الواحة كابيتال
WAHA CAPITAL

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الواحة كابيتال
WAHA CAPITAL

جدول المحتويات

٠١ تقرير رئيس مجلس الإدارة

٠٢ تقرير مدقق الحسابات المستقل

٠٨ بيان المركز المالي الموحد

٠٩ بيان الأرباح والخسائر الموحد

١٠ بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد

١١ بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

١٢ بيان التدفقات النقدية الموحد

١٣ إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

الواحة كابيتال
WAHA CAPITAL

تقرير رئيس مجلس الإدارة

المساهمون الأعزاء،

يسعدني أن أعلن أن الواحة كابيتال ش.م.ع قد حققت أداءً مالياً مرناً في عام ٢٠٢٢، حيث حققت صافي ربح قدره ٤٤٩ مليون درهم وعائد على متوسط السهم بنسبة ١٠,١٪. نتج هذا الأداء عن قدرة الشركة على تجاوز عدم الاستقرار الجيوسياسي الكبير وتحديات الاقتصاد الكلي غير المواتية، والتي كان من أبرزها ازدياد معدلات التضخم وارتفاع أسعار الفائدة.

على الرغم من ظروف السوق الصعبة، واصلت شركة الواحة كابيتال إحراز تقدم ممتاز نحو أهدافها طويلة الأجل، وأصبحت أعمالها الأساسية الآن في وضع جيد لتحقيق المزيد من النجاحات في المستقبل. كان أحد المؤشرات المالية الرئيسية التي تظهر التقدم الذي أحرزته الشركة في عام ٢٠٢٢ هو زيادة الأصول المدارة بمبلغ ٦٩٣ مليون درهم لتصل إلى ٦,٥٤ مليار درهم في نهاية العام.

في مجال الأسواق العامة، فقد حافظت صناديق الائتمان والأسهم الرئيسية التي حاز فريقها على جوائز، على سجلها الرائع وتفوقها في الأداء على المؤشرات القياسية الخاصة بكل منها. لا يزال تركيز وحدة الأعمال منصباً على تطوير استراتيجيات استثمار جديدة وجذب رأس مال الأطراف الأخرى مع الاستمرار في تحقيق عوائد جيدة لقاعدتها المتنامية من المستثمرين المنظمين.

في عام ٢٠٢٢، بدأت أعمال الاستثمارات الخاصة تنفيذ إستراتيجيتها القائمة على خلق قيمة تمتد عبر السنين وحققت أرباحاً صافية قدرها ١٥٠ مليون درهم. أعطى الفريق الأولوية القصوى لتحقيق قيمة من الموجودات المكتملة بهدف توليد عائدات نقدية سوف تتم إعادة توظيفها في استثمارات جديدة قيد التنفيذ.

في النصف الثاني من العام، وافقت شركة الواحة لاند على بيع أصول المستودعات المؤجرة في مشروع المركز للتنمية الصناعية لمستثمر عقاري عالمي وهو بينينسولا مقابل ٥٥٥ مليون درهم. سوف تواصل الواحة لاند تركيزها على تطوير أصول الأراضي المتبقية في المركز في عام ٢٠٢٣.

على الرغم من الشكوك السائدة في البيئة التشغيلية العالمية، إلا أن الأداء المالي والتشغيلي القوي لشركة الواحة كابيتال في عام ٢٠٢٢ قد وضع منصة مستقرة لتحقيق النمو والنجاح في المستقبل. يعتبر هذا الأمر دليلاً على قوة الفريق وتنفيذ نهج استراتيجي مرن من شأنه تحقيق نتائج مجزية في ظروف اقتصادية مختلفة.

أود أن أغتنم هذه الفرصة لأعبر عن امتناني وتقديري لحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة على قيادتها الحكيمة وقراراتها السباقة التي أدت إلى نمو اقتصادي وتطور ملحوظ في البلاد في السنوات الأخيرة.

كما أود أن أقدم شكري للإدارة والموظفين في الواحة كابيتال على عملهم الجاد والتزامهم، كما أود أن أهنئهم على النتائج المالية القوية التي تم تحقيقها في عام ٢٠٢٢.

وليد المقرب المهيري
رئيس مجلس الإدارة

إرنست و يونغ الشرق الأوسط
(فرع أبوظبي)
صندوق بريد ١٣٦
الطابق ٢٧، نايشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٤٤٠٠ ٤١٧ ٢ ٩٧١+
فاكس: ٣٣٨٣ ٦٢٧ ٢ ٩٧١+
abudhabi@ae.ey.com
ey.com

رخصة تجارية رقم ١٠٠١٢٧٦

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الواحة كابيتال ش.م.ع. ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وبيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر 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 الأخرى ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

أمور التدقيق الهامة

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

تقييم الاستثمارات المالية

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٨ حول البيانات المالية الموحدة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة استثمارات مالية مُقاسة بالقيمة العادلة تبلغ قيمتها ٦,٨٧٤ مليون درهم، تمثل ٧٢٪ من إجمالي الموجودات. تتضمن تلك الاستثمارات استثمارات مالية تتطلب مدخلات جوهرية غير ملحوظة أثناء تقدير القيمة العادلة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تصنيف ١٠٪ من الاستثمارات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن المستوى ٣. نظراً لأهمية الاستثمارات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، والشكوك حول عملية التقييم التي تنطوي على أحكام جوهرية فيما يتعلق باستثمارات الأسهم والصناديق غير المدرجة، يعتبر تقييم هذه الاستثمارات المالية أحد أمور التدقيق الهامة.

كجزء من إجراءات التدقيق، قمنا بـ:

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

الاعتراف بالاستثمارات العقارية وتقييمها

كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٨ حول البيانات المالية الموحدة، بلغت قيمة الاستثمارات العقارية للمجموعة ما قيمته ٢٨٢ مليون درهم والتي تمثل ٣٪ من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

الاعتراف بالاستثمارات العقارية وتقييمها (تتمة)

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

كجزء من إجراءات التدقيق، قمنا بـ:

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

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة ومناقشة وتحليل الإدارة والتقرير السنوي بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. لقد حصلنا على تقرير رئيس مجلس الإدارة ومناقشة وتحليل الإدارة قبل تاريخ تقرير تدقيقنا، ونتوقع أن نحصل على التقرير السنوي بعد تاريخ تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة. يتحمل مجلس الإدارة والإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكلٍ يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة بغرض إبداء رأيٍ 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 أمورٍ أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛

٢) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة؛

٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛

٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛

٥) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية ضمن الإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية الموحدة والذي يتضمن المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛

٦) يبين الإيضاح رقم ٢٥ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛

٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة 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 عقد تأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛ و

٨) يبين الإيضاح رقم ٢٢ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الاجتماعية التي تم تقديمها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

بتوقيع:
محمد مبين خان
شريك
إرنست ويونغ
رقم القيد ٥٣٢

١٠ فبراير ٢٠٢٣
أبوظبي

الواحة كابيتال
WAHA CAPITAL

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر

	إيضاح	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
الموجودات			
ممتلكات ومعدات، صافي	٧	١٨,١٣٧	٣٦,٣٩٢
موجودات حق الاستخدام	١٩	٣٥,٢٤٥	٩٩,٦٤٩
استثمار عقاري	٨	٢٨٢,٢٣٢	٧١١,٤٢٢
الشهرة وموجودات غير ملموسة	٩	٣٦,٩٦٤	٧٨,٩٨٣
قروض استثمارية	١٠	٤٠,٧٤٩	-
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	١١	٩٥,٥٠٥	١٧٠,٢٤٢
استثمارات مالية	١٢	٦,٨٧٣,٩٣٢	٦,٤١٤,٠٢٤
المخزون		٢,٢١٦	١٥,٦٠٤
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	١٣	٨٤٨,١٧٢	٦٤١,٩٠٠
النقد والأرصدة البنكية	١٤	٧٩٧,٣٤٩	١,٤٢١,٣٥٠
		٩,٠٣٠,٥٠١	٩,٥٨٩,٥٦٦
الموجودات المحتفظ بها للبيع	٢٤	٤٦٦,٩٤٠	-
إجمالي الموجودات		٩,٤٩٧,٤٤١	٩,٥٨٩,٥٦٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥	١,٩٤٤,٥١٥	١,٩٤٤,٥١٥
أسهم خزينة	١٥	(١٦١,١٩٤)	(٢٦٧,١٨٤)
أرباح مستبقاة		١,١٤٠,٧٣٣	١,٠٨٩,٨٥٢
احتياطيات		٥٧٧,٠٦٩	٥٤٤,٦٦٦
حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة		٣,٥٠١,١٢٣	٣,٣١١,٨٤٩
الحقوق غير المسيطرة		١,٨٢٧,٨٢٣	١,٤٧٩,٥٤١
إجمالي حقوق الملكية		٥,٣٢٨,٩٤٦	٤,٧٩١,٣٩٠
المطلوبات			
قروض	١٦	٣,٥٨٥,٧١٥	٤,١١٧,١٩٨
مطلوبات مشتقة	١٧	٧٢,٦٤٤	١٠٠,٦٢٦
مطلوبات عقود الإيجار	١٩	٣٤,٣٦٨	١١٩,٩١٨
مطلوبات تجارية ومطلوبات أخرى	١٨	٤٧٥,٧٦٨	٤٦٠,٤٣٤
إجمالي المطلوبات		٤,١٦٨,٤٩٥	٤,٧٩٨,١٧٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٩,٤٩٧,٤٤١	٩,٥٨٩,٥٦٦

تم اعتماد إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٣ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة | نائب رئيس مجلس الإدارة | رئيس الإدارة المالية

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

تم إدراج تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة على الصفحات من ٢ إلى ٧.

الواحة كابيتال
WAHA CAPITAL

بيان الأرباح والخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	إيضاح	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
إيرادات من بيع البضائع وتقديم الخدمات	٢٠	١١١,٥١٩	١١٨,٧١٦
تكلفة بيع البضائع وتقديم الخدمات	٢٠	(٩٠,٣٦٨)	(٩٠,٦٠٥)
إجمالي الربح		٢١,١٥١	٢٨,١١١
حصة من الربح / (الخسارة) من شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية، *صافي*	١١	١٣,٤١٠	(١١,٤٨٨)
انخفاض في قيمة شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية، *صافي*	١١	-	(٧٧,٩٧٠)
ربح من استبعاد شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	١١	١٦٠,٧٤٢	٥٠,٥١١
إيرادات من استثمارات مالية، *صافي*	٢١	٤٦٦,٧١٨	٨٧٤,٤٢٩
إيرادات من استثمار عقاري، *صافي*	٨	٤٥,٥٧٠	٤٧,٩٠٣
إيرادات أخرى، *صافي*		١٢,٧٢٨	٥,١١٢
صافي الإيرادات التشغيلية		٧٢٠,٣١٩	٩١٦,٦٠٨
مصاريف عمومية وإدارية	٢٢	(١٧٤,٤١٣)	(١٩٠,٠٩٣)
تكاليف تمويل، *صافي*	٢٣	(١١٩,٨٨٥)	(٩٠,٠١٢)
الربح للسنة من العمليات المستمرة		٤٢٦,٠٢١	٦٣٦,٥٠٣
العمليات المتوقفة			
الخسارة للفترة / السنة	٢٤	(٩,٨٨٧)	(٢٦,٨٤٨)
ربح من استبعاد شركة تابعة	٥,٣	٣٢,٦٥٣	-
الربح / (الخسارة) للسنة من العمليات المتوقفة		٢٢,٧٦٦	(٢٦,٨٤٨)
الربح للسنة		٤٤٨,٧٨٧	٦٠٩,٦٥٥
الربح للسنة العائد إلى:			
مالكي الشركة		٣٤٤,٣٧٢	٣٩١,٠٣٨
الحقوق غير المسيطرة		١٠٤,٤١٥	٢١٨,٦١٧
الربح للسنة		٤٤٨,٧٨٧	٦٠٩,٦٥٥
العائد الأساسي والمخفض على السهم العائد إلى مالكي الشركة (درهم)	١٥	٠,١٨٤	٠,٢١٣
العائد الأساسي والمخفض على السهم من العمليات المستمرة العائد إلى مالكي الشركة (درهم)		٠,١٦٨	٠,٢٢٧

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

تم إدراج تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة على الصفحات من ٢ إلى ٧.

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

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*
الربح للسنة	**٤٤٨,٧٨٧**	٦٠٩,٦٥٥
الخسارة الشاملة الأخرى		
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح والخسائر:		
الحصة من التغيرات في الاحتياطيات الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية (إيضاح ١١,٢)	**(٤,٢٤٧)**	(٢٧٩)
تحرير حصة من الاحتياطيات الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية عند الاستبعاد (إيضاح ١١,٢)	**٢,٢١٣**	(٦)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	**(٢,٠٣٤)**	(٢٨٥)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	**٤٤٦,٧٥٣**	٦٠٩,٣٧٠
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:		
مالكي الشركة	**٣٤٢,٣٣٨**	٣٩٠,٧٥٣
الحقوق غير المسيطرة	**١٠٤,٤١٥**	٢١٨,٦١٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة	**٤٤٦,٧٥٣**	٦٠٩,٣٧٠

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

تم إدراج تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة على الصفحات من ٢ إلى ٧.

الواحة كابيتال
WAHA CAPITAL

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	رأس المال	أسهم الخزينة	أرباح مستبقاة	احتياطي نظامي	احتياطات أخرى	إجمالي الاحتياطيات	حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢١	١,٩٤٤,٥١٥	(٢٦٧,١٨٤)	٨٤٨,٢٢٩	٥١٠,٠٨٨	(٤,٢٤١)	٥٠٥,٨٤٧	٣,٠٣١,٤٠٧	١,١١٨,١٨٨	٤,١٤٩,٥٩٥
الربح للسنة	-	-	٣٩١,٠٣٨	-	-	-	٣٩١,٠٣٨	٢١٨,٦١٧	٦٠٩,٦٥٥
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(٢٨٥)	(٢٨٥)	(٢٨٥)	-	(٢٨٥)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل	-	-	٣٩١,٠٣٨	-	(٢٨٥)	(٢٨٥)	٣٩٠,٧٥٣	٢١٨,٦١٧	٦٠٩,٣٧٠
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ١٥)	-	-	(١١٠,٣١١)	-	-	-	(١١٠,٣١١)	-	(١١٠,٣١١)
تحويل إلى احتياطي نظامي	-	-	(٣٩,١٠٤)	٣٩,١٠٤	-	٣٩,١٠٤	-	-	-
مساهمات من قبل الحقوق غير المسيطرة، صافي (إيضاح ٥,٢)	-	-	-	-	-	-	-	١٤٢,٧٣٦	١٤٢,٧٣٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**١,٩٤٤,٥١٥**	**(٢٦٧,١٨٤)**	**١,٠٨٩,٨٥٢**	**٥٤٩,١٩٢**	**(٤,٥٢٦)**	**٥٤٤,٦٦٦**	**٣,٣١١,٨٤٩**	**١,٤٧٩,٥٤١**	**٤,٧٩١,٣٩٠**
في ١ يناير ٢٠٢٢	١,٩٤٤,٥١٥	(٢٦٧,١٨٤)	١,٠٨٩,٨٥٢	٥٤٩,١٩٢	(٤,٥٢٦)	٥٤٤,٦٦٦	٣,٣١١,٨٤٩	١,٤٧٩,٥٤١	٤,٧٩١,٣٩٠
الربح للسنة	-	-	٣٤٤,٣٧٢	-	-	-	٣٤٤,٣٧٢	١٠٤,٤١٥	٤٤٨,٧٨٧
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(٢,٠٣٤)	(٢,٠٣٤)	(٢,٠٣٤)	-	(٢,٠٣٤)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل	-	-	٣٤٤,٣٧٢	-	(٢,٠٣٤)	(٢,٠٣٤)	٣٤٢,٣٣٨	١٠٤,٤١٥	٤٤٦,٧٥٣
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ١٥)	-	-	(١٣٨,٨٠٧)	-	-	-	(١٣٨,٨٠٧)	-	(١٣٨,٨٠٧)
أسهم منحة	-	١١٣,٥١٥	(١١٣,٥١٥)	-	-	-	-	-	-
شراء أسهم خزينة، صافي	-	(٧,٥٢٥)	-	-	-	-	(٧,٥٢٥)	-	(٧,٥٢٥)
تحويل إلى احتياطي نظامي	-	-	(٣٤,٤٣٧)	٣٤,٤٣٧	-	٣٤,٤٣٧	-	-	-
خسارة من الاستحواذ على حقوق غير مسيطرة	-	-	(٩,٤٨٨)	-	-	-	(٩,٤٨٨)	٧,١٩٨	(٢,٢٩٠)
مساهمات من الحقوق غير المسيطرة، صافي (إيضاح ٥,٢)	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢,٣٠٠	٢٠٢,٣٠٠
استبعاد شركة تابعة	-	-	٢,٧٥٦	-	-	-	٢,٧٥٦	٣٤,٣٦٩	٣٧,١٢٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**١,٩٤٤,٥١٥**	**(١٦١,١٩٤)**	**١,١٤٠,٧٣٣**	**٥٨٣,٦٢٩**	**(٦,٥٦٠)**	**٥٧٧,٠٦٩**	**٣,٥٠١,١٢٣**	**١,٨٢٧,٨٢٣**	**٥,٣٢٨,٩٤٦**

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

تم إدراج تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة على الصفحات من ٢ إلى ٧.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	إيضاح	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح من العمليات المستمرة		٤٢٦,٠٢١	٦٣٦,٥٠٣
الربح / (الخسارة) من العمليات المتوقفة		٢٢,٧٦٦	(٢٦,٨٤٨)
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومعدات، صافي	٧	١١,٢٠٧	١٦,٧٢٦
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١٩	١٢,٥٠٥	١٤,٦٨٧
تكلفة التمويل، *صافي*		١٢٣,٩٢٢	٩٧,٤٣٦
المحمل على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٥,٥٦٧	٣,٥٥٧
إيرادات من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٢١	(٤٦٦,٧١٨)	(٨٧٤,٤٢٩)
حصة من (ربح) / خسارة شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية، *صافي*	١١	(١٣,٤١٠)	١١,٤٨٨
انخفاض في قيمة شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية، صافي	١١	-	٧٧,٩٧٠
ربح من استبعاد شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	١١	(١٦٠,٧٤٢)	(٥٠,٥١١)
ربح من استبعاد استثمار عقاري	٨	(٥٥٤)	(١,٥٦٦)
ربح القيمة العادلة على استثمار عقاري	٨	(٥٠٨)	-
توزيعات أرباح من شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	١١	١٣,٠٣٥	١٨,٦٠٣
إطفاء وشطب موجودات غير ملموسة	٩	٣١٦	٣٨١
عكس مخصص قرض استثماري	١٠	-	(٩٧٢)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة		٤,٠٥٨	١٨,٧١٢
متحصلات من استبعاد شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية		٢٣٣,٨٢٠	١٣٤,٨٤١
استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		(٢١,١٧٢)	٨٠٣,٣٢٥
قروض تم سدادها مقابل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٦	(٢٩٦,٩٩٩)	(٣٧١,٢١٨)
تكلفة تمويل مدفوعة على قروض تم الحصول عليها مقابل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		(٤٦,٠٠٩)	(٤١,٦٨٨)
مصاريف فوائد على مطلوبات عقود الإيجار	١٩	(٦,١٣١)	(٨,٣٧٦)
ربح من استبعاد شركة تابعة	٥,٣	(٣٢,٦٥٣)	-
التغيرات في رأس المال العامل:			
التغير في المخزون		(١٦٩)	(٣٨٠)
التغير في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى		(٢٢١,٩٨٤)	(١٢٨,٩٨٦)
التغير في المطلوبات التجارية والمطلوبات الأخرى		٧٤,٩٧٦	٩٦,١١٨
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات		(٣٣٨,٨٥٦)	٤٢٥,٣٧٣
مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة		(٣,٥٣٣)	(٣,٣٢٧)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية		(٣٤٢,٣٨٩)	٤٢٢,٠٤٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات غير ملموسة، صافي	٩	(٣٠)	(٢٨٤)
دفعات لتطوير استثمار عقاري	٨	(٤٠,٣٧٤)	(١,٦٩٧)
شراء ممتلكات ومعدات، صافي	٧	(٦,٤١٥)	(٦,٧٥٠)
متحصلات من استبعاد شركة تابعة، صافي النقد المُستبعد	٥,٣	٦٢,٤٠٥	-
متحصلات من استبعاد استثمارات عقارية		٤,١٥٥	٥,٨٠٠
فوائد مستلمة	٢٣	١٠,٥٥٤	١,١٨٩
قروض استثمارية (ممنوحة) / مسددة ويشمل ذلك الفائدة المستحقة	١٠	(٤٠,٧٤٩)	٤٥,٩٧٥
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية		(١٠,٤٥٤)	٤٤,٢٣٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
تكاليف تمويل مدفوعة على قروض		(٨٢,٣٣٦)	(٦٨,٢٨٢)
المبلغ الأساسي المدفوع لمطلوبات عقود الإيجار		(١٠,١٧٩)	(٧,٢٥١)
قروض مسددة	١٦	(٢٧٥,١٩٠)	(٣٥٤,٠٨٠)
قروض تم الحصول عليها	١٦	٣٥,٣٤٤	٦٤٧,٥٧٥
توزيعات أرباح مدفوعة	١٥	(١٣٨,٨٠٧)	(١١٠,٣١١)
مساهمات من قبل حاملي الحقوق غير المسيطرة، صافي		٢٠٢,٣٠٠	١٤٢,٧٣٦
الاستحواذ على حاملي حقوق غير مسيطرة		(٢,٢٩٠)	-
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		(٢٧١,١٥٨)	٢٥٠,٣٨٧
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله		(٦٢٤,٠٠١)	٧١٦,٦٦٦
النقد وما يعادله في ١ يناير		١,٤٢١,٣٥٠	٧٠٤,٦٨٤
النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر	١٤	٧٩٧,٣٤٩	١,٤٢١,٣٥٠

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

تم إدراج تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة على الصفحات من ٢ إلى ٧.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

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

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

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

(ب) أساس القياس

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

(ب) أساس القياس (تتمة)

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

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

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(د) المعايير الدولية لإعداد لتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق عدد من المعايير والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية التي يسري مفعولها بشكل الزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ كما يلي:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	**فعالة للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد**
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - *الممتلكات والآلات والمعدات* – المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - *العقود المُكلِفة* - تكلفة استيفاء العقد	١ يناير ٢٠٢٢
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	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ *الأدوات المالية* – الرسوم في اختبار "الـ ١٠٪" المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ *الزراعة* - الضريبة على قياسات القيمة العادلة	١ يناير ٢٠٢٢

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

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

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

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	فعالة للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ *عقود التأمين*	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢ - الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣

(هـ) التشريعات الجديدة

المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون الضرائب على الشركات أو القانون)

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، من منظور كل من الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد صدور هذ القرارات الهامة عن مجلس الوزراء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة

(أ) أساس التوحيد

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

(١) الشركات التابعة

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) أساس التوحيد (تتمة)

(١) الشركات التابعة (تتمة)

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

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

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

(٢) دمج الأعمال

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) أساس التوحيد (تتمة)

(٢) دمج الأعمال (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

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

(ب) الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

تتضمن كافة الإيضاحات الأخرى حول البيانات المالية الموحدة مبالغ للعمليات المستمرة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

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

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

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

(د) الاستثمار العقاري

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(هـ) الشهرة والموجودات غير الملموسة

(١) الشهرة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(هـ) الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

(٣) إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ز) المخصصات

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

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

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

(ح) المخزون

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

(ط) الأدوات المالية

(١) الاعتراف المبدئي

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(٢) الموجودات المالية

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

أدوات الدين

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

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

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

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

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

موجودات مالية أخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(٢) الموجودات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية

يتم الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة إذا:

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

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

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

(٣) المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(٣) المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

المطلوبات المالية

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

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

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

يتم تصنيف الالتزام المالي كمحتفظ به للمتاجرة في حال:

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(٣) المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

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

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

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

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

(٤) إعادة التصنيف

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

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

لا يُسمح بإعادة التصنيف في الحالات التالية:

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(٥) إلغاء الاعتراف

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

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

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

(٦) المقاصة

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

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

(٧) عقود إعادة الشراء وإعادة الشراء العكسي

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(٨) أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

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

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

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

(٩) أدوات مالية مشتقة

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

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

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

المشتقات الضمنية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(١٠) محاسبة التحوط

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

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

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

تحوطات التدفقات النقدية

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(١١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

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

الارتفاع الجوهري في مخاطر الائتمان

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(١١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

الارتفاع الجوهري في مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(١١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تعريف التعثر عن السداد

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

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

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

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

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

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

سياسة الشطب

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الأدوات المالية (تتمة)

(١١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

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

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

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

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

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

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

(ي) العملات الأجنبية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ك) الاعتراف بالإيرادات

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

(١) بيع البضائع وتقديم الخدمات

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

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

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

أ) أن لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة، ويكون لدى المجموعة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى تاريخه.
ب) أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.
ج) استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء المجموعة في وقت متزامن، عند قيام المجموعة بأدائها.

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ك) الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

(١) بيع البضائع وتقديم الخدمات (تتمة)

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

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

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

(٢) إيرادات توزيعات الأرباح والفوائد

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

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

(٣) إيرادات الإيجار

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

(٤) معاملات الأسواق العامة

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

(ل) التأجير

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ل) التأجير (تتمة)

(١) المجموعة كمؤجر

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

(٢) المجموعة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

مطلوبات عقود الإيجار

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ل) التأجير (تتمة)

(٢) المجموعة كمستأجر (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

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

(م) مكافآت الموظفين

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

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

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

(ن) تكاليف الاقتراض

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(س) المنح الحكومية

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

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

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

(ع) الاحتياطي النظامي

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

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

(أ) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

(١) تقييم الاستثمار العقاري

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

عند غياب التقديرات الموثوقة للأسعار الحالية في سوق نشطة، يتم إعداد التقييمات بالنظر إلى مجموع التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقع استلامها من العقار مع الأخذ في الاعتبار طريقة رسملة الدخل وطريقة المقارنة وطريقة القيمة المتبقية. بناءً على إعادة التقييم، تم الاعتراف بزيادة في القيمة العادلة بقيمة ٥٠٨ ألف درهم في السنة الحالية (٢٠٢١: لا شيء). تم الإفصاح عن طريقة التقييم العادل للاستثمارات العقارية في الإيضاح رقم ٨.

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

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

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

بناءً على تقديرات القيمة القابلة للاسترداد التي تمت وفقاً لهذه الافتراضات، فقد تم الاعتراف بانخفاض في القيمة بقيمة لا شيء (٢٠٢١: ٧٧,٩٧٠ ألف درهم).

(٣) انخفاض قيمة الشهرة

تم اختبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة للرعاية الصحية للانخفاض في القيمة خلال السنة. تم الإفصاح عن التقديرات الهامة ذات العلاقة في الإيضاح رقم ٩.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

(أ) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

(٤) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

قامت المجموعة بتقدير مدى قابلية تحصيل أرصدة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والقروض الاستثمارية وأخذت في الاعتبار المخصص المطلوب لخسائر الائتمان المتوقعة.

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة البالغة قيمتها ١٢٩,٥٥٦ ألف درهم (٢٠٢١: ١٧٤,٧٦٧ ألف درهم) ما قيمته ١٦,٨٣٢ ألف درهم (٢٠٢١: ٧٣,٤٦١ ألف درهم) وبلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى البالغة قيمتها ٦١,٧١٠ ألف درهم (٢٠٢١: ٣١,٢٢٦ ألف درهم) ما قيمته ٥٣٤ ألف درهم (٢٠٢١: ٩٨٩ ألف درهم). سوف يتم إدراج أي فرق بين المبالغ التي تم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع استلامها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

(٥) القيمة العادلة للأدوات المالية

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

(٦) كوفيد ١٩

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

لا يزال مدى ومدة هذه التأثيرات غير مؤكدين ويعتمدان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الراهن، مثل معدل انتشار فيروس كورونا ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء المتخذة. تعتقد الإدارة أن فيروس كوفيد ١٩ ليس له أي تأثير جوهري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ باستثناء تأثيره على استثمار في شركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية والتي تم تخفيض قيمتها بالكامل خلال السنة (إيضاح ١١)، ومع ذلك، يمكن أن تؤثر تطورات كوفيد ١٩ على النتائج المالية المستقبلية وعلى التدفقات النقدية والوضع المالي للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

(ب) الأحكام المحاسبية الهامة

(١) إمكانية المنافع الاقتصادية المستقبلية من الأراضي المستلمة كمنحة حكومية

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

(٢) التعويض المقدم عند استبعاد شركة تابعة

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

وفقاً لإتمام هذه المعاملة، قامت أنجلو أريبيان للرعاية الصحية بتعويض بعض المبالغ لمشتري بروفيشانسي هيلث كير دايجنوستيك، والتي قد تتفاوت ما بين ٥٠٪ و٧٥٪ من المتحصلات، في ظل أحداث معينة لفترة محدودة. إن هذا التعويض مدعوم بخطاب ضمان صادر عن الشركة في حالة انخفاض صافي قيمة موجودات شركة أنجلو أريبيان للرعاية الصحية عن الحد الأدنى للتعويض. في نهاية فترة التقارير المالية، تعتقد الإدارة أن وقوع مثل هذه الأحداث المعينة يعد بعيداً.

(٣) الاعتراف المبدئي بعقود الخيارات والضمانات المتعلقة ببتروناش

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

(٤) تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد

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

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

تقوم المجموعة، كمستأجر، بقياس مطلوبات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ البدء. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا كان يمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم المجموعة عند الاعتراف المبدئي بعقد الإيجار معدل الاقتراض الإضافي. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتوجب على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة على مدى فترة مماثلة، بضمان مماثل. حددت المجموعة معدل الاقتراض الإضافي بنسبة ٥,٠٠٪ - ٧,٠٥٪ فيما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٩).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٥ تكوين المجموعة

١/٥ الشركات التابعة

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة مساهمة المجموعة	
			٢٠٢٢	٢٠٢١
الاستثمارات الخاصة				
الواحة لاند ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	العقارات الصناعية	١٠٠٪	١٠٠٪
آنجلو أريبيان لاستثمارات الرعاية الصحية ذ.م.م.[٣]	الإمارات العربية المتحدة	الرعاية الصحية	-	٩٧,١٪
دبليو بي آي للاستثمارات الصحية ذ.م.م [٣]	الإمارات العربية المتحدة	الرعاية الصحية	١٠٠٪	-
واحة في إيه إس ليمتد [١]	جزر كايمان	الاستثمار في أوبتاسيا	١٠٠٪	١٠٠٪
واحة إنيرجي ليمتد [٣]	جزر كايمان	الطاقة	١٠٠٪	١٠٠٪
إدارة الموجودات				
واحة للاستثمار ش.م.خ.	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الاستثمار	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة واحة لإدارة الاستثمار اس بي سي[٤]	جزر كايمان	استثمارات مالية	١٠٠٪	١٠٠٪

[١] شركة قابضة تمتلك استثمار في أوبتاسيا (إيضاح ١١).

[٢] شركة قابضة تمتلك استثمارات في شركات ذات أغراض خاصة في شركة ناشيونال إنيرجي سيرفيسيز ريونايتد كورب وبترونـاش جولوبال ليمتد (الإيضاحين رقم ١١ و١٢).

[٣] خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة هيكلة شركاتها التابعة للرعاية الصحية المملوكة من قبلها. كجزء من عملية إعادة الهيكلة، أسست المجموعة شركة جديدة هي دبليو بي آي للاستثمارات الصحية ذ.م.م والتي تحتفظ بالحصة المتبقية للمجموعة في شركات الرعاية الصحية (إيضاح ٥,٢ ب).

قامت المجموعة باستبعاد كامل حصتها في أنجلو أريبيان لاستثمارات الرعاية الصحية ذ.م.م بعد عملية إعادة الهيكلة واكتمال معاملة البيع في ٢٦ يوليو ٢٠٢٢ (إيضاح ٥,٣).

[٤] تملك شركة الواحة لإدارة الاستثمار اس بي سي حصة بنسبة ٥٩,٧٪ في صندوق الواحة للأسهم في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (٢٠٢١: ٦٥,٩٪)، وحصة بنسبة ٦٣,٢٪ في صندوق الواحة للائتمان في أسواق وسط وشرق أوروبا والشرق الأوسط وشمال أفريقيا (٢٠٢١: ٦٢,٦٪) وحصة بنسبة ٧٨,٧٪ في صندوق الواحة الإسلامي للدخل اس بي (٢٠٢١: ٨٤,٩٪) وحصة بنسبة ١٠٠,٠٪ في صندوق الواحة للأسهم في الأسواق الناشئة اس بي (٢٠٢١: ١٠٠٪).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٥ تكوين المجموعة (تتمة)

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

٢/٥أ شركة الواحة لإدارة الاستثمار اس بي سي

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

بيان المركز المالي	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
إجمالي الموجودات	٧,٢٦٠,٣٨١	٧,٠٤٩,٨٦٦
إجمالي المطلوبات	(٢,٤٢٣,١٩٧)	(٢,٦٣٤,٠١٥)
حقوق الملكية غير المسيطرة[١]	(١,٨٢٣,٧٨٥)	(١,٥٠٦,٢٧٥)
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة	٣,٠١٣,٣٩٩	٢,٩٠٩,٥٧٦

[١] تتضمن الحركة في الحقوق غير المسيطرة ما يلي: أ) صافي استثمار في صندوق الواحة للأسهم في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا اس بي بقيمة ٢١٢,٤٠٤ ألف درهم (٢٠٢١: ٦٨,١٠٩ ألف درهم)؛ ب) استرداد صافي مبالغ من صندوق الواحة للائتمان في أسواق وسط وشرق أوروبا والشرق الأوسط وشمال أفريقيا بقيمة ٢٣,٥١٤ ألف درهم (٢٠٢١: صافي استثمار بقيمة ٥٦,٢٣٧ ألف درهم) ؛ ج) استثمار بقيمة ١١,٣١٠ ألف درهم في صندوق الواحة الإسلامي للدخل اس بي (٢٠٢١: ١٨,٣٩٠ ألف درهم)، د) استثمار بقيمة ٢,١٠٠ ألف درهم (٢٠٢١: لا شيء) في دبليو بي آي للاستثمارات الصحية ذ.م.م.

تتضمن الحركة في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة ما يلي: أ) استرداد مبالغ بقيمة ١١٦,٥٣٢ ألف درهم من صندوق الواحة للأسهم في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا اس بي (٢٠٢١: ٦٥,٩٢٤ ألف درهم) حيث انخفضت حصة ملكية المجموعة من ٦٥,٩٪ إلى ٥٩,٧٪ ؛ ب) استرداد مبالغ بقيمة ٢٩,٨٢٢ ألف درهم (٢٠٢١: ١١,٠٣٤ ألف درهم) من صندوق الواحة للائتمان في أسواق وسط وشرق أوروبا والشرق الأوسط وشمال أفريقيا حيث ارتفعت حصة ملكية المجموعة من ٦٢,٦٪ إلى ٦٣,٢٪ ؛ ج) استردت المجموعة مبلغ بقيمة ١٢,٨٧٣ ألف درهم (٢٠٢١: استثمار بقيمة ٩١,٩٥٠ ألف درهم) من صندوق الواحة للأسهم في الأسواق الناشئة اس بي مما لم يسفر عن أي تغيير في حصة ملكية المجموعة البالغة نسبتها ١٠٠,٠٪.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٥ تكوين المجموعة (تتمة)

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

٢/٥أ شركة الواحة لإدارة الاستثمار اس بي سي (تتمة)

	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	*السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم*
بيان الأرباح أو الخسائر		
إيرادات من استثمارات مالية	٤٩٦,٦٣٤	٩٠٢,٠١٩
مصاريف	(٥٠,١٤٤)	(٤٧,٩٧٠)
ربح للسنة	٤٤٦,٤٩٠	٨٥٤,٠٤٩
ربح عائد إلى مالكي الشركة	٣٢٩,١٨٠	٦٢٣,٤٤٢
ربح عائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	١١٧,٣١٠	٢٣٠,٦٠٧
ربح للسنة	٤٤٦,٤٩٠	٨٥٤,٠٤٩
بيان التدفقات النقدية		
صافي التدفق النقدي (الخارج) / الداخل من الأنشطة التشغيلية	(٣٤,٩٨٨)	٥٤٨,٠٦٤
صافي التدفق النقدي (الخارج) / الداخل من الأنشطة التمويلية	(٢٥,١٥٨)	٣٨,٥٥٠
صافي التدفق النقدي (الخارج) / الداخل	(٦٠,١٤٦)	٥٨٦,٦١٤

٢/٥ب دبليو بي آي للاستثمارات الصحية ذ.م.م

إن شركة دبليو بي آي للاستثمارات الصحية ذ.م.م (دبليو بي آي) هي شركة قابضة تم تأسيسها مقابل حصة ملكية المجموعة البالغة نسبتها ٧٠٪ (٢٠٢١: ٧٠٪ من خلال أنجلو أريبيان لاستثمارات الرعاية الصحية ذ.م.م) في هيلث باي بوليكلينيك وحصة الملكية البالغة نسبتها ١٠٠٪ (٢٠٢١: ١٠٠٪ من خلال أنجلو أريبيان لاستثمارات الرعاية الصحية ذ.م.م) في آي في اف للاستثمار ذ.م.م.

إن المعلومات المالية الملخصة المتعلقة بالاستثمارات في دبليو بي آي مدرجة أدناه. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ قبل الاستبعادات بين شركات المجموعة.

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
بيان المركز المالي		
الموجودات غير المتداولة	٧٥,٦٥٨	-
الموجودات المتداولة	٤٣,١٥٤	-
إجمالي المطلوبات	(٦٠,٢٤٨)	-
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٢,٤٣٣)	-
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة	٥٦,١٣١	-

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٥ تكوين المجموعة (تتمة)

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

٢/٥ب دبليو بي آي للاستثمارات الصحية ذ.م.م (تتمة)

	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	*السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم*
بيان الأرباح أو الخسائر		
إيرادات	٨٥,٤٤٠	-
مصاريف، صافي	(٩٥,٧٠٣)	-
خسارة للسنة	(١٠,٢٦٣)	-
خسارة عائدة إلى مالكي الشركة	(٥,٩٧٢)	-
خسارة عائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	(٤,٢٩١)	-
خسارة للسنة	(١٠,٢٦٣)	-
بيان التدفقات النقدية		
صافي التدفق النقدي الداخل من الأنشطة التشغيلية	٢٠,٣٠٩	-
صافي التدفق النقدي الخارج من الأنشطة الاستثمارية	(٢,٥٢١)	-
صافي التدفق النقدي الخارج من الأنشطة التمويلية	(٥,٦٩٤)	-
صافي التدفق النقدي الداخل	١٢,٠٩٤	-

٣/٥ استبعاد شركة تابعة

في ٢٤ مايو ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء لبيع شركتها التابعة، أنجلو أريبيان لاستثمارات الرعاية الصحية (أنجلو)، والتي اكتملت في ٢٦ يوليو ٢٠٢٢ باعتبار بلغت قيمته ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم يتم دفعها على أربع شرائح بقيمة ٢٥,٠٠٠ ألف درهم لكل شريحة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لا يزال مبلغ بقيمة ٢٥,٠٠٠ ألف درهم والذي كان مستحقاً في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ قائماً. تم رفع دعاوي قضائية لاسترداد الديون بالإضافة إلى الفوائد والتكاليف القانونية ضد المشتري بما يتماشى مع اتفاقية البيع والشراء. تم الإفصاح عن نتائج العمليات المتوقفة، والتي تم إدراجها في بيان الأرباح والخسائر الموحد ضمن الإيضاح رقم ٢٤.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٥ تكوين المجموعة (تتمة)

٣/٥ استبعاد شركة تابعة (تتمة)

كان صافي موجودات أنجلو في تاريخ الاستبعاد كما يلي:

	٢٦ يوليو ٢٠٢٢ ألف درهم
الموجودات	
الممتلكات والمعدات، صافي (إيضاح ٧)	١٣,٤٦٣
موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٩)	٨٣,٥٨٧
الشهرة والموجودات غير الملموسة (إيضاح ٩)	٤١,٧٣٣
المخزون	١٣,٥٥٧
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٤٢,٢٣٦
النقد والأرصدة البنكية	٣,٠٦٩
المطلوبات	
القروض (إيضاح ١٦)	(٦٨٩)
مخصص مكافآت نهاية الخدمة	(٨,٤٤٧)
مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٩)	(١٠٧,٠٥٩)
المطلوبات التجارية والمطلوبات الأخرى	(٦٣,٣٣٧)
صافي الموجودات المستبعدة	١٨,١١٣
الربح من استبعاد شركة تابعة	
الاعتبار	١٠٠,٠٠٠
صافي الموجودات المستبعدة	(١٨,١١٣)
الحقوق غير المسيطرة	(٣٩,٧٠٨)
الربح من الاستبعاد	٤٢,١٧٩
تكاليف المعاملات	(٩,٥٢٦)
صافي الربح من الاستبعاد	٣٢,٦٥٣

	للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٢٦ يوليو ٢٠٢٢ ألف درهم
صافي التدفقات النقدية الداخلة عند استبعاد شركة تابعة	
الاعتبار المستلم ضمن النقد وما يعادله	٧٥,٠٠٠
ناقصاً: تكاليف المعاملات	(٩,٥٢٦)
ناقصاً: أرصدة النقد وما يعادله المستبعدة	(٣,٠٦٩)
	٦٢,٤٠٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٦ القطاعات التشغيلية

الاستثمارات الخاصة

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

الواحة لاند

يمثل قطاع الواحة لاند حصة المجموعة في العقارات الصناعية.

الأسواق العامة

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

الشركات

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

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

ألف درهم ٢٠٢٢	*الاستثمارات الخاصة*	*الواحة لاند*	*الأسواق العامة*	*الشركات*	*الموحد*
إيرادات من بيع البضائع وتقديم الخدمات	١١١,٥١٩	-	-	-	١١١,٥١٩
تكلفة بيع البضائع والخدمات	(٩٠,٣٦٨)	-	-	-	(٩٠,٣٦٨)
الحصة من ربح شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية، *صافي*	١٣,٤١٠	-	-	-	١٣,٤١٠
ربح من استبعاد شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	١٦٠,٧٤٢	-	-	-	١٦٠,٧٤٢
إيرادات / (خسائر) من استثمارات مالية، *صافي*	(٢٨,٣٨٣)	-	٤٩٥,١٠١	-	٤٦٦,٧١٨
إيرادات من استثمار عقاري، *صافي*	-	٤٥,٥٧٠	-	-	٤٥,٥٧٠
إيرادات أخرى، *صافي*	١,٨٩٣	٩٦٨	١,٥٣٣	٨,٣٣٤	١٢,٧٢٨
مصاريف عمومية وإدارية – الشركة الأم	(١١,٢٧١)	-	(٢٢,٥٤٩)	(٨٥,٤٤٢)	(١١٩,٢٦٢)
مصاريف عمومية وإدارية – الشركات التابعة	(٣٣,٥٤٣)	(٨,٥٣٦)	(١٣,٠٧٢)	-	(٥٥,١٥١)
(تكاليف) / إيرادات تمويل، *صافي*	٣,٢٨٠	(٣,١٤٨)	(٣٦,٣١١)	(٨٣,٧٠٦)	(١١٩,٨٨٥)
ربح / (خسارة) للسنة من العمليات المستمرة	١٢٧,٢٧٩	٣٤,٨٥٤	٤٢٤,٧٠٢	(١٦٠,٨١٤)	٤٢٦,٠٢١
ربح من العمليات المتوقفة	٢٢,٧٦٦	-	-	-	٢٢,٧٦٦
ربح / (خسارة) للسنة	١٥٠,٠٤٥	٣٤,٨٥٤	٤٢٤,٧٠٢	(١٦٠,٨١٤)	٤٤٨,٧٨٧
الخسارة الشاملة الأخرى	(٢,٠٣٤)	-	-	-	(٢,٠٣٤)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٦ القطاعات التشغيلية (تتمة)

ألف درهم	*الاستثمارات الخاصة*	*الواحة لاند*	*الأسواق العامة*	*الشركات*	*الموحد*
٢٠٢١					
إيرادات من بيع البضائع وتقديم الخدمات	١١٨,٧١٦	-	-	-	١١٨,٧١٦
تكلفة بيع البضائع والخدمات	(٩٠,٦٠٥)	-	-	-	(٩٠,٦٠٥)
الحصة من الخسارة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية، *صافي*	(١١,٤٨٨)	-	-	-	(١١,٤٨٨)
انخفاض في قيمة شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية، *صافي*	(٧٧,٩٧٠)	-	-	-	(٧٧,٩٧٠)
ربح من استبعاد شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٥٠,٥١١	-	-	-	٥٠,٥١١
إيرادات / (خسائر) من استثمارات مالية، *صافي*	(٢٧,٢١٠)	-	٩٠١,٦٣٩	-	٨٧٤,٤٢٩
إيرادات من استثمار عقاري، *صافي*	-	٤٧,٩٠٣	-	-	٤٧,٩٠٣
إيرادات أخرى، *صافي*	٢,٧٥٣	١,٨٤٠	٣٧٩	١٤٠	٥,١١٢
مصاريف عمومية وإدارية – الشركة الأم	(٦,٧٣٦)	-	(٢٠,٨٣٤)	(١١٤,٦٢٢)	(١٤٢,١٩٢)
مصاريف عمومية وإدارية – الشركات التابعة	(٢٩,٨٩١)	(١١,٤٢٦)	(٦,٥٨٤)	-	(٤٧,٩٠١)
(تكاليف) / إيرادات تمويل، *صافي*	٥٧٢	(٣,١٧١)	(٤١,٢٣٣)	(٤٦,١٨٠)	(٩٠,٠١٢)
ربح / (خسارة) للسنة من العمليات المستمرة	(٧١,٣٤٨)	٣٥,١٤٦	٨٣٣,٣٦٧	(١٦٠,٦٦٢)	٦٣٦,٥٠٣
خسارة من العمليات المتوقفة	(٢٦,٨٤٨)	-	-	-	(٢٦,٨٤٨)
ربح / (خسارة) للسنة	(٩٨,١٩٦)	٣٥,١٤٦	٨٣٣,٣٦٧	(١٦٠,٦٦٢)	٦٠٩,٦٥٥
الخسارة الشاملة الأخرى	(٢٨٥)	-	-	-	(٢٨٥)

تمثل إيرادات القطاع المدرجة أعلاه الإيرادات الناتجة من عملاء خارجيين. لا توجد أية إيرادات بين القطاعات خلال السنة (٢٠٢١: لا شيء). يتم توليد كافة الإيرادات من بيع البضائع والخدمات داخل دولة الإمارات العربية المتحدة. يوجد ضمن الإيرادات من بيع البضائع والخدمات إيرادات تقارب ١٨,٥١٥ ألف درهم (٢٠٢١: ١٧,٩٢٩ ألف درهم) والتي نشأت من أكبر عملاء المجموعة. ساهم عميل واحد (٢٠٢١: عميل واحد) في ١٠٪ أو أكثر من إيرادات المجموعة لسنة ٢٠٢٢.

خلال السنة، اعترفت المجموعة بخسائر انخفاض في القيمة بقيمة لا شيء (٢٠٢١: ٧٧,٩٧٠ ألف درهم) على استثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية وربح قيمة عادلة بقيمة ٥٠٨ ألف درهم (٢٠٢١: لا شيء) على الاستثمارات العقارية في قطاع الواحة لاند.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح رقم ٣. يمثل ربح القطاع الربح المحقق من قبل كل قطاع بدون توزيع تكلفة الإدارة المركزية البالغة ١٦٠,٨١٤ ألف درهم (٢٠٢١: ١٦٠,٦٦٢ ألف درهم). ويكون ذلك هو المقياس الذي يتم به إعداد تقرير إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٦ القطاعات التشغيلية (تتمة)

ألف درهم	*الاستثمارات الخاصة*	*الواحة لاند*	*الأسواق العامة*	*الشركات*	*الموحد*
٢٠٢٢					
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٩٥,٥٠٥	-	-	-	٩٥,٥٠٥
موجودات أخرى	٩٤١,٦٢٤	٨٥٥,٨٦٨	٧,٣٦٩,٦٤٢	٢٣٤,٨٠٢	٩,٤٠١,٩٣٦
موجودات القطاع	١,٠٣٧,١٢٩	٨٥٥,٨٦٨	٧,٣٦٩,٦٤٢	٢٣٤,٨٠٢	٩,٤٩٧,٤٤١
مطلوبات القطاع	٧٣,٨٦٢	١٤٤,٥٥٧	٢,٥٠٥,٢٢٧	١,٤٤٤,٨٤٩	٤,١٦٨,٤٩٥
نفقات رأسمالية	٥,٧٦٤	٤٠,٤٥١	١٧٠	٤٣٤	٤٦,٨١٩
استهلاك وإطفاء وانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة	٢٠,٢٨٠	١٩	٥٢	٣,٤٢٠	٢٣,٧٧١
٢٠٢١					
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	١٧٠,٢٤٢	-	-	-	١٧٠,٢٤٢
موجودات أخرى	٧٩٣,٢٤٢	٨٠٠,٩٧٨	٧,١٨٧,١٥١	٦٣٧,٩٥٣	٩,٤١٩,٣٢٤
موجودات القطاع	٩٦٣,٤٨٤	٨٠٠,٩٧٨	٧,١٨٧,١٥١	٦٣٧,٩٥٣	٩,٥٨٩,٥٦٦
مطلوبات القطاع	٢٣٨,٦٦١	١٢٦,١١٤	٢,٧٤٣,٥٥٩	١,٦٨٩,٨٤٢	٤,٧٩٨,١٧٦
نفقات رأسمالية	٦,٥٩٤	١,٦٩٧	-	٨٥٠	٩,١٤١
استهلاك وإطفاء وانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة	٢٨,١٣٨	٣٩	٢٠	٣,٥٩٧	٣١,٧٩٤

لغرض مراقبة أداء القطاعات وتخصيص الموارد بين القطاعات:

- يتم تخصيص كافة الموجودات إلى القطاعات التشغيلية بخلاف موجودات الشركات بمبلغ ٢٣٤,٨٠٢ ألف درهم (٢٠٢١: ٦٣٧,٩٥٣ ألف درهم).
- يتم تخصيص كافة المطلوبات إلى القطاعات التشغيلية بخلاف مطلوبات الشركات بمبلغ ١,٤٤٤,٨٤٩ ألف درهم (٢٠٢١: ١,٦٨٩,٨٤٢ ألف درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٧ ممتلكات ومعدات، صافي

	تحسينات على المأجور ألف درهم	معدات تقنية المعلومات، والأثاث والتركيبات ألف درهم	معدات طبية ومعدات أخرى ألف درهم	سيارات ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الأعمار الإنتاجية والاقتصادية (سنوات)	**٥-٣**	**٥-٣**	**٧-٥**	**٣**		
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠٢١	٤٥,٨٦٣	٣٨,٩٩٠	٨٨,٢٢٠	٢,٨٣٤	٩٦	١٧٦,٠٠٣
تحويلات	-	٥١	-	-	(٥١)	-
إضافات	-	١,٥٠٠	٥,٠٧١	١٩٩	٣٣٦	٧,١٠٦
إستبعادات	-	-	(١,١٣٨)	(٧٠٠)	-	(١,٨٣٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٥,٨٦٣	٤٠,٥٤١	٩٢,١٥٣	٢,٣٣٣	٣٨١	١٨١,٢٧١
تحويلات	٢٩٧	٦٨	-	-	(٣٦٥)	-
إضافات	١,١٠٩	١,٨٢٤	٣,٣٨٤	٨٦	١٢	٦,٤١٥
موجودات مصنفة ضمن مجموعة استبعاد (إيضاح ٥)	(١١,١٠٦)	(٢٠,٨٢٠)	(٥٢,٨٠٣)	(٦٠٥)	-	(٨٥,٣٣٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣٦,١٦٣**	**٢١,٦١٣**	**٤٢,٧٣٤**	**١,٨١٤**	**٢٨**	**١٠٢,٣٥٢**
الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتراكمين						
في ١ يناير ٢٠٢١	٣١,١٢٩	٣١,٩٢٢	٦٣,٩٨٠	٢,٦٠٤	-	١٢٩,٦٣٥
محمل للسنة[١]	٣,٧٦٢	٢,٤٦٤	١٠,٣٧٥	١٢٥	-	١٦,٧٢٦
إستبعادات	-	-	(٧٨٢)	(٧٠٠)	-	(١,٤٨٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٤,٨٩١	٣٤,٣٨٦	٧٣,٥٧٣	٢,٠٢٩	-	١٤٤,٨٧٩
محمل للسنة[١]	٢,٩٥٢	١,٣٦٨	٦,٦٩٣	١٩٤	-	١١,٢٠٧
موجودات مصنفة ضمن مجموعة استبعاد (إيضاح ٥)	(٦,٢١٤)	(١٦,٤٥٦)	(٤٨,٥٩٦)	(٦٠٥)	-	(٧١,٨٧١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣١,٦٢٩**	**١٩,٢٩٨**	**٣١,٦٧٠**	**١,٦١٨**	**-**	**٨٤,٢١٥**
صافي القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٤,٥٣٤**	**٢,٣١٥**	**١١,٠٦٤**	**١٩٦**	**٢٨**	**١٨,١٣٧**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠,٩٧٢	٦,١٥٥	١٨,٥٨٠	٣٠٤	٣٨١	٣٦,٣٩٢

[١] تم إدراج مصاريف الاستهلاك بمبلغ ٤,٦٣٤ ألف درهم ضمن "تكلفة بيع البضائع وتقديم الخدمات" (٢٠٢١: ٤,٦٠٥ ألف درهم) وتم إدراج مبلغ ٣,٨٩٧ ألف درهم ضمن "مصاريف عمومية وإدارية" (٢٠٢١: ٣,٥٩٠ ألف درهم) وتم إدراج مبلغ بقيمة ٢,٦٧٦ ألف درهم ضمن "العمليات المتوقفة" (٢٠٢١: ٨,٥٣١ ألف درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٨ استثمار عقاري

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
في ١ يناير	٧١١,٤٢٢	٧١٥,٩٨٩
إضافات	٤٠,٣٧٤	١,٦٩٧
ربح القيمة العادلة	٥٠٨	-
استبعاد استثمار عقاري	(٣,١٣٢)	(٦,٢٦٤)
موجودات محتفظ بها للبيع	(٤٦٦,٩٤٠)	-
في ٣١ ديسمبر	**٢٨٢,٢٣٢**	٧١١,٤٢٢

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

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

تم تصنيف الاستثمار العقاري ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المعتمد من قبل المعهد الملكي للمساحين القانونيين. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، من قبل الإدارة بالرجوع إلى مقيم مستقل ومعتمد يمتلك مؤهلات مهنية مناسبة ومعترف بها وخبرة حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. عند تقدير القيمة العادلة للاستثمار العقاري، تم اعتبار أن الاستخدام الحالي للعقار هو الاستخدام الأعلى والأفضل له. تتضمن منهجيات التقييم المطبقة:

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

تم استخدام طريقة رسملة الدخل للوصول إلى القيمة العادلة للمباني حيث تراوح معدل الخصم المستخدم من ١٠٪ إلى ١٢٪. تم استخدام طريقة المقارنة وطريقة القيمة المتبقية للوصول إلى القيمة العادلة لقطع الأرض حيث تراوح سعر البيع من ٣٢ درهم إلى ٣٥ درهم للقدم المربع.

بناءً على إعادة التقييم، تم الاعتراف بزيادة في القيمة العادلة بقيمة ٥٠٨ ألف درهم في السنة الحالية (٢٠٢١: لا شيء).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٨ استثمار عقاري (تتمة)

الدخل من الاستثمار العقاري، صافي

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
إيرادات الإيجار	٤٩,٨٩٥	٤٨,٩٩٩
تكاليف تشغيلية	(٥,٣٨٧)	(٢,٦٦٢)
الربح من الاستبعاد	٥٥٤	١,٥٦٦
ربح القيمة العادلة	٥٠٨	-
	٤٥,٥٧٠	٤٧,٩٠٣

خلال ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية مساطحة لبيع أرض مزودة بالخدمات. يبلغ إجمالي الاعتبار مقابل المعاملة ما قيمته ٤,٢٧٥ ألف درهم يستحق سداده على خمسة أقساط حتى يونيو ٢٠٢٦.

خلال ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية مساطحة لبيع أرض مزودة بالخدمات. يبلغ إجمالي الاعتبار المالي للمعاملة ٩,٠٠٠ ألف درهم يستحق دفعه على خمسة أقساط حتى مايو ٢٠٢٥.

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

يتم الاعتراف بأرباح بقيمة ٥٥٤ ألف درهم (٢٠٢١: ١,٥٦٦ ألف درهم) فيما يتعلق بهذه المعاملات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي الذمم المدينة من هذه المعاملة ما قيمته ١٣,٥٨٨ ألف درهم (٢٠٢١: ١٢,٥٢٠ ألف درهم) وبلغت قيمة مخصص خسارة الائتمان المتوقعة ما قيمته لا شيء (٢٠٢١: لا شيء).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٩ الشهرة والموجودات غير الملموسة

	الشهرة[١] ألف درهم غير محددة	*العلامات التجارية ألف درهم ٥-١٠*	*برامج الحاسوب ألف درهم ٣-٥*	*الإجمالي ألف درهم*
الأعمار الإنتاجية والاقتصادية (سنوات) التكلفة				
في ١ يناير ٢٠٢١	٧٧,٩٣٠	٢٨,٣٤٤	٩,٤٠٢	١١٥,٦٧٦
إضافات	-	-	٢٨٤	٢٨٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٧,٩٣٠	٢٨,٣٤٤	٩,٦٨٦	١١٥,٩٦٠
تعديلات	-	-	(٢٦١)	(٢٦١)
إضافات	-	-	٣٠	٣٠
أصل مصنف ضمن مجموعة استبعاد (إيضاح ٥)	(٤١,٤٢٣)	(٣,٣٩٢)	(٥٢٤)	(٤٥,٣٣٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣٦,٥٠٧**	**٢٤,٩٥٢**	**٨,٩٣١**	**٧٠,٣٩٠**
الإطفاء والانخفاض في القيمة المتراكمين				
في ١ يناير ٢٠٢١	-	٢٨,٣٤٤	٨,٢٥٢	٣٦,٥٩٦
إطفاء	-	-	٣٨١	٣٨١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٢٨,٣٤٤	٨,٦٣٣	٣٦,٩٧٧
تعديلات	-	-	(٤)	(٤)
إطفاء	-	-	٥٩	٥٩
أصل مصنف ضمن مجموعة استبعاد (إيضاح ٥)	-	(٣,٣٩٢)	(٢١٤)	(٣,٦٠٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**-**	**٢٤,٩٥٢**	**٨,٤٧٤**	**٣٣,٤٢٦**
صافي القيمة المدرجة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣٦,٥٠٧**	**-**	**٤٥٧**	**٣٦,٩٦٤**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٧,٩٣٠	-	١,٠٥٣	٧٨,٩٨٣

[١] تم تخصيص الشهرة لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة على الوحدات المولدة للنقد التالية:

- الرعاية محتملة التكلفة
- الرعاية عالية المستوى

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

	٢٠٢٢ ألف درهم	*٢٠٢١ ألف درهم*
الرعاية محتملة التكلفة	**-**	٤١,٤٢٣
الرعاية عالية المستوى	**٣٦,٥٠٧**	٣٦,٥٠٧
	٣٦,٥٠٧	٧٧,٩٣٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٩ الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

خلال السنة، قامت الشركة ببيع الوحدات المولدة للنقد للرعاية محتملة التكلفة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٥). تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد للرعاية عالية المستوى بناءً على احتساب القيمة العادلة للمستوى ٣ والتي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة بناءً على خطة عمل معتمدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتغطي فترة ٥ سنوات ومعدل خصم من ١١٪ إلى ١٢٪ سنوياً. في ٢٠٢١، تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد للرعاية محتملة التكلفة والرعاية عالية المستوى بناءً على احتساب القيمة العادلة للمستوى ٣ والتي تستخدم توقعات التدفقات النقدية بناءً على خطة عمل معتمدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتغطي فترة ٥ سنوات ومعدل خصم بنسبة ١١٪ إلى ١٤٪ سنوياً للرعاية محتملة التكلفة و١١٪ إلى ١٢٪ سنوياً للرعاية عالية المستوى. تستند التدفقات النقدية المتوقعة خلال الفترة على إجمالي الهوامش والتضخم في أسعار التكاليف المباشرة خلال الفترة التي تشملها التوقعات والتي تتماشى مع الصناعات المعنية التي تعمل فيها الرعاية محتملة التكلفة والرعاية عالية المستوى. تم تقدير التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة خمس سنوات باستخدام معدل نمو سنوي يبلغ ٣٪ (٢٠٢١: ٣٪) وهو متوسط معدل النمو المتوقع طويل الأجل في السوق. تعتقد الإدارة أنه لن يؤدي أي تغيير محتمل بشكل معقول في الافتراضات الرئيسية التي تعتمد عليها القيمة القابلة للاسترداد إلى تجاوز القيمة المدرجة الإجمالية للمبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد.

١٠ قروض استثمارية

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
قرض لجهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٤٠,٧٤٩	-

خلال السنة، قدمت المجموعة قرض يحمل فائدة بمبلغ ٣٦,٠٤٤ ألف درهم بمعدل فائدة عيني بنسبة ١٣٪ سنوياً. يستحق سداد القرض خلال خمس سنوات. يمكن للمقترض أن يمدد القرض لمدة عام واحد. اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم اعتبار القرض أصل ضمن المستوى الأول.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١١ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

	٢٠٢٢	٢٠٢١
القيمة المدرجة	***ألف درهم***	*ألف درهم*
مشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	**٩٥,٥٠٥**	١٧٠,٢٤٢
شركة زميلة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٢)	**-**	١٧,٣٨٨

١/١١ تفاصيل الشركات الزميلة الجوهرية

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

			نسبة المنفعة	
الشركة الزميلة	***النشاط الرئيسي***	***بلد التأسيس***	***٢٠٢٢***	٢٠٢١
اس دي اكس إنيرجي أنك	خدمات النفط والغاز	كندا	**-**	١٨,٦٥٪

خلال السنة، قامت المجموعة باستبعاد كامل حصتها البالغة ٣٨,٣ مليون سهم أي ما يعادل ١٨,٦٥٪ من حصتها في شركتها الزميلة الاستثمارية، اس دي اكس إنيرجي أنك، مقابل ١٩,٩٤٢ ألف درهم.

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

	اس دي اكس إنيرجي أنك	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*
بيان المركز المالي		
الموجودات المتداولة	١٤٩,٠١٠	١٣٧,٠٠٩
الموجودات غير المتداولة	٢٥١,٨٣٦	٢٢٤,٩٦١
المطلوبات المتداولة	٩٥,٨٨٥	٦٩,٠٢٩
المطلوبات غير المتداولة	٢٩,٢٩٢	٢٥,٧٢٠
بيان الأرباح أو الخسائر		
إيرادات	١٢٢,٨١٦	١٩٨,٠٩٧
خسارة السنة	(٨,٩٣٨)	(٨٨,١٠٦)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	(٨,٩٣٨)	(٨٨,١٠٦)
حصة المجموعة من المطلوبات الطارئة	-	-
حصة المجموعة من الالتزامات	-	٨,١٦٣

تتعلق مبالغ سنة ٢٠٢٢ المفصح عنها أعلاه بفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. تتعلق مبالغ ٢٠٢١ المفصح عنها بفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١١ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

٢/١١ تفاصيل المشاريع المشتركة الجوهرية

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

المشروع المشترك	*النشاط الرئيسي*	*بلد التأسيس*	*حصة المجموعة*	
			٢٠٢٢	٢٠٢١
تشانيل فاس انفستمنتس ليمتد[١]	التكنولوجيا المالية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠,٨٣	٪١٩,٧٠
بتروناش جلوبال ليمتد[٢]	خدمات النفط والغاز	جزر كايمان	٪٣٢,٠٩	٪٣٢,٠٩

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

خلال السنة، قامت المجموعة باستبعاد حصة بنسبة ٨,٨٧٪ في مشروع مشترك محتسب وفقاً لحقوق الملكية في تشانيل فاس انفستمنتس ليمتد مقابل ٢٠٢,٥٥٦ ألف درهم، مما أدى إلى الاعتراف بربح من الاستبعاد بقيمة ١٢٩,٤٧٩ ألف درهم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

[٢]في ٦ أغسطس ٢٠١٨، أبرمت المجموعة، مع المستثمرين المشاركين، اتفاقية اكتتاب للاستحواذ على حصة بنسبة ٣٥٪ في بتروناش، وهي شركة صناعية عالمية تعمل في مجال خدمات حقول النفط ومقرها دبي، وذلك مقابل اعتبار مدفوع مقدماً بمبلغ ٣٢٢,٧٦٢ ألف درهم واعتبار طارئ مؤجل بمبلغ ١٣٤,٨٦٣ ألف درهم. تم إغلاق المعاملة في ١٠ أكتوبر ٢٠١٨، والتي تشمل عقود خيارات يمكن للمجموعة بموجبها أن تزيد حصتها لتصل إلى ٥٠٪ في بتروناش. خلال ٢٠١٨، تم إدراج عقود الخيارات هذه بشكل منفصل كاستثمارات مالية وهي لا تشكل جزءاً من القيمة المدرجة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تقييم عقود الخيارات هذه بمبلغ لا شيء (٢٠٢١: لا شيء) نتيجة للتدهور الجوهري في أداء الشركة مقارنةً بالتقييم الأولي الذي تم إجراؤه من قبل الإدارة (إيضاح ١٢).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١١ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

٢/١١ تفاصيل المشاريع المشتركة الجوهرية (تتمة)

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

	أوبتاسيا[١]		*بترونماش*	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	**٢٠٢٢**	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*	***ألف درهم***	*ألف درهم*
بيان المركز المالي				
الموجودات المتداولة				
- النقد وما يعادله	**٢٥,٦٦٥**	٣٤,٠٣١	**١٨,٣٣٤**	٢٤,٩٣٩
- أخرى	**١٧٦,٢٢٩**	١٢٥,١٩٤	**٤٨٢,٤٩٦**	٢٩٩,٢٨٧
الموجودات غير المتداولة	**١٠٢,٤٩٣**	٩٥,٧٠٢	**٣١٨,٩٣٩**	٣٧٠,٦٤٦
المطلوبات المتداولة				
- ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	**٣٨,٧٨٦**	٥٥,١٤٣	**٩٩,٥١٤**	٦٩,٨٤٣
- أخرى	**٥١,٧٤٦**	٢٥,٨٠٥	**٣٥٧,٢٩٦**	١٩٥,٣٠٩
المطلوبات غير المتداولة	**٨,٠٢٩**	٣٠,٩٤٩	**٤٠٤,٤٧٢**	٤٢٠,٩٣١
حقوق الملكية غير المسيطرة	**(٧١٧)**	٥,٨٧٤	**-**	-
بيان الأرباح أو الخسائر				
إيرادات	**٤١٣,٥٣٤**	٣٧٠,٥٩٥	**٤٧١,٦٨٣**	٢٣٣,٠٩٩
مصاريف	**٢٢٩,٠٤٢**	١٦٨,٥٩١	**٣٨٧,٨٦٥**	٢٣٣,٢٩٨
إيرادات فوائد	**-**	-	**١٧**	١٢
مصاريف فوائد	**٥,٦٩٧**	٥,٨٤١	**٤٣,٧٩٢**	٤٢,٣٧٠
الاستهلاك والإطفاء	**٢٢,٣٨٣**	٢٠,٢٨٩	**٤١,١١٦**	٥١,٦٨٣
ربح / (خسارة) قبل الضريبة	**١٥٦,٤١٢**	١٧٥,٨٧٤	**(٤١,٦٥٤)**	(١٢٥,٧١٥)
مصاريف ضريبة الدخل	**٤١,٨٧٨**	٤٠,١٩٧	**٨,٧٦٠**	٥٣١
ربح / (خسارة) للسنة	**١١٤,٥٣٤**	١٣٥,٦٧٧	**(٥٠,٤١٤)**	(١٢٦,٢٤٦)
بيان التدفقات النقدية				
توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة	**١١,٥٩٤**	١٨,١١٥	**-**	-
حصة المجموعة من المطلوبات الطارئة	**١٠,٨٨٠**	١٦,٨٠٩	**٢٠,٧٥٠**	١٥,٩٧٧
حصة المجموعة من الالتزامات	**-**	-	**٤٨,٥٩٠**	٢,٨٩١

[١] تتعلق مبالغ ٢٠٢٢ المفصح عنها أعلاه بفترة الأحد عشر شهراً المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢. تتعلق مبالغ ٢٠٢١ التي تم الإفصاح عنها بفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١١ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

٢/١١ تفاصيل المشاريع المشتركة الجوهرية (تتمة)

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

	أوبتاسيا		*بتروناش*	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*	***ألف درهم***	*ألف درهم*
صافي موجودات المشروع المشترك	**٢٠٦,٥٤٣**	١٣٧,١٥٦	**(٤١,٥١٣)**	٨,٧٨٨
نسبة حصة ملكية المجموعة	**٪١٠,٨٣**	٪١٩,٧٠	**٪٣٢,٠٩**	٪٣٢,٠٩
حصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك	**٢٢,٣٦٩**	٢٨,٤٦٩	**(١٣,٣٢٢)**	٢,٨٢٠
الشهرة	**٤٤,١٨٧**	٨٠,٤٣٤	**-**	-
موجودات غير ملموسة	**١٩,٣٣١**	٤٧,٦٤٢	**-**	-
انخفاض في القيمة	**-**	-	**(٢٥٩,٢٩٥)**	(٢٥٩,٢٩٥)
تعديلات أخرى	**(١١٨)**	٢,٩٦٣	**-**	-
القيمة المدرجة للمشروع المشترك	**٨٥,٧٦٩**	١٥٨,٠٥٩	**-**	-

خلال السنة، اعترفت المجموعة بصافي حصة خسارة بقيمة ١,٠٠٦ ألف درهم من المشاريع المشتركة غير الجوهرية بشكل فردي (٢٠٢١: ١١٤ ألف درهم)، وبلغ إجمالي القيمة المدرجة لهذه الاستثمارات ٩,٧٣٥ ألف درهم (٢٠٢١: ١٢,١٨٣ ألف درهم).

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

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*
كما في ١ يناير	**١٧٠,٢٤٢**	٤٧٢,٠٧٦
إستبعادات	**(٧٣,٠٧٨)**	(٨٤,٣٣٠)
الحصة من الربح / (الخسارة)، صافي	**١٣,٤١٠**	(١١,٤٨٨)
خسارة انخفاض في القيمة، صافي	**-**	(٧٧,٩٧٠)
الحصة في احتياطيات حقوق الملكية	**(٢,٠٣٤)**	(٢٨٥)
توزيعات مستلمة	**(١٣,٠٣٥)**	(١٨,٦٠٣)
إعادة تصنيف استثمار إلى فئة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	**-**	(١٠٩,١٥٨)
	٩٥,٥٠٥	١٧٠,٢٤٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١١ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

٢/١١ تفاصيل المشاريع المشتركة الجوهرية (تتمة)

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

خلال السنة، خرجت المجموعة من استثمار في شركة زميلة تبلغ قيمتها المدرجة لا شيء. قامت المجموعة بالاعتراف بمتحصلات بقيمة ٣١,٢٦٣ ألف درهم.

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

١٢ استثمارات مالية

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
صندوق غير مدرج	٤٧٠,٩٦٥	١٣٤,٨٩٧
موجودات مشتقة[١]	٩٩,٣٨٥	٨٨,٩٦٠
عقود إعادة الشراء العكسي، صافي[٢]	٢٣٦,٨٠٨	١١٢,٧٨٠
أوراق مالية مدرجة ذات دخل ثابت [٣]	٣,٧٨٠,٥٤٢	٤,١٠٢,٧٩٣
أسهم حقوق ملكية مدرجة[٤]	٢,٠٧٦,٩٣٩	١,٧٨٨,٠٨٦
أسهم ممتازة قابلة للتحويل[٥]	١٦٠,٩٩٤	١٨٥,٥٤٥
استثمارات أخرى	٤٨,٢٩٩	٩٦٣
	٦,٨٧٣,٩٣٢	٦,٤١٤,٠٢٤

تبلغ الاستثمارات المالية المحتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة ٥,٤٩٣,٣٨٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٨٤٨,٨٢٥ ألف درهم).

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

[٢] يتم بيع عقود إعادة الشراء العكسي في نفس الوقت. إن القيم المدرجة الظاهرة هي صافي الذمم المدينة لإعادة الشراء العكسي بمبلغ ٢,٦٥٣,٩٧٩ ألف درهم والمطلوبات المقابلة بمبلغ ٢,٤١٧,١٧١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: الذمم المدينة لإعادة الشراء العكسي بمبلغ ٢,١٦٢,٨٧٩ ألف درهم والمطلوبات المقابلة بمبلغ ٢,٠٥٠,٠٩٩ ألف درهم). تخضع عقود إعادة الشراء إلى الاتفاقية الرئيسية للمقاصة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٢ استثمارات مالية (تتمة)

[٣] تم رهن الأوراق المالية المدرجة ذات الدخل الثابت بإجمالي مبلغ ٢,٤٤١,٩٠٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٩٧٢,٩٢٤ ألف درهم) كضمان مقابل قروض المجموعة بموجب اتفاقيات إعادة الشراء.

[٤] خلال السنة، قامت المجموعة باستبعاد استثمارها في اس دي اكس إنيرجي إنك (٢٠٢١: تم إدراج استثمار في اس دي اكس إنيرجي إنك بمبلغ ١٧,٣٨٨ ألف درهم بحصة بنسبة ١٨,٦٥٪) والذي كان جزءاً من الأنشطة الرأسمالية للمجموعة والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١١,١).

خلال ٢٠٢١، قامت المجموعة بإعادة تصنيف استثمارها المتبقي في شركة ناشيونال إنيرجي سيرفيسيز ريونايتد من شركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية إلى أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمدرج بقيمة ٧٦,٨٤٧ ألف درهم (٢٠٢١: ١٠٥,٣٦٦ ألف درهم) (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١١).

[٥] في ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠، دخلت المجموعة في اتفاقية اكتتاب مع ديسبجر دوت كوم، شركة السفر عبر الإنترنت المدرجة في بورصة نيويورك في أمريكا اللاتينية، للاستحواذ على ٥٠,٠٠٠ سهم ممتاز من سلسلة ب، بدون قيمة اسمية مقابل سعر شراء إجمالي قدره ٥٠ مليون دولار أمريكي. تتضمن شروط المعاملة خياراً لحاملها لتحويل كل سهم من الأسهم الممتازة من سلسلة ب إلى ١٠٨,١٠٨١ سهم عادي لديسبجر دوت كوم. تحمل الأسهم الممتازة من سلسلة ب ربحاً سنوياً بنسبة ٤٪ يستحق سداده على أساس ربع سنوي. يمتلك المُصدر كذلك خياراً لفرض التحويل في أي وقت من الذكرى السنوية الثالثة إلى السابعة من تاريخ إغلاق الصفقة، إذا تجاوز متوسط السعر المرجح لحجم الأسهم العادية، لمدة لا تقل عن ١٠ أيام تداول متتالية، ١٣,٨٨ دولار أمريكي بين الذكرى السنوية الثالثة والخامسة و١٢,٤٩ دولار أمريكي بين الذكرى السنوية الخامسة والسابعة. بالإضافة إلى ذلك، يحق للمُصدر الاسترداد في أي وقت في أو بعد الذكرى السنوية السابعة نقداً. دفعت المجموعة صافي اعتبار نقدي بقيمة ١٨٠,٢٢٢ ألف درهم للمعاملة التي تم إغلاقها في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠. كما في تاريخ التقارير المالية، تم تقدير القيمة العادلة للأداة بمبلغ ١٦٠,٩٩٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٨٥,٥٤٥ ألف درهم).

خلال ٢٠١٨، بالإضافة إلى الاستحواذ على بترونـاش، استحوذت المجموعة كذلك على حقوق إضافية على شكل عقود خيارات وضمانات (عقود الخيارات)، التي يمكن للمجموعة بموجبها زيادة حصة ملكيتها بنسبة تصل إلى ٥٠٪ اعتباراً من ١٠ أكتوبر ٢٠١٨. عند الاعتراف المبدئي، تم تأجيل القيمة العادلة لعقود الخيارات كإيرادات غير مكتسبة، وتمت إعادة تدويرها إلى حساب الأرباح أو الخسائر على مدى عمر عقود الخيارات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تقييم هذه الخيارات بقيمة لا شيء (٢٠٢١: لا شيء) بسبب التدهور الكبير في أداء الشركة مقارنةً بالتقييم الأولي الذي أجرته الإدارة.

إن تواريخ استحقاق الموجودات المشتقة هي كما يلي:

	٢٠٢٢ *القيمة الاسمية* *ألف*	٢٠٢٢ *القيمة العادلة* *ألف درهم*	٢٠٢١ *القيمة الاسمية* *ألف*	٢٠٢١ *القيمة العادلة* *ألف درهم*
مستحقة خلال سنة واحدة	٣,٦١٩,٠٨٠	٢٥,٤٢٨	٩٦٠,٨٢١	٢٧,١٥٠
مستحقة بين سنة واحدة و٣ سنوات	٤,٨٨٤,٩٤٢	١,٣٠٤	٨,٧٢٨,١٠٩	٢٠,٥٧٧
أكثر من ٣ سنوات	١,٨٧٦,٨٦١	٧٢,٦٥٣	٦,٠٢٥,١٤٥	٤١,٢٣٣
	١٠,٣٨٠,٨٨٣	٩٩,٣٨٥	١٥,٧١٤,٠٧٥	٨٨,٩٦٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٣ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
ذمم تجارية مدينة	١٢٩,٥٥٦	١٧٤,٧٦٧
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة	(١٦,٨٣٢)	(٧٣,٤٦١)
	١١٢,٧٢٤	١٠١,٣٠٦
مبالغ مدفوعة مقدماً وسلفيات	٢٠,٣١٥	٧,٨٥٢
فوائد مستحقة	٦٩,٥٧٣	٤٩,٢١٦
مبالغ مخصصة لتوزيعات أرباح السنة السابقة	٣٧,٦٣٤	٣٧,٨٠٥
ودائع مرهونة	١,٠٤٠	١,٠٣٤
حسابات هامشية	٥٤٥,٧١٠	٤١٤,٤٥٠
ذمم مدينة أخرى	٦١,٧١٠	٣١,٢٢٦
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى	(٥٣٤)	(٩٨٩)
	٨٤٨,١٧٢	٦٤١,٩٠٠

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

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
الشرق الأوسط	١٢٨,٨٩٧	١٧٤,٠٧٧
أوروبا	٦٥٩	٦٩٠
	١٢٩,٥٥٦	١٧٤,٧٦٧

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

	٢٠٢٢			٢٠٢١		
	ذمم تجارية مدينة *ألف درهم*	*خسائر الائتمان المتوقعة* *ألف درهم*	*معدل خسارة الائتمان المتوقعة*	ذمم تجارية مدينة ألف درهم	خسائر الائتمان المتوقعة ألف درهم	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
غير مستحقة الدفع	٩٥,٠٦٢	١,٤٧٠	٠-٢٥٪	٥٣,٧٠٨	١,٦٦٧	٠-٢٥٪
مستحقة الدفع:						
في غضون ٩٠ يوم	٣,٥٧١	٢٨٣	٥-٣٥٪	٢٢,٢١٦	٢,٧٣٢	٥-٣٥٪
٩١ يوم – ١٨٠ يوم	١,٨٣١	١٤٤	٧-٥٠٪	١٣,١٥٤	٣,٢٥٠	٢٠-٥٠٪
١٨١ يوم – ٣٦٥ يوم	٢,٠٢٣	٦٥٢	٣٠-٧٥٪	١٣,٨٧٩	٥,٥٧٣	٣٠-٧٥٪
أكثر من ٣٦٥ يوم	٢٧,٠٦٩	١٤,٢٨٣	٥٠-١٠٠٪	٧١,٨١٠	٦٠,٢٣٩	٥٥-١٠٠٪
	١٢٩,٥٥٦	١٦,٨٣٢	-	١٧٤,٧٦٧	٧٣,٤٦١	-

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٣ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

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

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
الرصيد في بداية السنة	٧٣,٤٦١	٥٥,١٧٤
خسائر الائتمان المتوقعة المعترف بها خلال السنة	٤,٣٠٩	١٨,٧١٢
تم إقصاؤها عند استبعاد شركة تابعة	(٥٣,٢٢٩)	-
مشطوبات	(٧,٧٠٩)	-
تعديلات أخرى	-	(٤٢٥)
الرصيد في نهاية السنة	١٦,٨٣٢	٧٣,٤٦١

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

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
الرصيد في بداية السنة	٩٨٩	٣,٧١٤
خسائر الائتمان المتوقعة المعترف بها خلال السنة	١٠	-
معكوسات	(٢٢)	(٢,٧٢٥)
تم إقصاؤها عند استبعاد شركة تابعة	(٤٤٣)	-
الرصيد في نهاية السنة	٥٣٤	٩٨٩

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

تمثل الودائع المرهونة ضمانات نقدية لخطابات ضمان صادرة من قبل بنوك تجارية لصالح البنك المركزي لدولة الامارات العربية المتحدة بالنيابة عن المجموعة. إن معدل الفائدة على الودائع المرهونة هو ٠,٥٥٪ (٢٠٢١: ٠,٥٥٪) سنوياً. يتم الاحتفاظ بكافة الودائع المرهونة لدى بنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٤ النقد والأرصدة البنكية

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
ودائع محتفظ بها لدى البنوك	٩٩,٣٠٦	١١٠,٣٤٠
نقد لدى البنوك	٦٩٨,٠٠٨	١,٣١٠,٧٦٥
نقد في الصندوق	٩٠	٣٥٤
	٧٩٧,٤٠٤	١,٤٢١,٤٥٩
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(٥٥)**	(١٠٩)
النقد وما يعادله	٧٩٧,٣٤٩	١,٤٢١,٣٥٠

يتراوح معدل الفائدة على الودائع قصيرة الأجل بين ٣,٧٥٪ - ٤,٥٥٪ سنوياً (٢٠٢١: ٠,٢٠٪ - ١,٣٠٪ سنوياً). يتم الاحتفاظ بكافة الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة.

١٥ رأس المال وتوزيعات الأرباح

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل:		
١,٩٤٤,٥١٤,٦٨٧ سهم (٢٠٢١: ١,٩٤٤,٥١٤,٦٨٧ سهم) بقيمة درهم واحد للسهم	**١,٩٤٤,٥١٥**	١,٩٤٤,٥١٥

في ٢٨ مارس ٢٠٢٢، عقدت الشركة اجتماع الجمعية العمومية السنوي وتمت الموافقة فيه من بين أمور أخرى على توزيع أرباح نقدية بقيمة ١٣٨,٨٠٧ ألف درهم تمثل ٧,٥٥ فلس للسهم الواحد وأسهم منحة بنسبة ٢,٤٥٪ (٢٤ مارس ٢٠٢١: تمت الموافقة على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ١١٠,٣١١ ألف درهم تمثل ٦ فلس للسهم الواحد).

اقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بقيمة ٨ فلس للسهم الواحد عن سنة ٢٠٢٢ بشرط موافقة المساهمين في الاجتماع العام السنوي المقبل.

في ١٧ سبتمبر ٢٠١٤، وافق مجلس إدارة الشركة على تنفيذ برنامج إعادة شراء أسهم تصل إلى ١٠٪ من الأسهم القائمة للشركة. وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع (SCA) على البرنامج في ٢٠ أكتوبر ٢٠١٤، والذي انتهى في ١٨ أكتوبر ٢٠١٦ وتمت الموافقة على تمديده لاحقاً حتى ١٨ أكتوبر ٢٠١٩. لقد تم تمديد هذا البرنامج لمدة ثلاث سنوات أخرى حتى ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢. تم تمديد هذا البرنامج حتى تاريخ الجمعية العمومية السنوية التي سوف يتم عقدها في مارس ٢٠٢٣.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت الشركة تحتفظ بـ ٦٥,٨٤٥,٠٠٩ سهم بقيمة ١٦١,١٩٤ ألف درهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٥ رأس المال وتوزيعات الأرباح (تتمة)

تم احتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١ باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بعد الأخذ بعين الاعتبار تأثير أسهم الخزينة.

	٢٠٢٢	٢٠٢١
أرباح للسنة عائدة إلى مالكي الشركة (ألف درهم)	٣٤٤,٣٧٢	٣٩٠,٧٥٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد	١,٨٧٠,٣٧٤,١٠٥	١,٨٣٨,٥٠٨,٧١٤
العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد العائدة إلى مالكي الشركة (درهم)	٠,١٨٤	٠,٢١٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٦ القروض

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم				٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم			
	معدل الفائدة الفعلي	*أقل من سنة*	*١-٣ سنوات*	*أكثر من ٣ سنوات*	*الإجمالي*	*معدل الفائدة الفعلي*	*أقل من سنة*	*١-٣ سنوات*	*أكثر من ٣ سنوات*	*الإجمالي*
قروض لأجل مضمونة [١]	ليبور + ٣٪ و٣ أشهر إيبور + ٢,٥٪	١,٣٢٥,٧١٦	٥١,٤٢٩	٢٢,٨٠٤	١,٣٩٩,٩٤٩	ليبور + ٣٪ و٣ أشهر إيبور + ٢,٥٪	١,٥٤٩,٦٥٩	٥١,٦٢٤	٣٢,٢٦٦	١,٦٣٣,٥٤٩
قروض من خلال عقود إعادة شراء [٢]	٠,٠١٣٪ - إلى +٥,٢٪	٢,١٨٥,٧٦٦	-	-	٢,١٨٥,٧٦٦	٠,٠٤٪ إلى +١,٤٥٪	٢,٤٨٢,٧٦٥	-	-	٢,٤٨٢,٧٦٥
قروض غير مضمونة	-	-	-	-	-	شهر و٣ أشهر إيبور + ٣,٢٥٪	٨٨٤	-	-	٨٨٤
		٣,٥١١,٤٨٢	٥١,٤٢٩	٢٢,٨٠٤	٣,٥٨٥,٧١٥		٤,٠٣٣,٣٠٨	٥١,٦٢٤	٣٢,٢٦٦	٤,١١٧,١٩٨

[١] في ١٥ أغسطس ٢٠٢١، استكملت المجموعة عملية إعادة تمويل تسهيل القرض المتجدد المضمون القائم بقيمة ٤٠٠ مليون دولار أمريكي، واستبداله بتسهيل قرض متجدد مضمون لمدة ٣ سنوات بقيمة ٥٠٠ مليون دولار أمريكي. تم ضمان التسهيل مبدئياً برهن على حصة مساهمة المجموعة في الواحة لاند ذ.م.م وبعض الاستثمارات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم سحب مبلغ ١,٣٠٢,٠١٢ ألف درهم (٢٠٢١: ١,٥٤١,٠٨٢ ألف درهم).

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

[٢] تمثل التزامات إعادة الشراء قروض المجموعة مقابل استثماراتها في الأوراق المالية المدرجة ذات الدخل الثابت بموجب عقود إعادة الشراء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٦ القروض (تتمة)

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

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

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
في ١ يناير	**٤,١١٧,١٩٨**	٤,٢١١,٨٤٢
قروض مسحوبة	**٣٥,٣٤٤**	٦٤٧,٥٧٥
تكاليف ترتيب القروض والفائدة المدفوعة مقدماً، صافية من الإطفاءات	**٦,٠٥١**	(١٦,٩٢١)
سداد قروض	**(٥٧٢,١٨٩)**	(٧٢٥,٢٩٨)
قروض تم تحويلها إلى مجموعة استبعاد (إيضاح ٥)	**(٦٨٩)**	-
	٣,٥٨٥,٧١٥	٤,١١٧,١٩٨

خلال السنة، كان مبلغ بقيمة ٢٣٩,٠٧٠ ألف درهم هو عبارة عن سداد تسهيل القرض المتجدد المضمون القائم للمجموعة، بينما كان مبلغ بقيمة ٥٨١ ألف درهم هو عبارة عن صافي سداد للتمويل على أساس المرابحة - الإجارة المضمون للقيام بتطوير إضافي على مشروع العقارات الصناعية الخفيفة.

خلال السنة، انخفضت التزامات إعادة الشراء للمجموعة مقابل استثماراتها في الأوراق المالية ذات الدخل الثابت بمبلغ ٢٩٦,٩٩٩ ألف درهم.

١٧ مطلوبات مشتقة

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
مطلوبات مشتقة أخرى	**٧٢,٦٤٤**	١٠٠,٦٢٦
	٧٢,٦٤٤	١٠٠,٦٢٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٧ مطلوبات مشتقة (تتمة)

إن تواريخ استحقاق المطلوبات المشتقة هي كما يلي:

	٢٠٢٢ *القيمة الاسمية* *ألف*	٢٠٢٢ *القيمة العادلة* *ألف درهم*	٢٠٢١ *القيمة الاسمية* *ألف*	٢٠٢١ *القيمة العادلة* *ألف درهم*
مستحقة خلال سنة واحدة	٣,١٠٨	٩,١٦٤	٨٦,٧٦٩	٣٣,٢٧١
مستحقة بين سنة وثلاث سنوات	٤,٢٩٧	٢,٥٥٧	١٩,٠٨٠	٤,٥٠٥
أكثر من ثلاث سنوات	٥٩٢,٩١٢	٦٠,٩٢٣	٥٧٩,١٤٦	٦٢,٨٥٠
	٦٠٠,٣١٧	٧٢,٦٤٤	٦٨٤,٩٩٥	١٠٠,٦٢٦

١٨ مطلوبات تجارية ومطلوبات أخرى

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
ذمم تجارية دائنة	٢١٢,٩١٨	١٦١,٨٥٠
فوائد مستحقة على قروض	٥٤,٠٧٢	٣٤,١١٤
توزيعات أرباح دائنة	٣٧,٦٣٧	٣٧,٨٠٨
مستحقات خطط حوافز الموظفين طويلة الأجل (إيضاح ٢٧)	٦١,٥٥٧	٦١,٦٢٦
إيرادات مؤجلة	٨,٥١٧	١١,٧٤٦
مخصص مكافآت نهاية الخدمة	١٩,٨٧٥	٢٦,٢٨٨
ذمم دائنة أخرى ومستحقات	٨١,١٩٢	١٢٧,٠٠٢
	٤٧٥,٧٦٨	٤٦٠,٤٣٤

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٩ عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

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

	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	*مطلوبات عقود الإيجار ألف درهم*
كما في ١ يناير ٢٠٢١	**١١٣,٥٥٠**	١٢٦,٣٨٣
مصاريف الاستهلاك	**(١٤,٦٨٧)**	-
مصاريف الفائدة	**-**	٨,٣٧٦
الدفعات	**-**	(١٥,٦٢٧)
عقود إيجار جديدة	**٨٥٩**	٨٥٩
إعادة تقييم شروط عقود الإيجار	**(٧٣)**	(٧٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٩٩,٦٤٩**	١١٩,٩١٨
مصاريف الاستهلاك	**(١٢,٥٠٥)**	-
مصاريف الفائدة	**-**	٦,١٣١
الدفعات	**-**	(١٦,٣١٠)
عقود الإيجار الجديدة	**١٧,٩١٨**	١٧,٩١٨
إعادة تقييم شروط عقود الإيجار[١]	**١٣,٧٧٠**	١٣,٧٧٠
مطلوبات عقود إيجار مصنفة ضمن مجموعة استبعاد (إيضاح ٥)	**(٨٣,٥٨٧)**	(١٠٧,٠٥٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣٥,٢٤٥**	٣٤,٣٦٨

[١] خلال السنة الحالية، تم تمديد عقد إيجار المكتب الحالي للمجموعة لمدة خمس سنوات أخرى، وبالتالي تمت إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار.

فيما يلي المبالغ المعترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر:

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام	**١٢,٥٠٥**	١٤,٦٨٧
مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار	**٦,١٣١**	٨,٣٧٦
المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل	**٥٥٥**	٤,٠٨١
إجمالي المبلغ المعترف به ضمن الأرباح والخسائر	**١٩,١٩١**	٢٧,١٤٤

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار ما قيمته ١٦,٣١٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٥,٦٢٧ ألف درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

١٩ عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمؤجر

تتعلق عقود الإيجار التشغيلية بالاستثمار العقاري المملوك من قبل المجموعة ذو دفعات إيجار بين سنة إلى ١٥ سنة (٢٠٢١: سنة إلى ١٥ سنة).

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

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

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
خلال سنة واحدة	٤٠,١٢٣	٤٠,٣٣٤
بين سنتين و٥ سنوات	٢٦,٢١٥	٤٢,٤٧٤
أكثر من ٥ سنوات	٦,٢٢٨	٦,٧٨٦
	٧٢,٥٦٦	٨٩,٥٩٤

٢٠ إيرادات من بيع البضائع وتقديم الخدمات

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
الإيرادات	١١١,٥١٩	١١٨,٧١٦
تكلفة المبيعات	(٩٠,٣٦٨)	(٩٠,٦٠٥)
إجمالي الربح	٢١,١٥١	٢٨,١١١

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

يتم توليد كافة الإيرادات داخل الإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢١ إيرادات من استثمارات مالية

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
صافي إيرادات / (خسارة) من صندوق غير مدرج	**٥٣,٠٢١**	(٤٧٦)
صافي إيرادات من مشتقات	**٤٢١,٢٤٣**	٢٥١,١٠٣
صافي إيرادات من أوراق مالية مدرجة ذات دخل ثابت	**١٤,٩٠٩**	١٦٣,٠١٥
صافي إيرادات من أسهم حقوق ملكية مدرجة	**٢٥,٩٨٨**	٤٨٨,٥٦٦
صافي خسارة من الأسهم الممتازة القابلة للتحويل	**(٢٢,٢١٩)**	(٢٧,٧٧٩)
أخرى	**(٢٦,٢٢٤)**	-
	٤٦٦,٧١٨	٨٧٤,٤٢٩

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠٢٢ *ألف درهم*			٢٠٢١ *ألف درهم*		
	الشركة	*الشركات التابعة*	*الإجمالي*	*الشركة*	*الشركات التابعة*	*الإجمالي*
تكاليف موظفين	٨٩,١٨٩	١٩,٢٧٩	١٠٨,٤٦٨	١١١,٤٠٧	٢٠,٦٤٥	١٣٢,٠٥٢
مصاريف قانونية ومصاريف مهنية أخرى	١٢,٠١٦	١٧,٢٤٠	٢٩,٢٥٦	١٥,٧٠٧	٨,٣٨٩	٢٤,٠٩٦
استهلاك	٣,٤٥٣	٣,٢٦٠	٦,٧١٣	٣,٣٦٦	٢,٤٦٥	٥,٨٣١
إطفاء وشطب موجودات غير ملموسة	٢٣	٢٦٠	٢٨٣	٢٥٤	٣	٢٥٧
مصاريف التسويق	٢,١٧٠	١,٩٣٠	٤,١٠٠	١,٧٣٨	١,٢٧٦	٣,٠١٤
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	-	٨٣٣	٨٣٣	-	١,٧١١	١,٧١١
أخرى	١٢,٤١١	١٢,٣٤٩	٢٤,٧٦٠	٩,٧٢٠	١٣,٤١٢	٢٣,١٣٢
	١١٩,٢٦٢	٥٥,١٥١	١٧٤,٤١٣	١٤٢,١٩٢	٤٧,٩٠١	١٩٠,٠٩٣

خلال السنة الحالية، قدمت المجموعة مساهمات اجتماعية بمبلغ لا شيء (٢٠٢١: ٥٨ ألف درهم).

٢٣ تكلفة تمويل، صافي

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
فوائد على القروض	**١٢٧,٥١٣**	٨٩,٨٧٧
فوائد على مطلوبات عقود الإيجار	**٢,٠٥٤**	١,٣٤٩
إطفاء تكاليف ترتيب قرض	**٧,٠٥١**	٢,٧٧٥
إيرادات فوائد من قروض استثمارية بالتكلفة المطفأة	**(٤,٧٠٥)**	(١,٧٦٠)
فوائد مكتسبة على ودائع لأجل	**(٨٥٥)**	(٧٣٥)
الضمانات وإيرادات الفوائد الأخرى	**(٩,٦٩٩)**	(٤٥٤)
عكس الفائدة من استبعاد استثمار عقاري	**(١,٤٧٤)**	(١,٠٤٠)
	١١٩,٨٨٥	٩٠,٠١٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٤ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

في ٢٤ مايو ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء لبيع شركتها التابعة، أنجلو أربيان لاستثمارات الرعاية الصحية (أنجلو)، والتي اكتملت بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٢ مقابل اعتبار بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم. تم الإفصاح عن تفاصيل الموجودات والمطلوبات المستبعدة وعملية احتساب الربح أو الخسارة عند الاستبعاد في الإيضاح رقم ٥,٣.

كانت نتائج العمليات المتوقفة والتي تم إدراجها ضمن ربح الفترة كما يلي:

	للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٢٦ يوليو ٢٠٢٢ ألف درهم	*السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم*
الإيرادات من بيع البضائع وتقديم الخدمات	٩٢,٨٥٨	١٨٣,٢٢٤
تكلفة بيع البضائع وتقديم الخدمات	(٨٣,٨٤٢)	(١٥٦,١٢٨)
إجمالي الربح	٩,٠١٦	٢٧,٠٩٦
الإيرادات الأخرى، *صافي*	١,٨٤٤	٢,٩٢٤
المصاريف العمومية والإدارية	(١٦,٧١٠)	(٤٩,٤٤٤)
تكلفة التمويل، *صافي*	(٤,٠٣٧)	(٧,٤٢٤)
الخسارة للفترة / السنة من العمليات المتوقفة	(٩,٨٨٧)	(٢٦,٨٤٨)

فيما يلي صافي التدفقات النقدية التي تكبدتها أنجلو:

	للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٢٦ يوليو ٢٠٢٢ ألف درهم	*السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم*
التشغيلية	٢,٨٠٤	٨,٤٩٣
الاستثمارية	(٣,٢٤٠)	(١,٦٨١)
التمويلية	(٧٩٢)	(٨,٢٨٩)
صافي التدفقات النقدية الخارجة	(١,٢٢٨)	(١,٤٧٧)

خلال السنة، قررت المجموعة بيع جزء من استثمارها العقاري. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع ٤٦٦,٩٤٠ ألف درهم. نتيجة لذلك، تمت إعادة تصنيف هذا الجزء إلى أصل محتفظ به للبيع (إيضاح ٨).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٥ أطراف ذات علاقة

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

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

المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين	٢٠٢٢ ***ألف درهم***	٢٠٢١ *ألف درهم*
مكافآت قصيرة الأجل	٢٤,٣٠٠	١٦,٦٢٠
مكافآت نهاية الخدمة ومكافآت أخرى طويلة الأجل	٥٩٣	٦٩٠
	٢٤,٨٩٣	١٧,٣١٠

٢٦ التزامات

التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بقيمة ١٣٠ ألف درهم (٢٠٢١: ١,٠٨٧ ألف درهم) فيما يتعلق بدبليو بي آي للاستثمارات الصحية ذ.م.م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة طلبات رأسمالية قائمة بمبلغ ٤٧,٥٩٩ ألف درهم (٢٠٢١: ٤٤,٤٥٥ ألف درهم) تتعلق باستثمارها في صندوق غير مدرج.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٧ تعويضات الموظفين

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

خطط مشاركة أرباح الاستثمار

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

- خطة التداول، حيث يتم بموجبها منح الموظفين نقاط مرتبطة بأداء الصندوق ويتم اكتسابها سنوياً. يتم تقسيم المبلغ الذي يمثل قيمة النقاط المكتسبة المستمدة من صافي قيمة موجودات الصندوق إلى مدفوعات نقدية ونقد مؤجل. إن مبلغ التأجيل النقدي هو مبلغ مرتبط من حيث المؤشر بأداء الصندوق النسبي لمدة ثلاث سنوات. يستحق المبلغ المُعاد استثماره على مدى فترة ثلاث سنوات ويتم دفع المبلغ نقداً بعد إتمام شرط الخدمة.

٢٨ الأدوات المالية

نظرة عامة

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية نظراً لاستخدامها الأدوات المالية:

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

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

الإطار العام لإدارة المخاطر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

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

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

أ) مخاطر الائتمان

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

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
النقد والأرصدة البنكية[١]	٧٩٧,٢٥٩	١,٤٢٠,٩٩٦
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى[٢]	٨٢٧,٨٥٧	٦٣٤,٠٤٨
قرض استثماري	٤٠,٧٤٩	-
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٦,٨٧٣,٩٣٢	٦,٤١٤,٠٢٤
	٨,٥٣٩,٧٩٧	٨,٤٦٩,٠٦٨

[١] النقد والأرصدة البنكية باستثناء النقد في الصندوق.
[٢] الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والسلفيات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

(١) الأرصدة البنكية

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

(٢) الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

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

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

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

(٣) القروض الاستثمارية

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

(٤) الموجودات المشتقة

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

ب) مخاطر السيولة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

ب) مخاطر السيولة (تتمة)

إن تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١ هي كما يلي:

ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
	متداول	غير متداول				متداول	غير متداول			
	أقل من سنة	١-٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	غير محدد	الإجمالي	أقل من سنة	١-٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	غير محدد	الإجمالي
الموجودات										
ممتلكات ومعدات، صافي	-	-	-	١٨,١٣٧	١٨,١٣٧	-	-	-	٣٦,٣٩٢	٣٦,٣٩٢
موجودات حق الاستخدام	١١,٨١٤	١٨,٢٥٧	٥,١٧٤	-	٣٥,٢٤٥	١١,٣١٤	١٥,٠٧٠	٧٣,٢٦٥	-	٩٩,٦٤٩
استثمار عقاري	-	-	-	٢٨٢,٢٣٢	٢٨٢,٢٣٢	-	-	-	٧١١,٤٢٢	٧١١,٤٢٢
الشهرة والموجودات غير الملموسة	-	-	-	٣٦,٩٦٤	٣٦,٩٦٤	-	-	-	٧٨,٩٨٣	٧٨,٩٨٣
قروض استثمارية	٤٠,٧٤٩	-	-	-	٤٠,٧٤٩	-	-	-	-	-
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	-	-	-	٩٥,٥٠٥	٩٥,٥٠٥	-	-	-	١٧٠,٢٤٢	١٧٠,٢٤٢
استثمارات مالية	٦,٧٩٩,٩٧٥	١,٣٠٤	٧٢,٦٥٣	-	٦,٨٧٣,٩٣٢	٦,٣٥٢,٢١٤	٢٠,٥٧٧	٤١,٢٣٣	-	٦,٤١٤,٠٢٤
المخزون	٢,٢١٦	-	-	-	٢,٢١٦	١٥,٦٠٤	-	-	-	١٥,٦٠٤
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	٨٤٨,١٧٢	-	-	-	٨٤٨,١٧٢	٦٤١,٩٠٠	-	-	-	٦٤١,٩٠٠
النقد والأرصدة البنكية	٧٩٧,٣٤٩	-	-	-	٧٩٧,٣٤٩	١,٤٢١,٣٥٠	-	-	-	١,٤٢١,٣٥٠
موجودات محتفظ بها للبيع	٤٦٦,٩٤٠	-	-	-	٤٦٦,٩٤٠	-	-	-	-	-
إجمالي الموجودات	٨,٩٦٧,٢١٥	١٩,٥٦١	٧٧,٨٢٧	٤٣٢,٨٣٨	٩,٤٩٧,٤٤١	٨,٤٤٢,٣٨٢	٣٥,٦٤٧	١١٤,٤٩٨	٩٩٧,٠٣٩	٩,٥٨٩,٥٦٦
المطلوبات وحقوق الملكية										
قروض	٣,٥١١,٤٨٢	٥١,٤٢٩	٢٢,٨٠٤	-	٣,٥٨٥,٧١٥	٤,٠٣٣,٣٠٨	٥١,٦٢٤	٣٢,٢٦٦	-	٤,١١٧,١٩٨
مطلوبات مشتقة	٩,١٦٤	٢,٥٥٧	٦٠,٩٢٣	-	٧٢,٦٤٤	٣٣,٢٧١	٤,٥٠٥	٦٢,٨٥٠	-	١٠٠,٦٢٦
مطلوبات عقود الإيجار	١٢,٩١٦	٢١,٤٥٢	-	-	٣٤,٣٦٨	١٢,٧٩٤	١٥,٩١١	٩١,٢١٣	-	١١٩,٩١٨
مطلوبات تجارية ومطلوبات أخرى	٤٥٥,٨٩٣	-	-	١٩,٨٧٥	٤٧٥,٧٦٨	٤٣٤,١٤٦	-	-	٢٦,٢٨٨	٤٦٠,٤٣٤
إجمالي حقوق الملكية	-	-	-	٥,٣٢٨,٩٤٦	٥,٣٢٨,٩٤٦	-	-	-	٤,٧٩١,٣٩٠	٤,٧٩١,٣٩٠
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	٣,٩٨٩,٤٥٥	٧٥,٤٣٨	٨٣,٧٢٧	٥,٣٤٨,٨٢١	٩,٤٩٧,٤٤١	٤,٥١٣,٥١٩	٧٢,٠٤٠	١٨٦,٣٢٩	٤,٨١٧,٦٧٨	٩,٥٨٩,٥٦٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

ب) مخاطر السيولة (تتمة)

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

ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
	أقل من سنة	*١-٣ سنوات*	*أكثر من ٣ سنوات*	*الإجمالي*	*أقل من سنة*	*١-٣ سنوات*	*أكثر من ٣ سنوات*	*الإجمالي*
المطلوبات								
القروض	٣,٦٣٧,٦٠٩	٥٨,٤٣٣	٢٦,٦٨٦	٣,٧٢٢,٧٢٨	٤,٠٨٣,٥٣٣	٥٤,٦٩٢	٣٤,٦٦٣	٤,١٧٢,٨٨٨
المطلوبات التجارية والمطلوبات الأخرى	٣٦٦,١٨٤	-	-	٣٦٦,١٨٤	٢٩٥,٣٩٨	-	-	٢٩٥,٣٩٨
مطلوبات عقود الإيجار	١٤,٨٠٨	٢٣,٤٢٦	-	٣٨,٢٣٤	١٦,٣١٧	٢٥,٦٢٠	١٩١,٦٥٩	٢٣٣,٥٩٦
إجمالي المطلوبات	٤,٠١٨,٦٠١	٨١,٨٥٩	٢٦,٦٨٦	٤,١٢٧,١٤٦	٤,٣٩٥,٢٤٨	٨٠,٣١٢	٢٢٦,٣٢٢	٤,٧٠١,٨٨٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

ج) مخاطر السوق

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

(١) مخاطر العملات

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

٢٠٢٢ *ألف درهم*	*الموجودات*	*المطلوبات*	*صافي التعرض*	*التحوط*	*التأثير على صافي حقوق الملكية لحساسية +/- ٠,٥٪*
يورو	٨٣٥,٥٥٣	(٧٠٦,٠٤٦)	١٢٩,٥٠٧	(١٢٥,٤٩٠)	+/- ١,٢٧٥
الجنيه الإسترليني	٣,٨٥٣	-	٣,٨٥٣	-	+/- ١٩
دينار كويتي	٧٨,٤٨٠	(١٤,١٩٤)	٦٤,٢٨٦	-	+/- ٣٢١
دينار بحريني	٦٨,٤٤٧	(٣,٨٢٧)	٦٤,٦٢٠	-	+/- ٣٢٣
جنيه مصري	٦٨٩,٧٧٠	(١٣,٤١٢)	٦٧٦,٣٥٨	-	+/- ٣,٣٨٢
ريال عماني	٨٧٠	-	٨٧٠	-	+/- ٤
أخرى	٢١,٤٣٧	-	٢١,٤٣٧	-	+/- ١٠٧
	١,٦٩٨,٤١٠	(٧٣٧,٤٧٩)	٩٦٠,٩٣١	(١٢٥,٤٩٠)	+/- ٥,٤٣١

٢٠٢١ *ألف درهم*	*الموجودات*	*المطلوبات*	*صافي التعرض*	*التحوط*	*التأثير على صافي حقوق الملكية لحساسية +/- ٠,٥٪*
يورو	٤٤٨,٨٩٥	(٣٩٦,١١٨)	٥٢,٧٧٧	(٩٥,١٣٨)	+/- ٧٤٠
الجنيه الإسترليني	١٥٩,٨١٥	-	١٥٩,٨١٥	-	+/- ٧٩٩
دينار كويتي	٤٢,٠٤٧	-	٤٢,٠٤٧	-	+/- ٢١٠
دينار بحريني	١٦,١٧٠	-	١٦,١٧٠	-	+/- ٨١
جنيه مصري	٥٨١,٢٢٣	(١١,٥٤٧)	٥٦٩,٦٧٦	-	+/- ٢,٨٤٨
ريال عماني	١٦,٤٨٥	-	١٦,٤٨٥	-	+/- ٨٢
أخرى	٣٧,٩٩٥	-	٣٧,٩٩٥	-	+/- ١٩٠
	١,٣٠٢,٦٣٠	(٤٠٧,٦٦٥)	٨٩٤,٩٦٥	(٩٥,١٣٨)	+/- ٤,٩٥٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

ج) مخاطر السوق (تتمة)

(٢) مخاطر معدلات الفائدة

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

مخاطر معدلات الفائدة على القيمة العادلة

- لدى المجموعة أوراق مالية مدرجة ذات دخل ثابت بقيمة عادلة تبلغ ٣,٧٨٠,٥٤٢ ألف درهم في نهاية فترة التقارير المالية (٢٠٢١: ٤,١٠٢,٧٩٣ ألف درهم)، والتي تستخدم المجموعة لها مجموعة من القيمة بالدولار لنقطة الأساس لفترات زمنية مختلفة كمقياس رئيسي لمخاطر معدلات الفائدة. يشير المقياس المطلق المستمد من المدة، إلى التغير في السعر أو في القيمة العادلة، التي يتم التعبير عنها في الوحدات النقدية، نتيجة للتغير في منحنى العائد بنقطة أساس واحدة (٠,٠١٪). بلغت قيمة الدولار لنقطة الأساس للأوراق المالية المدرجة ذات الدخل الثابت للمجموعة ٦٩٨ ألف درهم في نهاية فترة التقارير المالية (٢٠٢١: ٢٨٦ ألف درهم).

مخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية

- لدى المجموعة قروض غير مشتقة ذات معدل متذبذب بمبلغ ٣,٤٨٧,٧٧٨ ألف درهم في نهاية فترة التقارير المالية (٢٠٢١: ٤,٠٢٣,٨٤٧ ألف درهم). فيما لو كانت معدلات الفائدة ذات الصلة أعلى / أقل بمقدار ٥٠ نقطة أساس، لكانت سوف تكون التكلفة التمويلية للمجموعة أعلى/ أقل، وبالتالي سيكون الربح للسنة أقل/أعلى بمبلغ ٣٩,٠٧٨ ألف درهم (٢٠٢١: ٤٠,٩٧٦ ألف درهم).

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

(٣) مخاطر أسعار الأسهم والدخل الثابت

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

ج) مخاطر السوق (تتمة)

المخاطر التشغيلية

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

د) إدارة رأس المال

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

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

تراقب المجموعة هيكلها الرأسمالي بناءً على التعهدات المطلوبة من قبل مقرضي تسهيل الشركة المتجدد للمجموعة. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم احتساب نسبة المديونية وتم تعريفها على أنها قروض على الموجودات الملموسة على النحو المحدد في اتفاقية تسهيل الشركة المتجدد الصادرة بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١.

بلغت نسبة المديونية للمجموعة التي تم الإبلاغ عنها لمقرضي المجموعة فيما يتعلق بتسهيل الشركة المتجدد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بنسبة ٠,٢٨ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٣٣) وكانت متوافقة مع متطلبات الحد الأقصى البالغ ٠,٦٠ مرة.

هـ) القيم العادلة

(أ) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

المستوى ١: مدخلات مستمدة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة والتي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛

المستوى ٢: مدخلات مستمدة من مصادر غير الأسعار المدرجة الواردة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى ٣: مدخلات غير ملحوظة للأصل أو الالتزام.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

هـ) القيم العادلة (تتمة)

(أ) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

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

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*	*التسلسل الهرمي للقيمة العادلة*	*أسلوب التقييم*	*تحليل الحساسية*
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
أ أسهم حقوق ملكية مدرجة	٢,٠٧٦,٩٣٩	١,٧٨٨,٠٨٦	المستوى ١	أسعار الشراء المدرجة في سوق نشط	± تغير بنسبة ٥٪ في أسعار الشراء المدرجة، يؤثر على القيمة العادلة بواقع ١٠٣,٨٤٧ ألف درهم.
ب استثمار آخر في أسهم حقوق ملكية	٤٨,٢٩٩	٩٦٣	المستوى ٣	يعتمد التقييم على صافي قيم الموجودات والتدفقات النقدية المخصومة باستخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة، وبشكل رئيسي معدل الخصم ومعدل الفائدة وسعر السهم وتقلبات السوق للأداة الضمنية.	± تغير بنسبة ٥٪ في صافي قيم الموجودات، يؤثر على القيمة العادلة بواقع ٢,٤١٥ ألف درهم.
ج أسهم ممتازة قابلة للتحويل	١٦٠,٩٩٤	١٨٥,٥٤٥	المستوى ٣	نموذج الخيارات مع مدخلات غير ملحوظة، وبشكل رئيسي أسعار الأسهم وتقلبات السوق للأسهم الأساسية	± تغير بنسبة ٥٪ في أسعار الشراء المدرجة، يؤثر على القيمة العادلة بواقع ٨,٠٥٠ ألف درهم.
د أوراق مالية مدرجة ذات دخل ثابت	٣,٧٨٠,٥٤٢	٤,١٠٢,٧٩٣	المستوى ١	أسعار الشراء المدرجة في سوق نشط	± تغير بنسبة ٥٪ في أسعار الشراء المدرجة، يؤثر على القيمة العادلة بواقع ١٨٩,٠٢٧ ألف درهم.
هـ عقود إعادة الشراء العكسي	٢٣٦,٨٠٨	١١٢,٧٨٠	المستوى ٢	يعتمد التقييم على أسعار الوسطاء	± تغير بنسبة ٥٪ في أسعار الوسطاء، يؤثر على القيمة العادلة بواقع ١١,٨٤٠ ألف درهم.
و موجودات مشتقة	٩٩,٣٨٥	٨٨,٩٦٠	المستوى ٢	يعتمد التقييم على أسعار الوسطاء	± تغير بنسبة ٥٪ في أسعار الوسطاء، يؤثر على القيمة العادلة بواقع ٤,٩٦٩ ألف درهم.
ح صندوق غير مدرج	٤٧٠,٩٦٥	١٣٤,٨٩٧	المستوى ٣	يعتمد التقييم على صافي قيم الموجودات للصندوق الذي يتم احتسابه من قبل مدير الصندوق.	± تغير بنسبة ٥٪ في صافي قيم الموجودات، يؤثر على القيمة العادلة بواقع ٢٣,٤٣١ ألف درهم.
مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
أ مطلوبات مشتقة	(٧٢,٦٤٤)	(١٠٠,٦٢٦)	المستوى ٢	يعتمد التقييم على أسعار الوسطاء.	± تغير بنسبة ٥٪ في أسعار الوسطاء، يؤثر على القيمة العادلة بواقع ٣,٦٣٢ ألف درهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

هـ) القيم العادلة (تتمة)

(أ) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

	٢٠٢٢ *ألف درهم*				٢٠٢١ *ألف درهم*			
	الإجمالي	***المستوى ١***	***المستوى ٢***	***المستوى ٣***	*الإجمالي*	*المستوى ١*	*المستوى ٢*	*المستوى ٣*
الموجودات المالية								
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر								
استثمار في أسهم حقوق ملكية	٢,٠٧٦,٩٣٩	٢,٠٧٦,٩٣٩	-	-	١,٧٨٨,٠٨٦	١,٧٨٨,٠٨٦	-	-
استثمار آخر في أسهم حقوق ملكية	٤٨,٢٩٩	-	-	٤٨,٢٩٩	٩٦٣	-	-	٩٦٣
أسهم ممتازة قابلة للتحويل	١٦٠,٩٩٤	-		١٦٠,٩٩٤	١٨٥,٥٤٥	-	-	١٨٥,٥٤٥
استثمار في أوراق مالية ذات دخل ثابت	٣,٧٨٠,٥٤٢	٣,٧٨٠,٥٤٢	-	-	٤,١٠٢,٧٩٣	٤,١٠٢,٧٩٣	-	-
موجودات مشتقة	٩٩,٣٨٥	-	٩٩,٣٨٥	-	٨٨,٩٦٠	٨٨,٩٦٠	-	-
عقود إعادة الشراء العكسي	٢٣٦,٨٠٨	-	٢٣٦,٨٠٨	-	١١٢,٧٨٠	١١٢,٧٨٠	-	-
صندوق غير مدرج	٤٧٠,٩٦٥	-	-	٤٧٠,٩٦٥	١٣٤,٨٩٧	١٣٤,٨٩٧	-	-
الإجمالي	٦,٨٧٣,٩٣٢	٥,٨٥٧,٤٨١	٣٣٦,١٩٣	٦٨٠,٢٥٨	٦,٤١٤,٠٢٤	٥,٨٩٠,٨٧٩	٢٠١,٧٤٠	٣٢١,٤٠٥

	الإجمالي	***المستوى ١***	***المستوى ٢***	***المستوى ٣***	*الإجمالي*	*المستوى ١*	*المستوى ٢*	*المستوى ٣*
المطلوبات المالية								
مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر								
مطلوبات مشتقة	(٧٢,٦٤٤)	-	(٧٢,٦٤٤)	-	(١٠٠,٦٢٦)	-	(١٠٠,٦٢٦)	-
الإجمالي	(٧٢,٦٤٤)	-	(٧٢,٦٤٤)	-	(١٠٠,٦٢٦)	-	(١٠٠,٦٢٦)	-

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات ١ و٢ خلال السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

هـ) القيم العادلة (تتمة)

(أ) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

تسوية تحركات القيمة العادلة في المستوى ٣

	٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢١ *ألف درهم*
في ١ يناير	**٣٢١,٤٠٥**	٢٥٥,٨٠٥
إضافات، صافي	**٣٦٧,٣٢٦**	١٠٣,٤١٥
نقص في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، صافي	**(٨,٤٧٣)**	(٣٧,٨١٥)
	٦٨٠,٢٥٨	٣٢١,٤٠٥

(ب) القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة

تقارب القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية قيمها المدرجة.