩٧,٤٧٠	٣,٠١٢,٦٣٥		الإيرادات الأخرى
٧٩١,١٦٤	٧٨٣,٥٣٧		إيرادات توزيعات الأرباح
(٢,٨٥٨,١٢٦)	(٦,٤٩٩,٠٠٣)	٨	الحصة من خسارة جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٢٩,٣٨٥,٩٦٤	٣٣,٩٢٣,٠٧٣	٩	صافي الربح من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٤٠٠,٧٩٢)	(١,٤٠٥,٨٣٨)		تكاليف التمويل
٢,٩٨٠,٩٥٩	١٨٧,١٩٤,٣٤٩		الربح للسنة
٠,٠٠٦	٠,٠٦١	٢١	العوائد الأساسية على السهم الواحد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
درهم	درهم		
٢,٩٨٠,٩٥٩	١٨٧,١٩٤,٣٤٩		الربح للسنة
			(الخسارة) الدخل الشامل الآخر:
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر:
١٤٧,٥٥٩,٢٥١	(٢٢,٣٥٩,٢٣٨)	٩	(النقص) الزيادة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٥٣٦,١٨٢	-	٩	الربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥١,٠٩٥,٤٣٣	(٢٢,٣٥٩,٢٣٨)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر
١٥٤,٠٧٦,٣٩٢	١٦٤,٨٣٥,١١١		إجمالي الدخل الشامل للسنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
درهم	درهم	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٣٢٧,٥١١,٢٤٤	٣٥٥,٢٤٨,٣٢٦	٧ الممتلكات والألات والمعدات
١٨٢,٨٨٧	٦,٩٥٤,٦٤٩	١٨ الموجودات غير الملموسة
-	١٦,٦٦٦,٧٣٧	٨ موجودات حق الاستخدام
٣٥,٥٣٤,٠٩٨	٣٢,٧١٠,٠٩٥	٩ استثمارات في جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٢١١,٠٧٦,٤٢٥	١٨٨,٧١٧,١٨٧	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٥٧٤,٣٠٤,٦٥٤	٦٠٠,٢٩٦,٩٩٤	
		الموجودات المتداولة
٥٥,١٠٩,١٦٠	٥٧,٧٩٣,١٢٦	١٠ المخزون
٥٣,٤٤٠,١٦٣	٦٣٩,٨٧٣,٥٠٢	١١ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٤١,٣٠٠,٣٦٣	٥٨٧,١٤٧,٨٨٤	٩ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٢٣٢,٩٥٢,٥٧٠	١٧ المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٣٨,٤٨٢	١٤٢,٦٠٣,٥٤٩	١٢ النقد والأرصدة البنكية
١٤٩,٨٨٨,١٦٨	١,٦٦٠,٣٧٠,٦٣١	
٧٢٤,١٩٢,٨٢٢	٢,٢٦٠,٦٦٧,٦٢٥	
		إجمالي الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	١٣ رأس المال
-	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٣ احتياطي الدمج
١٣٣,٧٠٦,٠٥٧	١١١,٣٤٦,٨١٩	التغيرات المترتبة عند إعادة تقييم موجودات مالية
٦٩,٧١٦,٠١٨	٨٨,٤٣٥,٤٥٣	١٤,١ الاحتياطي النظامي
٣٣,٠٣٦,٨٣٩	٥١,٧٥٦,٢٧٤	١٤,٢ الاحتياطي الاختياري
(١٠٥,١٢٣,٤٦٨)	٤٤,٦٣٢,٠١١	الأرباح المحتجزة (الخسائر المتراكمة)
٦٣٤,٤٥٣,٤٤٦	٢,٠٤٨,٤٥٥,٩٢١	
		إجمالي حقوق المساهمين
		المطلوبات غير المتداولة
١,١١١,٦٥٩	٥,٦٢٠,٢٤٠	١٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٥٢٥,٥١٠	١٨ مطلوبات عقود الإيجار
١,١١١,٦٥٩	٧,١٤٥,٧٥٠	
		المطلوبات المتداولة
٧٠,٠٥٥,٧٣١	١٥٩,٠٨٤,٠٢٦	١٦ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
-	١٥,٤٦٨	١٨ مطلوبات عقود الإيجار
-	٢٩,٣٤٦,٤٤٧	١٧ المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
١٨,٥٧١,٩٨٦	١٦,٦٢٠,٠١٣	١٩ القروض قصيرة الأجل
٨٨,٦٢٧,٧١٧	٢٠٥,٠٦٥,٩٥٤	
٨٩,٧٣٩,٣٧٦	٢١٢,٢١١,٧٠٤	
٧٢٤,١٩٢,٨٢٢	٢,٢٦٠,٦٦٧,٦٢٥	
		إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

العضو المنتدب للمجموعة

رئيس مجلس إدارة المجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إجمالي حقوق المساهمين درهم	(الخسائر المتراكمة) الأرباح المحتجزة درهم	التغيرات المتراكمة		الاحتياطي الاختياري درهم	الاحتياطي النظامي درهم	احتياطي للمخ درهم	رأس المال درهم	
		معد إعادة تقييم موجودات مالية	موجودات مالية					
٤٨٠,٣٧٧,٠٥٤	(١١٩,٧٩٠,٧٩٦)	(٥,١٠٦,٨١٧)	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	٦٩,٤١٧,٩٢٣	-	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	
٢,٩٨٠,٩٥٩	٢,٩٨٠,٩٥٩	-	-	-	-	-	الربح للسنة	
١٥١,٠٩٥,٤٣٣	-	١٥١,٠٩٥,٤٣٣	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
-	(٥٩٦,١٩٠)	-	٢٩٨,٠٩٥	٢٩٨,٠٩٥	-	-	تحويل إلى الاحتياطيات	
-	١٢,٢٨٢,٥٥٩	(١٢,٢٨٢,٥٥٩)	-	-	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة عند استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	
٦٣٤,٤٥٣,٤٤٦	(١٠٥,١٢٣,٤٦٨)	١٣٣,٧٠٦,٠٥٧	٣٣,٠٣٦,٨٣٩	٦٩,٧١٦,٠١٨	-	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٣٤,٤٥٣,٤٤٦	(١٠٥,١٢٣,٤٦٨)	١٣٣,٧٠٦,٠٥٧	٣٣,٠٣٦,٨٣٩	٦٩,٧١٦,٠١٨	-	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	
٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧	-	-	-	-	-	٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧	إصدار رأس مال (إيضاح ١٣)	
(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	-	-	-	-	-	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣)	
١٨٧,١٩٤,٣٤٩	١٨٧,١٩٤,٣٤٩	-	-	-	-	-	الربح للسنة	
(٢٢,٣٥٩,٢٣٨)	-	(٢٢,٣٥٩,٢٣٨)	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	
-	(٣٧,٤٣٨,٨٧٠)	-	١٨,٧١٩,٤٣٥	١٨,٧١٩,٤٣٥	-	-	تحويل إلى الاحتياطيات	
٢,٠٤٨,٤٥٥,٩٢١	٤٤,٦٣٢,٠١١	١١١,٣٤٦,٨١٩	٥١,٧٥٦,٢٧٤	٨٨,٤٣٥,٤٥٣	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
درهم	درهم		
٢,٩٨٠,٩٥٩	١٨٧,١٩٤,٣٤٩		الأنشطة التشغيلية
			الربح للسنة
			تعديلات لـ:
١٤,٩٩٠,١٥٨	٢٣,٠٣٠,٦٦٧	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٦,٨٤٣)	(٤٨,٤٧٤)		ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣٤,٣١٩)	١٨	ربح من إنهاء موجودات حق الاستخدام
٢٨٧,٧٣٨	١١٠,٨٥٣		إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٦٧,٨٦٢	١٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٢٨,٧٩٩,٠٩٢)	(٣٢,٨٤١,٨٣٣)	٩	ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٦٧,٨٧٠	٢,٤٣٤,١٢١	١٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٩٤,٦٦٨	-	٦	مخصص خسائر الانخفاض في القيمة على الذمم المدينة الأخرى
(٥٨٦,٨٧٢)	(١,٠٨١,٢٤٠)	٩	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٠٤,٢٩١)	(٧٨٣,٥٣٧)		إيرادات توزيعات الأرباح
٢,٨٥٨,١٢٦	٦,٤٩٩,٠٠٣	٨	الحصة من خسارة جهات مستحوذ عليها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(١,٧٩٢,٣٦٨)	١٢,٢٦٣,٦٣٤	١٧ و ١١	مخصص (عكس) خسائر الانتماء المتوقعة على الذمم التجارية المدينة
١,١٠٣,٣٨٢	-	١٠	والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٢,٠٨٨,٢٨٠	-		مخصص المخزون بطيء الحركة
٢,٤٠٠,٧٩٢	١,٤٠٥,٨٣٨		تخفيض مخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقيق
			تكاليف التمويل
(٢,٧٣٧,٤٩٣)	١٩٨,٢١٦,٩٢٤		
			تعديلات على رأس المال العامل:
٥,٠١١,٨٤٣	٢,٢٨٦,٧٣١		المخزون
٨,٠١٩,٤٦٧	١٤٢,٠٥٦,٠٥٢		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
(٤٠,٨٢٩,٠٣١)	(١٣٥,١٤١,٤٥١)		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
-	(٢٨,٨٥٢,٣١٥)		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
-	١,٧١٦,٢٧٨		المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
(١,٦٧٠,٦٨١)	(٣٥٢,٠٤٦)	١٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٣٢,٢٠٥,٨٩٥)	١٧٩,٩٣٠,١٧٣		صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤,٦٠٨,٧٢٩)	(٣٨,٤٤٠,٠٢٣)	٧	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)		دفعة مقدمة مقابل عقد الإيجار
-	(٣,٦٧٥,٠٠٠)	٨	الاستثمار في جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
-	(١٣٥,٠٠٠)	١٨	سداد مطلوبات عقود الإيجار
٢٦,٨٤٣	٤٤٧,٤٨٣		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩,٣٥٦,٤٠٠	-	٩	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦,٠٧٢,٢٠٤	٩,٤٤٥,٨٠٠	٩	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢١,٥٦٢,٨٥٥)	-	٩	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٥,١٦٢,٨٨٥)	(١٢,٨٧١,٢٤٩)	٩	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٢٥,٤٢٨,٧٨٠	٣	صافي النقد المستحوذ عليه من الاستحواذ على شركة تابعة
٢٠٤,٢٩١	٧٨٣,٥٣٧		توزيعات أرباح مستلمة
٢٤,٣٢٥,٢٦٩	(٣٤,٠١٥,٦٧٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
درهم	درهم		
(٦,٩٥١,٩٢٦)	(٦,٩٥١,٩٢٥)	١٩	الأنشطة التمويلية
(٢,٤٠٠,٧٩٢)	(١,٣٩٧,٤٦١)		صافي الحركة في القروض البنكية
(٩٩,٤١٢)	-		تكاليف التمويل المدفوعة
			توزيعات أرباح مدفوعة
(٩,٤٥٢,١٣٠)	(٨,٣٤٩,٣٨٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٧,٣٣٢,٧٥٦)	١٣٧,٥٦٥,١١٥		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله
٦,٩٠٩,٨٣٢	(١٠,٤٢٢,٩٢٤)		النقد وما يعادله في بداية الفترة
(١٠,٤٢٢,٩٢٤)	١٢٧,١٤٢,١٩١	١٢	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

١ الأنشطة

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

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

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

في ١ أبريل ٢٠٢٢، استحوذت شركة تموين لإدارة الشركات ذ.م.م، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لغذاء القابضة ش.م.ع، على حصة مساهمة بنسبة ٥١,٥٪ في الشركة من أي اتش سي.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢٣.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٢,١ أساس الإعداد

بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية (IASB) والمتطلبات المعمول بها من القانون الاتحادي الإماراتي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد

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

يتم تحقيق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

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

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

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

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

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

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

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحفوظ بها	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والتشغيل	اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحفوظ بها	
				٢٠٢٢	٢٠٢١
-	الشحن والتخليص البري والبحري والجوي	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس الوطنية للخدمات اللوجستية - ملكية فردية ذ.م.م (*)	١٠٠%	-
-	الاستثمار في المشاريع التجارية	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس يو إل للاستثمار ذ.م.م (*)	٥١%	-
-	إصلاح وصيانة الماكينات والمعدات البحرية	الإمارات العربية المتحدة	ريفا مارين للخدمات البحرية العامة - ملكية فردية ذ.م.م (**)	١٠٠%	-
-	التجارة والاستثمار بالمحاصيل الزراعية	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس أجرو للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م (***)	١٠٠%	-

(*) إن هذه الشركات هي شركات خاملة وغير عاملة.

(**) شركة تابعة موحدة على أساس السيطرة الفعلية.

(***) شركات تابعة تمت تصفيتها لاحقاً في ٢٠٢٣.

٢,٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعال بعد.

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

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

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

٢,٥ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٥ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

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

الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

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

دمج الأعمال

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

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

تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة لأداة مالية بطريقة تعكس:

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٥ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

كما في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة بما في ذلك الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ما قيمته ٦٤١,٤٦٠,٢٩٩ درهم (٢٠٢١: ٥٨,١٤٦,٥٥٩ درهم) و ٢٣٧,٨١٨,١٧٢ درهم (٢٠٢١: لا شيء)، كما بلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابلها ما قيمته ٤٨٦,٩١٤,٤٨٦ درهم (٢٠٢١: ١٣,٠٤٨,٨٤٦ درهم) و ٤,٨٦٥,٦٠٢ درهم (٢٠٢١: لا شيء) على التوالي. يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة استلامها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الانخفاض في قيمة المخزون

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

احتساب حجم المخزون

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

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

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

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

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

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

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

الاستحواذ على شركات خاضعة للسيطرة المشتركة

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

الموجودات غير الملموسة

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات في شركات زميلة

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

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

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

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

الاستثمارات في شركة ائتلاف

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

إن الاعتبارات التي يتم أخذها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركة الائتلاف باستخدام طريقة حقوق الملكية.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات شركة الائتلاف في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في شركة الائتلاف مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإدراج التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات شركة الائتلاف منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بشركة الائتلاف بالقيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها للانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات في شركة ائتلاف (تتمة)

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

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

يتم إعداد البيانات المالية لشركة الائتلاف لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع سياسات المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إدراج خسارة الانخفاض في قيمة استثمارها في شركة الائتلاف. في تاريخ كل تقارير مالية، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة الائتلاف. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة كالفارق بين المبلغ القابل للاسترداد لشركة الائتلاف وقيمتها الدفترية، ومن ثم يتم إدراج الخسارة ضمن "الحصة من خسارة جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية" ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

عندما تساوي أو تتجاوز حصة المجموعة في خسائر شركة الائتلاف حصتها في شركة الائتلاف (والتي تشمل أية حصص طويلة الأجل والتي تشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي استثمار المجموعة في شركة الائتلاف)، لا تقوم المجموعة بإدراج خسائر إضافية، ما لم تتكبد التزامات أو تسدد مدفوعات نيابةً عن شركة الائتلاف.

عند فقدان النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة على شركة الائتلاف، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية لشركة الائتلاف عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به ومتحصلات البيع ضمن الأرباح أو الخسائر.

إدراج الإيرادات

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء مقابل بيع البضائع أو الخدمات

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

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

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

إيرادات العقود

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

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

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

الإيرادات من بيع البضائع

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

إدارة المنشآت

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

تقديم الخدمات

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

الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية

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

الإدراج المبني والقياس

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

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

يتم قياس أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)
(١) الموجودات المالية (تتمة)

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد أصل مالي فقط عندما:

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

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

(٢) المطلوبات المالية

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

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

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

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

استبعاد المطلوبات المالية

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

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

النقد وما يعادله

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

المخزون

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

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

سنوات

١٠ - ٤٠	مبنى مصنع وتحسينات على العقارات المستأجرة
٢٨ - ٦٠	الآلات والماكينات
٢ - ٥	معدات المطبخ
٤	الخيام والكرافانات
٢ - ١٥	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية
٢ - ١٠	السيارات

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

المخصصات

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات (تتمة)

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

المطلوبات الطارئة

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

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

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

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

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

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

(١) موجودات حق الاستخدام

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(١) موجودات حق الاستخدام (تتمة)

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

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

(٢) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

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

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

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

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

٣ عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

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

المجموعة كمؤجر

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

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

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

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

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

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

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

تكاليف الاقتراض

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

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

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

العوائد على السهم الواحد

يتم احتساب العوائد الأساسية على السهم الواحد بتقسيم:

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

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

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

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول (تتمة)

يعتبر الالتزام متداولاً عند:

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

يتم تصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

الضرائب على الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال (قانون الضرائب على الشركات أو القانون) لتشريع نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. سوف يسري مفعول نظام ضريبة الشركات على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

بشكل عام، سوف تخضع الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪. سوف يتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حداً معيناً سوف يتم تحديده بقرار من مجلس الوزراء (من المتوقع أن يبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية). بالإضافة إلى ذلك، هناك العديد من القرارات الأخرى التي لم يتم الانتهاء من وضعها بعد من قبل مجلس الوزراء والتي تعتبر هامة من أجل قيام الشركات بتحديد وضعها الضريبي والدخل الخاضع للضريبة. لذلك، بانتظار صدور هذه القرارات الهامة من مجلس الوزراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعتبرت المجموعة أن القانون لم يتم سنه موضوعياً من منظور معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. سوف تواصل المجموعة مراقبة توقيت إصدار هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

تعمل المجموعة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على البيانات المالية الموحدة، من منظور كل من الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد صدور هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء.

٣ دمج الأعمال

دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة - الاستحواذ على إيبكس القابضة ذ.م.م

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

٣ دمج الأعمال (تتمة)

دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة - الاستحواذ على إيبكس القابضة ذ.م.م (تتمة)
يقع مقر إيبكس في دولة الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في خدمات تقديم الأطعمة، وعقود تقديم الطعام الجاهز (إعداد الوجبات)، وإدارة المخيمات وأماكن إقامة العمال، وخدمات إدارة المرافق، وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية، وبيع وتأجير الخيام والمظلات وتفصيل أجنحة الخيام وتنظيم الحفلات والمناسبات وتقديم أعمال التصميم الداخلي. خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢، أكملت الشركة تقييمها وخلصت إلى أن المعاملة تمثل دمجاً لأعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة وهو ما يقع خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ نظراً إلى أن الشركة والجهة المستحوذ عليها يخضعان في النهاية لسيطرة نفس الطرف قبل الاستحواذ وبعده. وفقاً لذلك، ووفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة، قامت الشركة باحتساب المعاملة باستخدام طريقة تجميع الحصص.

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت إيبكس القابضة بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ٧١٩,٠٩٣,٩٨٩ درهم و ٢٤٣,٥٩٤,٨٩١ درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت إيبكس بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٩٧٤,٧٧١,٧١٢ درهم و ٣٤١,٩٦٥,٠٨٤ درهم على التوالي.

يلخص الجدول التالي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة:

الإجمالي درهم	الموجودات
١٢,٧٢٦,٧٣٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٨٨٢,٦١٥	الموجودات غير الملموسة
١٦٢,٣٢٣	موجودات حق الاستخدام
٤,٩٧٠,٦٩٧	المخزون
٥٠٨,٤٩٨,٩٩٩	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠٥,٩٢٥,٥٩٤	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٧٣٨,٩٢٧,٦٨٦	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٢٥,٤٢٨,٧٨٠	النقد والأرصدة البنكية
<u>١,٥٠٣,٥٢٣,٤٢٩</u>	
	المطلوبات
٢,٤٢٦,٥٠٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٧,٦٣٠,١٦٩	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
١٢٩,٦٤٤	مطلوبات عقود الإيجار
٢٢٤,١٦٩,٧٤٦	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
<u>٢٥٤,٣٥٦,٠٦٥</u>	
<u>١,٢٤٩,١٦٧,٣٦٤</u>	إجمالي صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧	اعتبار الشراء المحول (إيضاح ١٣)
<u>(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)</u>	احتياطي الدمج

٣ دمج الأعمال (تتمة)

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

الإجمالي درهم	
٢٥,٤٢٨,٧٨٠	تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:
-	صافي النقد المستحوذ عليه من دمج الأعمال
٢٥,٤٢٨,٧٨٠	النقد المدفوع
	صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

٤ الإيرادات

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
-	٣٨٩,٧٠٨,٩٣٨	خدمات التمويل
-	١٦٦,٧٦٨,٨٤٤	بيع الخيام
-	١٢٨,٢١٩,٤٣٩	خدمات إدارة المنشآت
١٦٦,٧٤٠,٨٤٠	١٠١,٢٠٥,٤٢٦	بيع الأسمنت
-	٣٤,٣٩٦,٧٦٨	خدمات مقاولات
١٦٦,٧٤٠,٨٤٠	٨٢٠,٢٩٩,٤١٥	

فيما يلي تقسيم إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
١٦٦,٧٤٠,٨٤٠	٥٢٠,٩٣٤,٣٣٩	توقيت إدراج الإيرادات
-	٢٩٩,٣٦٥,٧٦٨	البضائع والخدمات المحولة في فترة زمنية محددة
١٦٦,٧٤٠,٨٤٠	٨٢٠,٢٩٩,٤١٥	البضائع والخدمات المحولة بمرور الوقت

الموقع الجغرافي:

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
٧٣,٢٨٠,٦٩٠	٧٩٠,٧٨٣,٩٥١	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٩٣,٤٦٠,١٥٠	٢٩,٥١٥,٤٦٤	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
١٦٦,٧٤٠,٨٤٠	٨٢٠,٢٩٩,٤١٥	

٥ تكلفة المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	١٨٥,٧٩٠,٩٨٥	تكاليف الأطعمة والمشروبات
-	١٣٣,٨٢٠,١٨٥	بيع الخيام
٨,٢٧٨,٢٨٤	٩٩,١١٢,٦٩١	تكاليف الموظفين
١٢٩,٨٨٢,٢٩٩	٨٤,٤٦٣,٧٦٣	بيع الإسمنت
-	٢٨,٧٢٧,٤١٢	تكلفة المقاولات
١٤,٥٣٩,٥٦٤	٢٢,٤٨٩,٧٤٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
-	١٢,٣٧٧,٠٧٧	مصاريف إدارة المنشآت
١١,٦١٤,٥٢٧	١٣,١٥٦,٢٥٩	الإصلاح والصيانة
٤,٨٥٨,٣٣٠	١١,٤٢٧,٣٣٢	مصاريف المرافق والإيجار
٣,١٩١,٦٦٢	٣,٩٥٢,٢٤٠	أخرى
١٧٢,٣٦٤,٦٦٦	٥٩٥,٣١٧,٦٩٠	

٦ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٧,٥٨٢,٤٢٢	٣٦,٣٧٦,٠٨٥	تكاليف الموظفين
٧٢٣,٩٦٤	١٢,٢٦٣,٦٣٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، صافي (الإيضاحين ١١ و ١٧)
٣,٩٥٤,٦٥٠	٧,٤١٠,٨٨٤	الرسوم المهنية والاستشارية
-	٣,١٩٠,٥٥٠	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٣, ١٧)
-	٢,٤٩٧,٤٠٦	مصاريف المرافق والإيجار
١,٧٢٧,١٥٨	١,٨٩٠,٥٥٦	مصاريف التسويق والتوزيع
-	١,٤٢٥,٦١٣	الإصلاح والصيانة
٤٥٠,٥٩٤	٥٤٠,٩٢١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
١,٥٩٤,٦٦٨	-	مخصص خسائر الانخفاض في القيمة على الذمم المدينة الأخرى
٢,٧٧٧,٤٣٩	٢,٠٠٦,١٣١	أخرى
١٨,٨١٠,٨٩٥	٦٧,٦٠١,٧٨٠	

٧ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي درهم	اصصال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	سيارات درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية درهم	خيام وكرافانات درهم	معدات مطبخ درهم	آلات ومكينات درهم	مبنى المصنع وتحسينات على المأجور درهم	التكلفة
٨٦٧,٧٢٥,٩٩١	٩٢٧,٥٩٠	٥,٥٧١,٥٠٧	٦,٠٧٩,٩٠٦	-	-	٨٢٥,٧٣٤,٥٧٦	٢٩,٤١٢,٤١٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٨,٨٣٨,٦٤٧	-	٣,٩٥١,٣٠١	٨,٠٢٦,٠٠٠	٩,٣١٥,٧٥٨	٥,١٦٤,٠٣٧	٧,٦٠٨,٥٨٢	٤,٧٧٢,٩٦٩	المستحوذ عليها أثناء دمج الأعمال (إيضاح ٣)
٣٨,٤٤٠,٠٢٣	١,١٧٥,٣٦١	٥,٩٨٨,٤٣٢	١,٦٠٩,٧٢٢	٢٢,٩١٦,٩٦٦	٥,٧٥٢,٠٨٣	٥٦٢,٤٥٩	٤٣٥,٠٠٠	إضافات
-	(٧٩٩,٨٦١)	-	-	-	-	٢٤٣,٧٧٨	٥٥٦,٠٨٣	تحويلات
(٥٦٠,٢٦٠)	(٧٥,٣٨٤)	-	(٤٠,٤٩٩)	(٣٤٤,٣٦٨)	-	(١٠٠,٠٠٩)	-	استيعادات
٩٤٤,٤٤٤,٤٠١	١,٢٢٧,٧٠٦	١٥,٥١١,٢٤٠	١٥,٦٧٥,١٢٩	٣١,٨٨٨,٣٥٦	١٠,٩١٦,١٢٠	٨٢٤,٠٤٩,٣٨٦	٣٥,١٧٦,٤٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٤٠,٢١٤,٧٤٧	-	٣,٩٨٠,٩٤٤	٥,٩٤٨,١٣١	-	-	٥١٢,٦٠٨,١٣٤	١٧,٦٧٧,٠٣٨	الاستهلاك المتراكم
٢٦,١١١,٩١٢	-	١,٤٨٢,١١٣	٦,٢٠٧,١٩٦	٥,٣٠٢,١٤٢	١,٤٤٧,٢٦٧	٧,٠٠٠,٣٥٣	٤,٦٧٢,٨٤١	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٣,٠٣٠,٦٦٧	-	١,٥٣٥,١٩٥	٨٣٣,٥٣٨	٣,٨١٣,٦٧٧	٢,٣٠٥,٥٠٣	١٤,٠١٥,٤٧٤	٥٢٧,٢٨٠	المستحوذ عليها أثناء دمج الأعمال (إيضاح ٣)
(١٦١,٢٥١)	-	-	(٢٠,٨٣٩)	(٤٠,٤٠٥)	-	(١٠٠,٠٠٧)	-	المحمل للسنة
٥٨٩,١٩٦,٠٧٥	-	٦,٩٩٨,٢٥٢	١٢,٩٦٨,٠٢٦	٩,٠٧٥,٤١٤	٣,٧٥٢,٧٧٠	٥٣٣,٥٢٤,٤٥٤	٢٢,٨٧٧,١٥٩	المتعلقة بالاستيعادات
٣٥٥,٢٤٨,٣٢٦	١,٢٢٧,٧٠٦	٨,٥١٢,٩٨٨	٢,٧٠٧,١٠٣	٢٢,٨١٢,٩٤٢	٧,١٦٣,٣٥٠	٣٠٠,٥٢٤,٩٣٢	١٢,٢٩٩,٣٠٥	صافي القيمة الدفترية
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الإجمالي درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	سيارات درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية درهم	آلات ومكينيات درهم	مبنى المصنع وتحسينات على المأجور درهم	التكلفة
٨٦٤,١٥٧,١٢٨	٣,٩٥٥,٩٣٧	٥,٥٣٦,١٣٣	٦,٠٢٨,٥٩٧	٨٢٢,٦٦٤,٨٤٣	٢٥,٩٧١,٦١٨	في ١ يناير ٢٠٢١
٤,٦٠٨,٧٢٩	٣٧٤,٤٨٣	١٩٣,٨٧٤	٥١,٣٠٩	٢,٧٢٣,٣٤٩	١,٢٦٥,٧١٤	إضافات
(٨٨١,٣٦٦)	-	-	-	(٨٨١,٣٦٦)	-	تحويل إلى المخزون
(١٥٨,٥٠٠)	-	(١٥٨,٥٠٠)	-	-	-	استبعادات
-	(٣,٤٠٢,٨٣٠)	-	-	١,٢٢٧,٧٥٠	٢,١٧٥,٠٨٠	تحويلات
٨٦٧,٧٢٥,٩٩١	٩٢٧,٥٩٠	٥,٥٧١,٥٠٧	٦,٠٧٩,٩٠٦	٨٢٥,٧٣٤,٥٧٦	٢٩,٤١٢,٤١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٢٥,٣٨٣,٠٨٩	-	٣,٦٨٨,٢٠٤	٥,٥٨١,٠١٧	٤٩٨,٨٣٩,٣٢٠	١٧,٢٧٤,٥٤٨	الاستهلاك المتراكم
١٤,٩٩٠,١٥٨	-	٤٥١,٢٤٠	٣٦٧,١١٤	١٣,٧٦٩,٣١٤	٤٠٢,٤٩٠	في ١ يناير ٢٠٢١
(١٥٨,٥٠٠)	-	(١٥٨,٥٠٠)	-	-	-	المحمل للفترة
٥٤٠,٢١٤,٧٤٧	-	٣,٩٨٠,٩٤٤	٥,٩٤٨,١٣١	٥١٢,٦٠٨,٦٣٤	١٧,٦٧٧,٠٣٨	المتعلقة بالاستبعادات
٣٢٧,٥١١,٢٤٤	٩٢٧,٥٩٠	١,٥٩٠,٥٦٣	١٣١,٧٧٥	٣١٣,١٢٥,٩٤٢	١١,٧٣٥,٣٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
						صافي القيمة الدفترية
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٤,٥٣٩,٥٦٤	٢٢,٤٨٩,٧٤٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ٥)
٤٥٠,٥٩٤	٥٤٠,٩٢١	مصاريف البيع والمصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٦)
<u>١٤,٩٩٠,١٥٨</u>	<u>٢٣,٠٣٠,٦٦٧</u>	

٨ الاستثمارات في جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

لدى الشركة الاستثمارات التالية في جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية:

نسبة حقوق الملكية	٢٠٢١	٢٠٢٢	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	التصنيف	الجهة المستثمر فيها
%٢٠	%٢٠		الإمارات العربية المتحدة	تعمل في مجال تصنيع وبيع الخرسانة الجاهزة وتقديم خدمات صب الخرسانة	شركة زميلة	ريم ردي مكس ذ.م.م
-	%٥٠		الإمارات العربية المتحدة	تعمل في مجال النقل الجوي للبضائع باستخدام طائرات بدون طيار (درونز)	شركة ائتلاف	سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م
	٢٠٢١	٢٠٢٢				
	درهم	درهم				
	٣٥,٥٣٤,٠٩٨	٣٠,٤٥٠,٩٦٥				ريم ردي مكس ذ.م.م
	-	٢,٢٥٩,١٣٠				سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م
	<u>٣٥,٥٣٤,٠٩٨</u>	<u>٣٢,٧١٠,٠٩٥</u>				

كانت الحركة في الاستثمار في شركة زميلة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٨,٣٩٢,٢٢٤	٣٥,٥٣٤,٠٩٨	الرصيد الافتتاحي
-	٣,٦٧٥,٠٠٠	استثمار إضافي خلال السنة
(١,٧٥٣,٥٦١)	-	تعديلات أخرى
(١,١٠٤,٥٦٥)	(٦,٤٩٩,٠٠٣)	حصة من الخسارة للسنة
<u>٣٥,٥٣٤,٠٩٨</u>	<u>٣٢,٧١٠,٠٩٥</u>	

٨ الاستثمارات في جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية (تتمة)

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة للشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
		الموجودات المتداولة
١,٨٢٤,٦٨٤	١,٨٢٦,٤٧٨	النقد وما يعادله
١١٩,٩٢٣,٤٧١	١١٦,١٣٠,٨٧٠	الموجودات المتداولة الأخرى
١٢١,٧٤٨,١٥٥	١١٧,٩٥٧,٣٤٨	إجمالي الموجودات المتداولة
٥١,٤٦١,٠٥٠	٤٣,٠٠٩,٠٢٠	الموجودات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة:
(٣٥,٦٤٠,٦٤١)	(٤٤,٨٩٨,٥٣٥)	المطلوبات المالية (باستثناء الذمم التجارية الدائنة)
(٦١,٥١٥,١١٣)	(٦٦,٦٣٢,٨١٨)	المطلوبات المتداولة الأخرى
(٩٧,١٥٥,٧٥٤)	(١١١,٥٣١,٣٥٣)	إجمالي المطلوبات المتداولة
(٤,٢٥٥,٩١٧)	(٣,٠٥٣,١٤٨)	المطلوبات غير المتداولة
٧١,٧٩٧,٥٣٤	٤٦,٣٨١,٨٦٧	صافي الموجودات
١٤,٣٥٩,٥٠٧	٩,٢٧٦,٣٧٤	حصة المجموعة من صافي الموجودات
٢١,١٧٤,٥٩١	٢١,١٧٤,٥٩١	الشهرة
٣٥,٥٣٤,٠٩٨	٣٠,٤٥٠,٩٦٥	القيمة الدفترية
١٢٦,٣٢٠,٠٠٥	١٤٤,٤٧٧,٠٧٣	إجمالي الإيرادات
(٥,٥٢٢,٨٢٦)	(٢٥,٤١٥,٦٦٧)	صافي الخسارة للسنة
(١,١٠٤,٥٦٥)	(٥,٠٨٣,١٣٣)	حصة من خسارة الشركة الزميلة للسنة
٨,٤٦٧,٠٨٦	٦,٨٨٨,٣٦٩	حصة من المطلوبات الطارئة

٨ الاستثمارات في جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية (تتمة)

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة لشركة الائتلاف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	
درهم	
	الموجودات المتداولة
١,٦٣١,٢٦٩	النقد وما يعادله
٣,١٢٩,٢١٥	الموجودات المتداولة الأخرى
<u>٤,٧٦٠,٤٨٤</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١٠٧,٩٧٦</u>	الموجودات غير المتداولة
	المطلوبات المتداولة:
-	المطلوبات المالية (باستثناء الذمم التجارية الدائنة)
٣٥٠,٢٠٠	المطلوبات المتداولة الأخرى
<u>٣٥٠,٢٠٠</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>-</u>	المطلوبات غير المتداولة
<u>٤,٥١٨,٢٦٠</u>	صافي الموجودات
<u>٢,٢٥٩,١٣٠</u>	حصة المجموعة من صافي الموجودات
<u>٢,٢٥٩,١٣٠</u>	القيمة الدفترية
<u>-</u>	إجمالي الإيرادات
<u>(٢,٨٣١,٧٤٠)</u>	صافي الخسارة للسنة
<u>(١,٤١٥,٨٧٠)</u>	حصة من خسارة شركة الائتلاف للسنة

٩ الموجودات المالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤١,٣٠٠,٣٦٣	٥٨٧,١٤٧,٨٨٤	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١١,٠٧٦,٤٢٥	١٨٨,٧١٧,١٨٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٢٥٢,٣٧٦,٧٨٨</u>	<u>٧٧٥,٨٦٥,٠٧١</u>	
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		استثمارات مدرجة
١٢,٨٢٣,٧١٨	٤١,٣٠٠,٣٦٣	الرصيد الافتتاحي
-	٥٠٨,٤٩٨,٩٩٩	إضافات - المستحوذ عليها بموجب دمج أعمال (إيضاح ٣)
٥,١٦٢,٨٨٥	١٢,٨٧١,٢٤٩	إضافات
٢٨,٧٩٩,٠٩٢	٣٢,٨٤١,٨٣٣	التغير في القيمة العادلة
٥٨٦,٨٧٢	١,٠٨١,٢٤٠	الربح من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦,٠٧٢,٢٠٤)	(٩,٤٤٥,٨٠٠)	استبعادات
<u>٤١,٣٠٠,٣٦٣</u>	<u>٥٨٧,١٤٧,٨٨٤</u>	الرصيد الختامي
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		استثمارات مدرجة وغير مدرجة
٨٧,٧٧٤,٥٣٧	٢١١,٠٧٦,٤٢٥	الرصيد الافتتاحي
٢١,٥٦٢,٨٥٥	-	إضافات
١٤٧,٥٥٩,٢٥١	(٢٢,٣٥٩,٢٣٨)	التغير في القيمة العادلة
(٤٩,٣٥٦,٤٠٠)	-	استبعادات
٣,٥٣٦,١٨٢	-	الربح من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٢١١,٠٧٦,٤٢٥</u>	<u>١٨٨,٧١٧,١٨٧</u>	الرصيد الختامي
		إجمالي الأوراق المالية المدرجة
٢٠٦,٠٠٨,٠٥٩	١٨٣,٦٤٨,٨٢١	الأوراق المالية غير المدرجة
٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦	
<u>٢١١,٠٧٦,٤٢٥</u>	<u>١٨٨,٧١٧,١٨٧</u>	

فيما يلي التوزيع الجغرافي للاستثمارات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٥٢,٣٧٦,٧٨٨	٧٧٥,٨٦٥,٠٧١	الإمارات العربية المتحدة

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام طرق التقييم كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ٢٢.

١٠ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣,١٠٣,٥٢٥	١٣,٩٠٠,٥٨٠	المواد الخام
٣,٧١٩,٨١٠	٧,٣٤٢,٠٩٥	البضائع الجاهزة
١٢,٨٨٣,١١١	٦,٦٢٦,٩٩٢	أعمال قيد التنفيذ
٦,١١٠,٨٨٥	٣,٨٠٣,٨٣٤	مواد استهلاكية
٣٣,٩٠٩,٩٨٩	٣١,٠٩٤,٩٥٩	قطع غيار - صيانة
٥٩,٧٢٧,٣٢٠	٦٢,٧٦٨,٤٦٠	الإجمالي
(٤,٦١٨,١٦٠)	(٤,٩٧٥,٣٣٤)	نقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٥٥,١٠٩,١٦٠	٥٧,٧٩٣,١٢٦	الإجمالي

كانت الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦,٩٣٣,٥٢٤	٤,٦١٨,١٦٠	الرصيد الافتتاحي
-	٣٥٧,١٧٤	المستحوذ عليه أثناء دمج الأعمال
١,١٠٣,٣٨٢	-	إضافة إلى المخصص
(٣,٤١٨,٧٤٦)	-	المشطوب خلال السنة
٤,٦١٨,١٦٠	٤,٩٧٥,٣٣٤	

١١ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	٥٢٩,٦٠٤,٤٣٠	الذمم التجارية المدينة - من الجهات الحكومية
٥٨,١٤٦,٥٥٩	٩٠,٢٣٦,٧٠٧	الذمم المدينة - من الجهات غير الحكومية
-	٨,٦٨٨,١٦١	الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير - من الجهات الحكومية
-	١٢,٩٣١,٠٠١	الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير - من الجهات غير الحكومية
٥٨,١٤٦,٥٥٩	٦٤١,٤٦٠,٢٩٩	
(١٣,٠٤٨,٨٤٦)	(٣١,٩١٤,٤٨٦)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٥,٠٩٧,٧١٣	٦٠٩,٥٤٥,٨١٣	ذمم تجارية مدينة - صافي
-	١٣,٤٦٧,٧٠٣	ودائع
٢,٥٧١,٣٦٢	١٠,٥٤٩,٧٣٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
٣,٦٥٨,٥٧٩	٣,٧٣٣,٤٠٧	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٢,١١٢,٥٠٩	٢,٥٧٦,٨٤٣	ذمم مدينة أخرى (صافي)*
٥٣,٤٤٠,١٦٣	٦٣٩,٨٧٣,٥٠٢	

* تشمل الذمم المدينة الأخرى (صافي) المبالغ المستحقة من مورد البالغة قيمتها ٤,٤٧٥,١٧٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٤٧٥,١٧٩ درهم) والتي تم تكوين مخصص بها من قبل المجموعة.

كان رصيد الذمم التجارية المدينة في نهاية السنة مستحقاً من عدة عملاء ويشمل ذلك ذمم مدينة من ٥ عملاء بمبلغ ٥٦٤,٨٦٧,٦٦٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٥,٦٦٩,٨٧٥ درهم) تمثل ٨٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٩٪) من الذمم التجارية المدينة. تعتبر الإدارة أن هؤلاء العملاء من ذوي السمعة الطيبة والجدارة الائتمانية وهي على ثقة من أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان لن يؤدي إلى أية خسارة كبيرة للمجموعة.

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٤,٨٤١,٢١٤	١٣,٠٤٨,٨٤٦	الرصيد الافتتاحي
-	١٠,٨٤٠,٠٢٢	المستحوذ عليها أثناء دمج الأعمال
٧٢٣,٩٦٤	١٠,٤٣٨,٢٩٥	المحمل للسنة
-	(٢,٤١٢,٦٧٧)	شطب
(٢,٥١٦,٣٣٢)	-	عكس فائض المخصص خلال السنة
١٣,٠٤٨,٨٤٦	٣١,٩١٤,٤٨٦	الرصيد الختامي

١١ النعم التجارية المدينة والنعم المدينة الأخرى (تتمة)

مستحقة الدفع					
الإجمالي درهم	٩٠٠٠ يوم درهم	١٨٠-٩٠ يوم درهم	٢٧٠-١٨٠ يوم درهم	٣٦٠-٢٧٠ يوم درهم	أكثر من ٣٦٠ يوم درهم
	% ٠,٣٣	% ٠,٣٣	% ٠,٣٣	% ٠,٣٣	% ٠,٣٣
٥٣٨,٢٩٢,٥٩١	٩٤,٠٠٨,٥٢٦	١١٧,٧٢٣,٣١٠	١٠٧,٠٥٣,٠٥٢	٢٠٩,٦٢٢,٧٣٧	٩,٨٨٤,٩٦٦
١,٧٦٦,٠٣٨	٣٠٨,٥٦٤	٣٨٦,١٩١	٣٥١,١٨٨	٦٨٧,٦٦٧	٣٢,٤٢٨
	% ٧,٨٨	% ٣٤,٧٢	% ٤٠,٥٢	% ١٧,٧٧	% ١٠٠
١٠٣,١٦٧,٧٠٨	٧١,٢٢٩,٨٩٥	٨,٣٧٦,٢٢٧	٥٢٦,٣٥٥	١,٩٧٣,٠٧١	٢١,٠٦٢,١٦٠
٣٠,١٤٨,٤٤٨	٥,٦١٣,٨٨٦	٢,٩٠٨,٥٨٤	٢١٣,٢٨٩	٣٥٠,٥٢٩	٢١,٠٦٢,١٦٠
	% ٣,٥٨	% ٢,٦١	% ٠,٥٢	% ٠,٤٩	% ٦٨,١٦
٦٤١,٤٦٠,٢٩٩	١٦٥,٢٣٨,٤٢١	١٢٦,٠٩٩,٥٣٧	١٠٧,٥٧٩,٤٠٧	٢١١,٥٩٥,٨٠٨	٣٠,٩٤٧,١٢٦
٣١,٩١٤,٤٨٦	٥,٩٢٢,٤٥٠	٣,٢٩٤,٧٧٥	٥٦٤,٤٧٧	١,٠٣٨,١٩٦	٢١,٠٩٤,٥٨٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
معدل خسارة الائتمان المتوقعة
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر -
نعم تجارية مدينة ونعم مدينة لم يصدر
عنها فواتير لجهات حكومية
خسارة الائتمان المتوقعة

معدل خسارة الائتمان المتوقعة
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر -
نعم تجارية مدينة ونعم مدينة لم يصدر
عنها فواتير لجهات غير حكومية
خسارة الائتمان المتوقعة

معدل خسارة الائتمان المتوقعة
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر -
نعم تجارية مدينة ونعم مدينة لم يصدر
عنها فواتير
خسارة الائتمان المتوقعة

مستحقة الدفع					
الإجمالي درهم	٩٠٠٠ يوم درهم	١٨٠-٩١ يوم درهم	٢٧٠-١٨١ يوم درهم	٣٦٠-٢٧١ يوم درهم	أكثر من ٣٦٠ يوم درهم
	% ١,٢٩	% ٠,٧٤	% ٣,٠٨	% ١٢,٥٤	% ١٠٠
١٨,٧٦٦,٦٠٥	٩,٠٤٤,٥٩٦	٦,٧٩١,٥٥٩	١٢,٥٩١,٤٩٨	١٠,٩٥٢,٣٠١	١٠,٩٥٢,٣٠١
٢٤٢,٤٩٠	٦٦,٥٠٧	٢٠٨,٩٣١	١,٥٧٨,٦١٧	١٠,٩٥٢,٣٠١	١٠,٩٥٢,٣٠١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
معدل خسارة الائتمان المتوقعة
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر -
نعم تجارية مدينة
خسارة الائتمان المتوقعة

١٢ النقد والأرصدة البنكية

٢٠٢٢	٢٠٢٢	النقد في الصندوق
درهم	درهم	أرصدة بنكية
٣٨,٤٨٢	٩٢٨,٠٤٢	
-	١٤١,٦٧٥,٥٠٧	
٣٨,٤٨٢	١٤٢,٦٠٣,٥٤٩	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	النقد في الصندوق
درهم	درهم	أرصدة بنكية
٣٨,٤٨٢	٩٢٨,٠٤٢	
-	١٤١,٦٧٥,٥٠٧	
(١٠,٤٦١,٤٠٦)	(١٥,٤٦١,٣٥٨)	
(١٠,٤٢٢,٩٢٤)	١٢٧,١٤٢,١٩١	

نقصاً: سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٩)

١٣ رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢١
درهم	درهم

المصرح به، والصادر والمدفوع بالكامل

٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٠٣,١١٨,٠٠٠) سهم عادي

بقيمة درهم واحد لكل سهم

٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٥٠٣,١١٨,٠٠٠
---------------	-------------

أصدرت الشركة ٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧ سهم مقابل اعتبار الشراء المتعلق بالاستحواذ على شركة تابعة وبالتالي ارتفع رأس المال الصادر للشركة إلى ٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧ سهم (إيضاح ٣).

١٤ الاحتياطات

١٤,١ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي لشركات المجموعة ومتطلبات المرسوم بقانون رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، يتم تخصيص ما لا يقل عن ١٠٪ من ربح السنة سنوياً لحساب احتياطي نظامي غير قابل للتوزيع ويتم إيقاف هذا التخصيص عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى مبلغ يعادل ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. سوف يتم استئناف هذا التخصيص عندما يصبح رصيد الاحتياطي أقل من ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع.

١٤,٢ الاحتياطي الاختياري

سوف يتم تحويل ١٠٪ أخرى من ربح السنة لإنشاء حساب احتياطي اختياري. سوف يتم إيقاف هذا التخصيص بقرار صادر عن الجمعية العمومية بناءً على اقتراح مقدم من مجلس الإدارة، أو إذا بلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. يمكن استخدام هذا الاحتياطي من قبل الشركة للأموال التي تحددها الجمعية العمومية بناءً على المقترحات المقدمة من مجلس الإدارة.

١٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي تفاصيل الحركة في هذا البند خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
درهم	درهم

١,١١١,٦٥٩	٢,٤١٤,٤٧٠
٢,٤٢٦,٥٠٦	-
٢,٤٣٤,١٢١	٣٦٧,٨٧٠
(٣٥٢,٠٤٦)	(١,٦٧٠,٦٨١)
٥,٦٢٠,٢٤٠	١,١١١,٦٥٩

الرصيد في ١ يناير
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣)
المحمل خلال السنة
المدفوع خلال السنة

١٦ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥٥,٩٢٢,٥٤٤	١١٥,٢٠٩,٦٢٤	الذمم التجارية الدائنة
٦,٠٧٧,٦٠٨	٣٠,٧٣٤,٥٩٣	المستحقات
٣,٩٦٧,٨٧٤	٣,٩٥١,٣٢٦	توزيعات أرباح دائنة
٣,٧٠٧,٦٥٣	-	ذمم التداول بالهامش الدائنة
٣٨٠,٠٥٢	٩,١٨٨,٤٨٣	ذمم دائنة أخرى
<u>٧٠,٠٥٥,٧٣١</u>	<u>١٥٩,٠٨٤,٠٢٦</u>	

١٧ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٧,١ الأرصدة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	٦٠,٠٠٠	المبالغ المستحقة من المساهمين:
-	٦٠,٠٠٠	شيميرا للاستثمار ذ.م.م.
<u>-</u>	<u>٦٠,٠٠٠</u>	

١٧ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٧,١ الأرصدة (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:
-	٩١,٧٢٥,٥٥٠	طموح للرعاية الصحية ذ.م.م
-	٧٤,٨٥٨,٦٤٣	أيه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م - آيه آر *
-	٥٢,١٤٤,٦٦٦	الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية
-	٩,٧٥٣,٦٣٣	مون فلور للتطوير العقاري ذ.م.م
-	٦,٤٠٠,٥١٢	المدينة السكنية لعمال الإنشاء ذ.م.م
-	١,٤٢٢,١٢٤	شركة أبوظبي للخدمات الصحية ش.م.ع
-	٧٣٣,٤٤٣	شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع
-	٣٤٢,٢٣٢	شوري لوسطاء التأمين - ملكية فردية ذ.م.م
-	١٨٦,٣١١	فيولا للاتصالات ذ.م.م
-	٦٧,٣١٢	سومريان هيلث ذ.م.م (ميدي كيو هيلث كير اند كلينيك ذ.م.م)
-	٤٩,٤٦٨	منتجع تلال ذ.م.م
-	٤٤,٧٣٠	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
-	٢٦,٧٧٥	القدرة القابضة - الدولية ذ.م.م
-	٢,٧٧٣	شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.خ
-	٢٣٧,٨١٨,١٧٢	إجمالي المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
-	(٤,٨٦٥,٦٠٢)	ناقصاً: مخصص خسارة الانتماء المتوقعة
-	٢٣٢,٩٥٢,٥٧٠	

* يمثل هذا البند قروض قصيرة الأجل قدمتها المجموعة للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل قصيرة الأجل لشركة آيه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م-آيه آر. لا يحمل هذا قرض فائدة ويستحق سداؤه على قسط واحد بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢٣.

١٧ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٧,١ الأرصدة (تتمة)

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	-	الرصيد الافتتاحي
-	٣,٠٤٠,٢٦٣	الاستحواذ على شركة تابعة
-	١,٨٢٥,٣٣٩	صافي المحمل للسنة
-	٤,٨٦٥,٦٠٢	الرصيد الختامي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	١٦,٤٤٦,٠٩٥	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة:
-	٥,٢٩٤,٦٥٤	مخازن زي الدولية ذ.م.م
-	٢,٩٨٣,٦٥٤	ميراثك رويال نيتشر للخضار والفواكه ذ.م.م
-	١,٧٥٨,٥٨٧	إن آر تي سي دبي الدولية لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.م
-	١,٠٤٧,٦٠٧	بال للخدمات التقنية
-	٦٩٠,٠٠٠	أليانس فود كومباني ذ.م.م
-	٣٥١,٥٤٢	نيوتك الاستثمارية للتجارة العامة - ملكية فردية ذ.م.م
-	٣٢٧,٨١٣	الشركة الوطنية للضمان الصحي (ضمان) ش.م.ع
-	١٨٥,١٦٨	الجرف للسفر والسياحة
-	١٨١,٥٠٩	الأفق الملكي للتجارة العامة
-	٦٩,٠٧٥	شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م
-	١٠,٧٤٣	شركة غذاء القابضة ش.م.خ
-	٢٩,٣٤٦,٤٤٧	بروتيك٧ للرعاية الصحية - ملكية فردية ذ.م.م

١٧,٢ المعاملات

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	٢٥١,٩٣٨,٦١٧	المبيعات
-	٦٠,٤١٧,٠٥٦	تكلفة المبيعات

١٧ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٧,٣ تعويضات الإدارة العليا

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢,٠١٢,٨٩٠	٤,٩٢٤,٧١٦	الرواتب ومكافآت الموظفين
-	١٣٤,٢٧١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	٣,١٩٠,٥٥٠	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٦)
٢,٠١٢,٨٩٠	٨,٢٤٩,٥٣٧	الإجمالي

١٨ عقود الإيجار

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

مطلوبات عقود الإيجار	موجودات حق الاستخدام	
درهم	درهم	
-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٢٩,٦٤٤	١٦٢,٣٢٣	المستحوز عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٣)
١,٦٧٢,٧١٢	١٦,٦٧٢,٧١٢	إضافات
-	(٦٧,٨٦٢)	مصاريف الاستهلاك
(١٣٤,٧٥٥)	(١٠٠,٤٣٦)	إلغاء عقد إيجار خلال السنة
٨,٣٧٧	-	مصاريف الفائدة
(١٣٥,٠٠٠)	-	المدفوعات خلال السنة
١,٥٤٠,٩٧٨	١٦,٦٦٦,٧٣٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٠٢٢	
درهم	
١٥,٤٦٨	متداولة
١,٥٢٥,٥١٠	غير متداولة
١,٥٤٠,٩٧٨	

١٨ عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

٢٠٢٢	
درهم	
٦٧,٨٦٢	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨,٣٧٧	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
<u>٧٦,٢٣٩</u>	الإجمالي

١٩ قروض قصيرة الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٨,١١٠,٥٨٠	١,١٥٨,٦٥٥	قروض قصيرة الأجل
١٠,٤٦١,٤٠٦	١٥,٤٦١,٣٥٨	سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٢)
<u>١٨,٥٧١,٩٨٦</u>	<u>١٦,٦٢٠,٠١٣</u>	

فيما يلي الحركة في القروض قصيرة الأجل خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٥,٠٦٢,٥٠٦	٨,١١٠,٥٨٠	الرصيد الافتتاحي
(٦,٩٥١,٩٢٦)	(٦,٩٥١,٩٢٥)	المدفوع خلال السنة
<u>٨,١١٠,٥٨٠</u>	<u>١,١٥٨,٦٥٥</u>	الرصيد الختامي

قروض قصيرة الأجل:

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

- رهن على وحدة استرداد الحرارة المهذرة؛ و
- تنازل عن بوليصة تأمين شامل على وحدة استرداد الحرارة المهذرة.

١٩ قروض قصيرة الأجل (تتمة)

قروض قصيرة الأجل: (تتمة)

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

- رهن على آليات وماكينات تم شراؤها لوحدة استرداد الحرارة المهذرة مقابل ٣٠ مليون درهم لصالح البنك؛
- تنازل عن بوليصة تأمين شامل على الآليات والماكينات لمشروع وحدة استرداد الحرارة المهذرة مقابل ٣٠ مليون درهم لصالح البنك وتسجيل هذا التنازل لدى سجل الضمانات على تكلفة المجموعة؛
- ألا ينخفض متوسط نسبة تغطية خدمة الدين تحت ١:٢٥، في أي وقت خلال فترة القرض؛
- تأمين كافة موجودات المجموعة في كل الأوقات خلال مدة التسهيل؛
- الحفاظ على نسبة المديونية المعدلة بواقع ١:١ أو أقل في كل الأوقات خلال مدة القرض.

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

٢٠ المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١,٠٧٥,٢٧٤	١,٣٩١,٠١٧	خطاب اعتماد
٢٥,٨٣٧,١٢٤	٣٦٢,٤٠٠	ضمانات بنكية
<u>٢٦,٩١٢,٣٩٨</u>	<u>١,٧٥٣,٤١٧</u>	

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه ضمن سياق الأعمال الاعتيادية.

٢١ العوائد على السهم الواحد

يتم احتساب العوائد الأساسية على السهم الواحد بتقسيم الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٨٧,١٩٤,٣٤٩	٢,٩٨٠,٩٥٩	الربح للسنة (بالدرهم)
٣,٠٦٠,١٦٩,٢٤٦	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (أسهم)
<u>٠,٠٦١</u>	<u>٠,٠٠٦</u>	العوائد الأساسية على السهم الواحد

تعادل العوائد المخفضة على السهم الواحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ العوائد الأساسية على السهم الواحد.

٢٢ القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

أساليب التقييم	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة ٢٠٢١ درهم	القيمة العادلة ٢٠٢٢ درهم	الموجودات المالية
أسعار متداولة في سوق نشطة.	المستوى ١	٢٤٧,٣٠٨,٤٢٢	٧٧٠,٧٩٦,٧٠٥	استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات في موجودات مالية
طريقة التناقض النقدية المخصومة باستخدام مخلات متعددة غير قابلة للملاحظة.	المستوى ٣	٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦	أدوات حقوق ملكية غير مدرجة - استثمارات في موجودات مالية

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

٢٣ إدارة المخاطر المالية

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

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

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

مخاطر الائتمان

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

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

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

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

مخاطر السيولة

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

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

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

الإجمالي درهم	أكثر من سنة درهم	من ٣ أشهر إلى سنة واحدة درهم	أقل من ٣ أشهر درهم	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٦,٦٢٣,٨٩٠	-	١,١٦٢,٥٣٢	١٥,٤٦١,٣٥٨	قروض بنكية
٢٩,٣٤٦,٤٤٧	-	-	٢٩,٣٤٦,٤٤٧	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٢٨,٣٤٩,٤٣٣	-	١٣,١٣٩,٨٠٩	١١٥,٢٠٩,٦٢٤	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٤,٠٥٠,٠٠٠	٣,٩١٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	-	مطلوبات عقود الإيجار
١٧٨,٣٦٩,٧٧٠	٣,٩١٥,٠٠٠	١٤,٤٣٧,٣٤١	١٦٠,٠١٧,٤٢٩	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٨,٨٢٨,٣٤٢	-	٧,٢٠٨,٢٨٢	١١,٦٢٠,٠٦٠	قروض بنكية
٦٣,٩٧٨,١٢٣	-	٢٥,٧١١,٨٠٣	٣٨,٢٦٦,٣٢٠	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٨٢,٨٠٦,٤٦٥	-	٣٢,٩٢٠,٠٨٥	٤٩,٨٨٦,٣٨٠	

مخاطر معدلات الفائدة

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

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

في حال كانت معدلات الفائدة أعلى/أقل بواقع ١٠٠ نقطة أساس مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لزداد / انخفض ربح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١٦٦,٢٠٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٨٥,٧٢٠ درهم). لا يوجد تأثير مباشر على حقوق ملكية المجموعة.

مخاطر العملات

تتكون مخاطر العملات الأجنبية من مخاطر المعاملات ومخاطر بيان المركز المالي. تتعلق مخاطر المعاملات بتأثر التدفقات النقدية للمجموعة سلباً بالتغير في معدلات صرف العملات الأجنبية مقابل الدرهم الإماراتي. تتعلق مخاطر بيان المركز المالي بمخاطر استحواد الموجودات والمطلوبات النقدية للمجموعة بالعملات الأجنبية على قيمة أقل أو أعلى، عند تحويلها إلى الدرهم الإماراتي، نتيجة لتحركات العملات. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات باعتبار أن غالبية معاملاتها هي بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي الذي يعتبر مربوطاً بالدرهم الإماراتي.

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

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

ليس لدى المجموعة هيكل رأسمالي مثالي ورسمي ومستهدف أو نسب مستهدفة فيما يتعلق بإدارة مخاطر رأس المال. يتكون هيكل رأس مال المجموعة خلال الفترة من رأس المال واحتياطي الدمج والأرباح المحتجزة واحتياطي التغيرات المتراكمة من إعادة تقييم الموجودات المالية والاحتياطي النظامي والاحتياطي الاختياري ويتم قياسه بمبلغ ٢,٠٤٨,٤٥٥,٩٢١ درهم (٢٠٢١: ٢٣٤,٤٥٣,٤٤٦ درهم).

٢٤ معلومات القطاع

للأغراض التشغيلية، تم تنظيم المجموعة ضمن قطاعات الأعمال التالية:

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

٢٤ معلومات القطاع (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢							
المجموعة	استثمارات ما بين	أخرى	الاستثمارات	المقاولات	التصنيع	خدمات إدارة المرافق	التمويل
لرهم	القطاعات	لرهم	لرهم	لرهم	لرهم	لرهم	لرهم
	لرهم						
٨٢٠,٢٩٩,٤١٥	(٢٢,٧٠٠,٠٠٩)	-	-	٢٠١,١٦٥,٦١٢	١٠١,٢٠٥,٤٢٦	١٥١,٤٨٤,٠٣٩	٣٩٠,١٤٤,٤٣٧
(٥٩٥,٣١٧,٦٩٠)	٢٢,٧٠٠,٠٠٩	-	(١٢,٠٠٠)	(١٦٧,٢٤١,٢٦٩)	(١٢٣,٣٩١,٧٥٠)	(٨٦,٩٣٤,١٥١)	(٢٤١,٤٣٨,٦١٩)
٢٢٤,٩٨١,٧٢٥	-	-	(١٢,٠٠٠)	٣٣,٩٢٤,٣٤٣	(٢٢,١٨٦,٣٢٤)	٦٤,٥٤٩,٨٨٨	١٤٨,٧٠٥,٨١٨
(٦٧,٦٠١,٧٢٥)	-	(١٧,٢٧٩,١٣١)	(١,٨٨٥,٩٢٥)	(٨,٣٠٠,٦٥٢)	(١٩,٩٦٥,١٣١)	(٧,٣٢٠,٩٨٤)	(١٢,٧٤٩,٩٥٧)
(٦,٤٩٩,٠٠٣)	-	-	(٦,٤٩٩,٠٠٣)	-	-	-	-
٣٣,٩٢٣,٠٧٣	-	-	٣٣,٩٢٣,٠٧٣	-	-	-	-
٧٨٣,٥٣٧	-	-	٧٨٣,٥٣٧	-	-	-	-
٣,٠١٢,٦٣٥	-	-	-	٢٣,٥٨١	١,٤٤٤,٦٣٦	(١,٥٤٤,٤١٨)	-
(٦,٤٠٥,٨٣٨)	-	(١,١١٧)	(٧٦٨)	(١٨,١٣٥)	(١,٠٧٧,٥٧٥)	(٨٢,٨٠٧)	(٢٢٥,٤٣٦)
١٨٧,١٩٤,٣٤٩	-	(١٧,٣٨٠,٢٤٨)	٢٦,٣٠٨,٩١٤	٢٥,٦٢٩,١٣٨	(٤١,٧٨٤,٣٩٤)	٥٨,٦٩٠,٥١٥	١٣٥,٧٣٠,٤٢٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢							
٢,٢٦٠,٨٦٧,٦٢٥	(٤,٠١٣,١٩٥,٠٠٤)	٧,٦٠١,٤٨٣	٤,٣٤٠,١٣٥,٣٣٥	٣٦٥,٤٤٢,٠٠٦	٣٨٩,٧٢١,١٥٠	٢٠٤,١٨٤,٩٨٠	٩٦٦,١٧٧,٧٧٥
٢١٢,٤١١,٧٠٤	(٥٨٠,٠٦٠,٨٧٨)	١٢,٤٦٢,٨٠٤	١٧٦,٢٢٣,٨١٩	٢١٤,٠٦٥,٩٧٨	٧٤,٣٢٢,٣١١	٥٤,٢٣٠,٦٢٦	١٥٢,٥٥٧,٠٤٤

الإيرادات

تكلفة للمبيعات

إجمالي الربح (الخسارة)

المصاريف العمومية والإدارية

حصصة من خسارة شركة زميلة

صافي الربح من موجودات مالية بالقيمة

العائلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إيرادات توزيعات الأرباح

إيرادات أخرى

تكلفة التمويل

الربح للفترة

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

٢٤ معلومات القطاع (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
المجموعة	استبعاذات ما بين	أخرى	الاستثمارات	التصنيع	
درهم	القطاعات	درهم	درهم	درهم	
	درهم				
١٦٦,٧٤٠,٨٤٠	-	-	-	١٦٦,٧٤٠,٨٤٠	الإيرادات
(١٧٢,٣٦٤,٦٦٦)	-	-	-	(١٧٢,٣٦٤,٦٦٦)	تكلفة المبيعات
(٥,٦٢٣,٨٢٦)	-	-	-	(٥,٦٢٣,٨٢٦)	إجمالي الخسارة
(١٨,٨١٠,٨٩٥)	-	-	-	(١٨,٨١٠,٨٩٥)	المصاريف العمومية والإدارية
(٢,٨٥٨,١٢٦)	-	-	(٢,٨٥٨,١٢٦)	-	حصة من خسارة شركة زميلة
٢٨,٧٩٩,٠٩٢	-	-	٢٨,٧٩٩,٠٩٢	-	صافي الربح من موجودات مالية بالقيمة العادلة
٧٩١,١٦٤	-	-	٧٩١,١٦٤	-	من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٠٨٤,٣٤٢	-	-	-	٣,٠٨٤,٣٤٢	إيرادات توزيعات الأرباح
(٢,٤٠٠,٧٩٢)	-	-	-	(٢,٤٠٠,٧٩٢)	إيرادات أخرى
٢,٩٨٠,٩٥٩	-	-	٢٦,٧٣٢,١٣٠	(٢٣,٧٥١,١٧١)	تكاليف التمويل
					الربح للفترة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
٧٢٤,١٩٢,٨٢٢	-	-	٢٨٧,٩١٠,٨٨٦	٤٣٦,٢٨١,٩٣٦	موجودات القطاع
٨٩,٧٣٩,٣٧٦	-	-	٣,٧٠٧,٦٥٣	٨٦,٠٣١,٧٢٣	مطلوبات القطاع