سواعد القابضة ش.م.خ

التقارير والبيانات المالية
الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

سواعد القابضة ش.م.خ

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة

٥-١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٦

بيان المركز المالي الموحد

٧

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

٩ - ٨

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

١٠

بيان التدفقات النقدية الموحد

٦٠-١١

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي سواعد القابضة ش.م.خ

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة سواعد القابضة ش.م.خ ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكل من بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمر التدقيق الرئيسي

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد قمنا بمناقشة أمر التدقيق الرئيسي مع لجنة التدقيق، ولكنه لا يشمل جميع الأمور التي تم مناقشتها مع لجنة التدقيق. قمنا بتوضيح أمر التدقيق الرئيسي الذي حددناه، وقمنا بإدراج ملخص بإجراءات التدقيق التي أجريناها لمعالجة هذا الأمر.

تم تناول هذا الأمر في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذا الأمر.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي سواعد القايسة ش.م.خ (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
قياس المخصص لخسائر الائتمان المتوقعة	
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بمخصص خسارة الائتمان المتوقعة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم لعملية قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة؛ • حددنا الضوابط ذات الصلة حول تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة؛ • قمنا بتقييم تصميم هذه الضوابط وتحديد ما إذا تم تنفيذها بشكل مناسب؛ • قمنا بمقارنة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة الذي أعدته الإدارة بالنموذج الذي تتطلبه المعايير الدولية للتقارير المالية وقمنا بمراجعة مدى معقولية المنهجية بالمقارنة مع أفضل الممارسات المقبولة؛ • اختبرنا الدقة الحسابية للنموذج؛ • قمنا باختبار الافتراضات الرئيسية، مثل تلك المستخدمة لاحتمال احتمالية التخلف عن السداد والخسارة اللاحقة في حالة التخلف عن السداد، من خلال المقارنة مع البيانات التاريخية. وأخذنا بالاعتبار أيضاً دمج العوامل التطلعية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة؛ • قمنا بمقارنة نتائج مخرجات نموذج خسائر الائتمان المتوقعة التي أعدته الإدارة على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة؛ و • قمنا بتقييم الإفصاح في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بهذا الأمر مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي القيمة المدرجة للذمم المدينة التجارية ١٨٨,٧٩ مليون درهم، ومخصص خسارة الائتمان المتوقعة ٤٩,٥١ مليون درهم (إيضاح ١٠).</p> <p>تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي ذات ائتمان منخفض القيمة. طبقت الإدارة النهج المبسط لقياس خسارة الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج خسارة الائتمان المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في التحصيلات التجارية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر كأمر تدقيق رئيسي بسبب الأحكام والتقدير التي ينطوي عليها تطبيق نموذج خسارة الائتمان المتوقعة.</p> <p>وتشمل هذه، ضمن أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تأخيرات جوهرية في تحصيل المستحقات بسبب تأثير جائحة كوفيد ١٩؛ • هناك مبلغ هام من الذمم المدينة التجارية يعتبر منخفض القيمة الائتمانية وبالتالي فإن الأحكام المطبقة في تحديد مخصص خسارة الائتمان المتوقعة لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة. <p>نتيجة لذلك، يتطلب تقييم خسائر الائتمان المتوقعة حكم جوهري من قبل مدقق الحسابات فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية المستخدمة من قبل الإدارة.</p> <p>راجع إيضاح ٣ حول السياسات المحاسبية الذي يوضح أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، الإيضاح ٤ حول المصادر الرئيسية لتقدير غير المؤكد والإيضاح ١٠ حول الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة المرفقة.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي سواعد القابضة ش.م.خ (يتبع)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة وتقرير القائمين على الحوكمة، التي نتوقع الحصول عليها بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا اتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وطبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تتوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمّت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي سواعد القايسة ش.م.خ (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

إفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، نفيد بما يلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع النواحي الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)؛

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي سواعد القايسة ش.م.خ (يتبع)

إفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (يتبع)

- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- أن المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- كما هو مبين في إفصاح رقم ٨ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء استثمارات في أوراق مالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- يظهر الإفصاح رقم ٩ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة والشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) أو لنظامها الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

٢٢ فبراير ٢٠٢٢

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

سواعد القابضة ش.م.خ

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢١,١٢٥,٢٩٦	٢٠,٩٣٣,٢٦٠	٥	ممتلكات ومعدات
١٢,٧٢٦,٥٧٦	١١,٩٩١,٨٣٧	٧	حق استخدام الموجودات
٦٧,٨٥٢,٧٥٢	٦٤,٥٤٢,٨٦٢	٦	استثمار عقاري
١,١٥٦,٤٤٤	١,٠١٧,٢٧٩		موجودات غير ملموسة
١٥,٢٤٧,٦٦٥	٣٠,٢٠٩,٧٥٥	٨	استثمارات في أوراق مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١٨,١٠٨,٧٣٣	١٢٨,٦٩٤,٩٩٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٥٠,٦٢٢	١٩٠,٨٥٧		مخزون
٢,٦٤٤,١٣٧	١,٩٢١,٣٣٠	٩	مستحق من جهات ذات علاقة
١٧٢,٦٨٣,٧٤١	١٥٧,٦٨١,٥١٨	١٠	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٨٤,٩٥٨,٢٢١	١٠٣,٦٣٩,٤٦٤	١١	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٦٠,٥٣٦,٧٢١	٢٦٣,٤٣٣,١٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
٣٧٨,٦٤٥,٤٥٤	٣٩٢,١٢٨,١٦٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والاحتياطيات
٥١,١٠٠,٠٠٠	٥١,١٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠		رأس المال الإضافي المدفوع
٣,٨٢٩,٣٣٤	٤,٨٣٨,١١٥	١٣	إحتياطي قانوني
٣٤,٥٢٧,٩٢٣	٣٤,٥٢٧,٩٢٣	١٤	إحتياطي مقيد
(١٥٤,٠٧٥)	٨٣٧,٠١٠		إحتياطي إعادة تقييم استثمارات
٢٢٠,٧٤٩,٤٨٦	٢٣٢,٨٧٠,١٩٦		أرباح مستتقة
٣١١,٤٠٢,٦٦٨	٣٢٥,٥٢٣,٢٤٤		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٦,٨٧٤,٤٢٤	٦,٩١٣,٨٣٤	٢٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣١٨,٥٣٧,٠٩٢	٣٣٢,٤٣٧,٠٧٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١١,٨٤٨,٦٩٩	١١,٤١٦,٣٩٤	٧	مطلوبات عقود إيجار
١١,٩٣٦,٤٠٢	١١,٨٩١,٨١٤	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٣,٧٨٥,١٠١	٢٣,٣٠٨,٢٠٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٦٥,٥٢٣	٩٣٢,٥٢٧	٧	مطلوبات عقود إيجار
٣٢,٨٤٠,٤٦٦	٣٣,٩١٣,٩٦٤	١٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٥٢٧,٢٧٢	٢٨٦,٣٨٥	٩	مستحق إلى جهة ذو علاقة
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	٩	قرض من جهة ذو علاقة
٣٦,٥٨٣,٢٦١	٣٦,٣٨٢,٨٧٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٠,٣٦٨,٣٦٢	٥٩,٦٩١,٠٨٤		مجموع المطلوبات
٣٧٨,٦٤٥,٤٥٤	٣٩٢,١٢٨,١٦٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، إن المعلومات المالية الموحدة المصنفة في التقرير تعرض وبشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وللفترات المعروضة في التقرير.

الرئيس المالي التنفيذي

الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
درهم	درهم		
١٩٦,٠٠٨,٨٤٥	١٦٩,٩٣٩,٠٧١	١٨	إيرادات
(١٦٤,٥٠٣,٢٨٩)	(١٣١,٧٢٦,٠٥٨)	١٩	تكلفة العمليات
٣١,٥٠٥,٥٥٦	٣٨,٢١٣,٠١٣		إجمالي الربح
(٢٠,٠١٢,٠١٧)	(٢٠,٢١٣,٠٠٣)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(١٥,٧٣٤,٦٠٣)	(٩,٥٥٩,٥٦٣)	١٠, ٩	مخصص خسائر ائتمان متوقعة
(٤٥٤,٤٥٢)	(٥٠٠,٤٩٣)	٢١	تكلفة تمويل، صافي
٢,٩٢٨,١٠٢	٢,١٨٧,٢٦٩	٢٢	إيرادات أخرى
(١,٧٦٧,٤١٤)	١٠,١٢٧,٢٢٣		ربح/ (خسارة) للسنة
			الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
			البند التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
			مكسب/ (خسارة) القيمة العادلة لاستثمار في أوراق مالية
			مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر -
(٤٧٩,٣٠٨)	٩,١٤٢,٧٦٣	٨	أسهم
(٢,٢٤٦,٧٢٢)	١٩,٢٦٩,٩٨٦		مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة
			ربح/ (خسارة) السنة عائد إلى:
(٤,٩٩٦,٣٢٩)	١٠,٠٨٧,٨١٣		حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم
٣,٢٢٨,٩١٥	٣٩,٤١٠	٢٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٧٦٧,٤١٤)	١٠,١٢٧,٢٢٣		
			مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة عائد إلى:
(٥,٤٧٥,٦٣٧)	١٩,٢٣٠,٥٧٦		حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم
٣,٢٢٨,٩١٥	٣٩,٤١٠	٢٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٢٤٦,٧٢٢)	١٩,٢٦٩,٩٨٦		
(٠,٠٩٨)	٠,١٩٧	٢٣	العائد/ (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رأس المال	رأس المال الإضافي المدفوع	إحتياطي قانوني	إحتياطي مقيد	إحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	أرباح مستقاة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٥١,١٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	٣,٨٢٩,٣٣٤	٣٣,٨٣٨,٥٤٩	٣٢٥,٢٣٣	٢٥١,٩٨٥,١٨٩	٣٤٢,٤٢٨,٣٠٥	٣,٦٤٥,٥٠٩	٣٤٦,٠٧٣,٨١٤	في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	-	-	(٤,٩٩٦,٣٢٩)	(٤,٩٩٦,٣٢٩)	٣,٢٢٨,٩١٥	(١,٧٦٧,٤١٤)	خسارة للسنة
-	-	-	-	(٤٧٩,٣٠٨)	-	(٤٧٩,٣٠٨)	-	(٤٧٩,٣٠٨)	الدخل الشامل الآخر:
-	-	-	-	(٤٧٩,٣٠٨)	(٤,٩٩٦,٣٢٩)	(٥,٤٧٥,٦٣٧)	-	(٢,٢٤٦,٧٢٢)	خسارة القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة
-	-	-	-	-	(٦٨٩,٣٧٤)	-	-	-	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	-	-	-	(٢٥,٥٥٠,٠٠٠)	(٢٥,٥٥٠,٠٠٠)	-	(٢٥,٥٥٠,٠٠٠)	الآخر - أسهم (إيضاح ٨)
-	-	-	٦٨٩,٣٧٤	-	-	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
-	-	-	-	-	(٢٥,٥٥٠,٠٠٠)	(٢٥,٥٥٠,٠٠٠)	-	-	محول إلى إحتياطي مقيد (إيضاح ١٤)
-	-	-	-	-	(٢٥,٥٥٠,٠٠٠)	(٢٥,٥٥٠,٠٠٠)	-	-	أنصبة أرباح (إيضاح ١٥)
٥١,١٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	٣,٨٢٩,٣٣٤	٣٤,٥٢٧,٩٢٣	(١٥٤,٠٧٥)	٢٢٠,٧٤٩,٤٨٦	٣١١,٤٠٢,٦٦٨	٦,٨٧٤,٤٢٤	٣١٨,٢٧٧,٠٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

مجموع حقوق الملكية درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة درهم	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم درهم	أرباح مستبقة درهم	إحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات درهم	إحتياطي مقيد درهم	إحتياطي قانوني درهم	رأس المال الإضافي المدفوع درهم	رأس المال درهم	
٣١٨,٢٧٧,٠٩٢	٦,٨٧٤,٤٢٤	٣١١,٤٠٢,٦٦٨	٢٢٠,٧٤٩,٤٨٦	(١٥٤,٠٧٥)	٣٤,٥٢٧,٩٢٣	٣,٨٢٩,٣٣٤	١,٣٥٠,٠٠٠	٥١,١٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١
١٠,١٢٧,٢٢٣	٣٩,٤١٠	١٠,٠٨٧,٨١٣	١٠,٠٨٧,٨١٣	-	-	-	-	-	ربح للسنة الدخل الشامل الأخر:
٩,١٤٢,٧٦٣	-	٩,١٤٢,٧٦٣	-	٩,١٤٢,٧٦٣	-	-	-	-	مكسب القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أسهم (إيضاح ٨)
-	-	-	٨,١٥١,٦٧٨	(٨,١٥١,٦٧٨)	-	-	-	-	إحتياطي إعادة تقييم محول إلى الأرباح المستبقة
٣٣٧,٥٤٧,٠٧٨	٦,٩١٣,٨٣٤	٣٣٠,٦٣٣,٢٤٤	٢٣٨,٩٨٨,٩٧٧	٨٣٧,٠١٠	٣٤,٥٢٧,٩٢٣	٣,٨٢٩,٣٣٤	١,٣٥٠,٠٠٠	٥١,١٠٠,٠٠٠	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(١,٠٠٨,٧٨١)	-	-	١,٠٠٨,٧٨١	-	-	محول إلى إحتياطي قانوني (إيضاح ١٤)
(٥,١١٠,٠٠٠)	-	(٥,١١٠,٠٠٠)	(٥,١١٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	أنصبة أرباح (إيضاح ١٥)
٣٣٢,٤٣٧,٠٧٨	٦,٩١٣,٨٣٤	٣٢٥,٥٢٣,٢٤٤	٢٣٢,٨٧٠,١٩٦	٨٣٧,٠١٠	٣٤,٥٢٧,٩٢٣	٤,٨٣٨,١١٥	١,٣٥٠,٠٠٠	٥١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
(١,٧٦٧,٤١٤)	١٠,١٢٧,٢٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح / (خسارة) للسنة
		تعديلات ل:
١,١٠٧,٨٢٠	٩٣٦,٢٩٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥,٧٥٩,١٢٤	٥٥٢,٦٧٠	استهلاك حق استخدام الموجودات
١٢٣,٨٨١	١٣٩,١٦٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٢٤,٠٩٠	٢١,٨٥٤	إلغاء عقد إيجار
٣,٣٠٩,٨٩٠	٣,٣٠٩,٨٩٠	استهلاك استثمار عقاري
١٣,٧٨٨,١٢٢	٩,٣٤٥,٢٠٢	مخصص خسائر انخفاض قيمة نمم مدينة
-	٢١٤,٣٦١	مخصص خسائر انخفاض قيمة مستحق من جهة نو علاقة
١,٩٤٦,٤٨١	-	شطب مستحق من جهة نو علاقة
١,٩٦٣,٦٦٦	٢,٦٦٥,٢٥٦	مكافآت نهاية خدمة الموظفين محملة
٤٥٤,٤٥٢	٥٠٠,٤٩٣	تكلفة تمويل، صافي
(٨٦٣,٦٧٤)	(٧٨٩,١٧٢)	إيرادات أنصبة أرباح
٢٦,٧٤٦,٤٣٨	٢٧,٠٢٣,٢٣٨	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل:
١,١٤٢,٢٧٢	٥,٥١١,٦٧٠	التغيرات في رأس المال العامل:
(١٠,٥٦٠)	٥٩,٧٦٥	نقص في نمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
(١٧,٠٨٣,٧٠٨)	١,٠٧٣,٤٩٤	نقص / (زيادة) في مخزون
٢,٣٧٥,٨٦٣	٥٠٨,٤٤٦	زيادة / (نقص) في ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٣٢٠,٦٤١	(١,٢٤٠,٨٨٧)	نقص في مستحق من جهات ذات علاقة
		(نقص) / (زيادة) في مستحق إلى جهة نو علاقة
١٤,٤٩٠,٩٤٦	٣٢,٩٣٥,٧٢٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧,٣٠٩,٥٣٨)	(٢,٧٠٩,٨٤٤)	مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
٧,١٨١,٤٠٨	٣٠,٢٢٥,٨٨٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٤٩٩,٨٦٢)	(٧٤٤,٢٦٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٣٣,٤٧٩,٠٤٦	دفعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٢,٠٢٩,٣١٩)	(٣٩,٢٩٨,٣٧٣)	عائدات من استبعاد استثمار في أوراق مالية
(١٨٤,٧١٥)	-	دفعات لشراء استثمار في أوراق مالية
١٥,٦١٣,٨١٣	٢,٢٥٨,٨١٣	دفعات لشراء برامج
(٢٣٧,٦١٤)	٣١١,٩٧٠	الحركة في ودائع بنكية بتاريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
٨٦٣,٦٧٤	٧٨٩,١٧٢	إيرادات تمويل مستلمة / (مدفوعة)
		إيرادات أنصبة أرباح مستلمة
١١,٥٢٥,٩٧٧	(٣,٢٠٣,٦٣٢)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٢٥,٥٥٠,٠٠٠)	(٥,١١٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦,٥١٨,٧٧٥)	(٩٧٢,١٩٥)	أنصبة أرباح مدفوعة
		دفعات عقد إيجار
(٣٢,٠٦٨,٧٧٥)	(٦,٠٨٢,١٩٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٣,٣٦١,٣٩٠)	٢٠,٩٤٠,٠٥٦	صافي الزيادة / (النقص) في النقد ومرادفات النقد
٦٣,٢١٠,٩٣٢	٤٩,٨٤٩,٥٤٢	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٤٩,٨٤٩,٥٤٢	٧٠,٧٨٩,٥٩٨	النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ١١)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ معلومات عامة

إن شركة سواعد القايزة ش.م.خ ("الشركة") هي مسجلة كشركة مساهمة خاصة في أبوظبي تأسست في ١٤ يناير ٢٠٢٠ وتعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة بموجب رخصة تجارية صادرة من بلدية أبوظبي بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠.

خلال سنة ٢٠٢٠، قرر مساهمو الشركة إدراج جميع أسهم الشركة في منصة السوق الثاني لسوق أبوظبي للأوراق المالية وبيعها من خلال العرض للجمهور لكامل رأس مال الشركة المملوك لهم. تم إدراج الأسهم في أكتوبر ٢٠٢٠.

إن الأنشطة الأساسية للمجموعة هي القيام بتوفير خدمات توريد العاملين عند الطلب، استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها؛ خدمات إدارة المخيمات ومساكن العاملين، خدمات إدارة المنشآت، خدمات التموين والتدريب.

صدر القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، وسيدخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ ليحل بالكامل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية، المعدل ("القانون ٢٠١٥"). إن المجموعة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وسوف تطبق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

إن المكتب المسجل للمجموعة هو ص.ب ٧٠٩١٩، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

تعديلات على إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧:

في السنة السابقة، طبقت المجموعة تعديلات المرحلة ١ إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ / المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧. تعدل هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للمتأثر خلال فترة عدم اليقين قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط كنتيجة لإعادة تشكيل معيار سعر الفائدة.

في السنة الحالية، طبقت المجموعة تعديلات المرحلة ٢ إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة - إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. إن تطبيق هذه التعديلات يمكن المجموعة من عكس آثار الانتقال من أسعار الفائدة المعروضة بين البنوك (أيور) إلى أسعار الفائدة المعيارية البديلة (يشار إليها أيضاً باسم "المعدلات الخالية من المخاطر" أو RFR) دون التسبب في تأثيرات محاسبية لا تقدم معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة (يتبع)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ - امتيازات الإيجار ذات العلاقة

في السنة السابقة، اعتمدت المجموعة بشكل مبكر امتيازات الإيجار ذات العلاقة بكوفيد - ١٩ (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) التي قدمت إعفاء عملي للمستأجرين في المحاسبة عن امتيازات الإيجار التي حدثت كنتيجة مباشرة لـ كوفيد - ١٩، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. كانت هذه الوسيلة العملية متاحة لامتيازات الإيجار التي أُنز فيها أي تخفيض في مدفوعات الإيجار على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

في مارس ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات الإيجار ذات العلاقة بكوفيد - ١٩ لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) الذي يوسع نطاق الوسيلة العملية لتطبيق تخفيض مدفوعات الإيجار المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

في السنة المالية الحالية، قامت المجموعة بتطبيق التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢١) قبل تاريخ نفاذه.

تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات العلاقة بكوفيد - ١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار احتساب أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن امتيازات الإيجار ذات العلاقة بكوفيد - ١٩ الذي يطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، كما لو لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تتطبق الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لكوفيد - ١٩ فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- ينتج عن التغيير في مدفوعات الإيجار إلى تعديل البدل لعقد الإيجار والذي يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من البدل لعقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة؛
- أي تخفيض في مدفوعات الإيجار يؤثر فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (امتيازات الإيجار تقي بهذا الشرط إذا أدت إلى تخفيض مدفوعات الإيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وزيادة مدفوعات الإيجار التي تمتد إلى ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢)؛ و
- لا يوجد تغيير جوهري على شروط وأحكام عقد الإيجار.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٣

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين. يلخص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ نموذجاً عاماً، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة، يوصف كنهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس بشكل صريح تكلفة عدم اليقين. وهو يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي وثائق التأمين.

في يونيو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. تؤجل التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (متضمناً التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تمديداً للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي يمدد تاريخ انتهاء الصلاحية المحدد للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

لغرض متطلبات الانتقال، يكون تاريخ التطبيق المبدئي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار لأول مرة، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق المبدئي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السوية التي تبدأ من أو بعد

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨
بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة

تتناول التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن خسارة السيطرة على شركة تابعة لا تحتوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط إلى مدى مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الجديدة.

لم يتم بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية؛ ومع ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات.

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف
المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ فقط في عرض المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود. توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، موضحاً أن الحقوق قائمة إذا تم الامتثال للمواثيق في نهاية فترة التقرير، وقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات أو الخدمات الأخرى.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترات السوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٢

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال: بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي

تهدف التعديلات إلى تحديث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ متطلبات، بالنسبة للالتزامات التي تقع في نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، أن يقوم المستحوذ بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ الضرائب، يقوم المستحوذ بتطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي ينشأ عنه التزام بدفع الضريبة قد حدث بتاريخ الاستحواذ. أخيراً، تضيف التعديلات بياناً صريحاً بأن المستحوذ لا يعترف بالموجودات المحتملة المقتناة في عملية اندماج الأعمال.

تسري التعديلات على إندماجات الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ فيها في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا قامت المنشأة أيضاً بتطبيق جميع المراجع المحدثة الأخرى (المنشورة مع الإطار المفاهيمي المحدث) في نفس الوقت أو قبل ذلك.

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات المتعلقة بالعائدات قبل الاستخدام المقصود

تمنع التعديلات أن تخصص من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادراً على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة بقياس تكلفة هذه البنود وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ المخزون. توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". حالياً، يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ذلك كتقييم ما إذا كان الأداء التقني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تأجيرها للآخرين، أو لأغراض إدارية. إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، يجب أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بند (بنود) في بيان الدخل الشامل يشمل هذه العائدات والتكلفة. يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم إحضارها إلى الموقع والحالة اللازمة لها لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تقصدها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبني للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستقبلية (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٢

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة
والموجودات المحتملة المتعلقة بالعقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة والمواد المباشرة) أو تخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود (على سبيل المثال تخصيص مصاريف الاستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد). يتم تطبيق التعديلات على العقود التي لم تستوفي بها المنشأة بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. لم يتم إعادة بيان المقارنات. وبدلاً من ذلك، يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئياً كتعديل للرصيد الاقتحائي للأرباح المستتقة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء)، في تاريخ التطبيق المبدئي.

تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تسري التعديلات على
المعايير الدولية للتقارير
المالية أرقام ١، ٩ والمعايير
المحاسبية الدولي رقم ٤١
اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢
ولم يتم بعد تحديد تاريخ
تطبيق التعديلات على
المعايير الدولي للتقارير
المالية رقم ١٦ عقود
الإيجار.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم
٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والمعايير المحاسبية الدولي رقم ٤١

تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية لأول مرة

يوفر التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة التي تصبح مطبقة لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق التحويل المتراكمة. نتيجة لهذا التعديل، يمكن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ)، أن تختار الآن أيضاً قياس فروق التحويل المتراكمة لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة المدرجة التي سيتم إدراجها في البيانات المالية الموحدة للشركة الأم، على أساس تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات اندماج الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. يتوفر خيار مماثل للشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ).

تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات

السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

تسري التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٩، ١، ٤١ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ ولم يتم بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار.

يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، فإن المنشأة تشمل فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل أي من المنشأة أو المقرض نيابة عن الآخر.

يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يلغي التعديل التوضيح المتعلق بسداد تحسينات العقارات المستأجرة. نظراً لأن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ يتعلق فقط بمثال توضيحي، فلا يوجد تاريخ نفاذ مذكور.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة

يلغي التعديل مطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. يعمل هذا على مواءمة قياس القيمة العادلة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة لاستخدام التدفقات النقدية المتوافقة داخلياً ومعدلات الخصم وتمكين المُعدّين من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو ما بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأنسب قياس للقيمة.

يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي، أي بالنسبة لقياسات القيمة العادلة في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل مبدئياً.

تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية وبيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعيار الدولي للتقارير المالية إصدار الأحكام الجوهرية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تغير التعديلات متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع حالات مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة بـ"معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية جوهرية إذا كان من المتوقع، عند النظر مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.

كما تم تعديل الفقرات الداعمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى جوهرية في حد ذاتها.

وضع مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعيار الدولي للتقارير المالية.

تسري التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي. لا تتضمن التعديلات على بيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعيار الدولي للتقارير المالية على تاريخ نفاذ أو متطلبات انتقال.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٣

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية - تعريف تقديرات المحاسبة

تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع للقياس غير المؤكد".

تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك، احتفظ مجلس معايير المحاسبة الدولية بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع الإيضاحات التالية:

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ.
- إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة.

أضاف المجلس مثالين (الأمثلة ٤-٥) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، التي تصاحب المعيار. حذف المجلس مثالاً واحداً (مثال ٣) لأنه قد يسبب إرباكاً في ضوء التعديلات.

تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ للتغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة
المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة من معاملة واحدة

تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف المبدئي. بموجب التعديلات، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف المبدئي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية.

اعتماداً على قانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ الفروق الضريبية المؤقتة والقابلة للخصم عند الاعتراف المبدئي بأصل والتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على المحاسبة أو الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الموجودات الذي يطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار.

لاحقاً للتعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، يتعين على المنشأة الاعتراف بأصل ومطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.

يضيف مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً مثالاً توضيحياً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ الذي يوضح كيفية تطبيق التعديلات.

تتطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة، تعترف المنشأة بما يلي:

- أصل ضريبي مؤجل (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:
 - حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار؛
 - إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة.

- الأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستتقة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر.

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى تم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته).

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمار في الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. إن أهم السياسات المحاسبية المتبعة مدرجة أدناه:

أساس التوحيد

إن البيانات المالية الموحدة تتضمن البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

- السلطة على الجهة المستثمر فيها؛
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها أو الحقوق فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر بها أم لا في حال أشارت الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر بها، فإنها تمتلك السيطرة على الجهة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك الشركة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه إصدار قرارات، بالإضافة إلى أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	نسبة الملكية الفعالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠٢١	النشاط الأساسي
سواعد للتوظيف - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	خدمات توريد العاملين عند الطلب.
سواعد للاستثمار - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها؛ وخدمات إدارة المخيمات ومساكن العاملين.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)
تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠	النشاط الأساسي
سواعد لإدارة المرافق - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	خدمات إدارة المرافق، خدمات التنظيف الداخلي للمباني والمسكن، والتنظيف الخارجي للمباني (الواجهة).
مركز سواعد للتدريب - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	التدريب على أعمال البناء.
شركة تكاتف للتوظيف ذ.م.م (أ)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	خدمات توريد العاملين عند الطلب (التوظيف المؤقت) واستقدام الموارد البشرية.
شركة سواعد النبع لإدارة المنشآت ذ.م.م (ب)	الإمارات العربية المتحدة	٥١%	خدمات إدارة المنشآت، خدمات التنظيف الداخلية للمباني والمسكن، خدمات التنظيف الخارجي (وأجهزة) المباني، صيانة أجهزة التكييف المركزي، مكافحة وإبادة الحشرات والقوارض والحيوانات الضارة، خدمات تجميل الحدائق والمنتزهات، تركيب وتشغيل المعدات الكهربائية.
شركة سواعد النبع لخدمات التمويل ذ.م.م (ب)	الإمارات العربية المتحدة	٥١%	مشروبات باردة وساخنة، مقاصف (كانتئين)، خدمات الضيافة، إدارة المطاعم، تعهدات توريد بالوجبات الجاهزة (إعداد وجبات).

(أ) وفقاً للاتفاقية الموقعة بين المساهمين، منح المساهم الآخر الذي يمتلك نسبة ٥١٪ من شركة تكاتف للتوظيف حقوقه والتزاماته بالكامل في المنشأة المذكورة لـ سواعد للاستثمار - شركة الشخص الواحد ذ.م.م. ويحق له فقط الحصول على رسوم إدارية تعادل ١٥٪ من صافي أرباح شركة تكاتف للتوظيف ذ.م.م.

(ب) في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢١، قرر مجلس الإدارة حل شركة سواعد النبع لخدمات التمويل ذ.م.م وشركة سواعد النبع لإدارة المنشآت ذ.م.م. وقد قرر مجلس الإدارة حل الشركات بصورة طوعية، بالاتفاق المتبادل مع المساهم الآخر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يتم تحديد تاريخ التصفية بعد، واستمرت شركة سواعد النبع لخدمات التمويل ذ.م.م وشركة سواعد النبع لإدارة المنشآت ذ.م.م في عملياتها العادية.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للشركة المسيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد الشركة المسيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر تكون عائدة إلى مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركة التابعة يكون عائداً إلى مساهمي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيدها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيراد

بالنسبة للعقود المحددة ضمن نطاق الإعتراف بالإيرادات، يتطلب من المجموعة تطبيق نموذج من خمس خطوات لتحديد متى يتم الاعتراف بالإيرادات، وبأي مبلغ.

تقوم المجموعة بالاعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات المبينة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

• الخطوة ١: تعريف العقد (العقود) مع العميل

يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر الذي ينشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

• الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد

إن التزام الأداء هو وحدة حساب وواعد في عقد مع عميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

• الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة

إن سعر المعاملة هو مقدار البديل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

• الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد

بالنسبة لعقد يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، سوف تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح البديل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

• الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو متى) تستوفي المنشأة الأداء

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، في حالة استيفاء أحد المعايير التالية

- يستلم العميل في ويستهلك في الوقت نفسه الفوائد التي يوفرها أداء المجموعة عندما ومتى تبدأ المجموعة بالتنفيذ؛ أو
- ينشئ أداء المجموعة أو يعزز الأصل التي يتحكم بها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للبديل المقبوض أو المستلم ضمن السياق الاعتيادي لأنشطة المجموعة.

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات في الفترة المحاسبية التي تم فيها تقديم الخدمات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيراد (يتبع)

إيرادات التأجير

إن سياسة المجموعة للاعتراف بالإيرادات من عقود الإيجار التشغيلي هي مبنية ضمن سياسة الإيجار.

دخل الفوائد

يتم تحقيق دخل الفوائد على أساس زمني بالرجوع إلى المبلغ الأساسي المستحق وسعر الفائدة الفعلي المطبق.

الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية المصاريف المنسوبة بشكل مباشر إلى استحواد الأصل.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج للمجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الأصول إلى قيمها المتبقية على فترة أعمارها الإنتاجية المقدره الموضحة كما يلي:

سنوات

٥ - ٤

٥ - ٤

٥

أثاث وتجهيزات

مخيمات ومعدات مكتبية

سيارات

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، ويتم احتساب أثر أي تغير في القيم المقدره على أساس مستقبلي.

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل مباشرة إلى القيمة الممكن استردادها إذا كانت القيمة المدرجة للأصل أكبر من قيمته الممكن استردادها.

إن الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد أو تقاعد أحد الممتلكات والمعدات يتم تحديدها كالفرق بين عوائد البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاستثمار العقاري

تشتمل الاستثمارات العقارية على عقارات مكتملة. يتم الاحتفاظ بالعقارات المكتملة للحصول على إيرادات إيجار و/أو زيادة في قيمتها، في حين أن الاستثمارات عقارية قيد الإنشاء هي عقارات يتم بناؤها أو تطويرها لاستخدامها في المستقبل كاستثمار عقاري.

يتم إدراج الاستثمار العقاري قيد الإنشاء بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر معترف بها لانخفاض القيمة، إن وجدت. تشتمل التكلفة على جميع التكاليف المباشرة العائدة لها لجلب الموجودات إلى موقعها وشكلها الحالي اللازمة لكي يعمل الأصل بالشكل المطلوب، بما في ذلك تكاليف الموظفين ذات العلاقة، التصميم والموجودات المؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية. عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقرر لها، يتم تحويلها من أعمال قيد الإنجاز إلى عقارات مكتملة واستهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة. يتم تسجيل الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد لتتنزل تكلفة العقار على أساس الأعمار التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت.

السنوات	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٣٠	٣٠

مباني

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر أي تغيير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي.

إن الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد أو تقاعد أحد الاستثمارات العقارية يتم تحديدها كالفارق بين عوائد البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

يتم إجراء التحويل إلى، أو من، الاستثمار العقاري عندما يكون هناك تغيير في استخدامه. يتم تحديد التغيير في الاستخدام بناءً على خطة الأعمال المعتمدة من قبل المجموعة التي تأخذ في الاعتبار الأهداف والخطط المستقبلية للموجودات. إن الأمثلة على التغييرات في الاستخدام هي كما يلي:

- بدء شغل المالك للعقار، للتحويل من استثمار عقاري إلى ممتلكات وآلات ومعدات؛
- بدء التطوير بغرض البيع، للتحويل من استثمار عقاري إلى المخزون؛
- انتهاء شغل المالك للعقار، للتحويل من ممتلكات وآلات ومعدات إلى استثمار عقاري؛ أو
- بدء عقد إيجار تشغيلي إلى طرف آخر، للتحويل من المخزون إلى استثمار عقاري.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من قبل الشركة، والتي لها أعمار إنتاجية محددة، بالتكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالإطفاء في الربح أو الخسارة وفقاً لقاعدة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات غير الملموسة من تاريخ توفرها للاستخدام. إن الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات هي كما يلي:

سنوات

٤

١٣

برامج كمبيوتر

برنامج إدارة المخيم

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر أي تغيير في القيم المقدره على أساس مستقبلي.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تعمل المجموعة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت).

في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يكون من الممكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد فردية، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل حيث لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بخصوصها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل مدرج بمبلغ إعادة تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كإعادة التقييم.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل قد تم إدراجه بمبلغ إعادة التقييم وفي هذه الحالة يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناشئ عن أحداث سابقة ومن المحتمل أن تدفقاً للموارد سيكون مطلوباً لتسديد الالتزام وإمكانية تقدير تكلفتها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة تسديدها لتسوية الالتزام في نهاية فترة تقرير باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالالتزام.

عندما يكون من المتوقع استرداد من طرف ثالث بعض أو جميع المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية أحد المخصصات، يتم إدراج الذمة المدينة كأصل إذا أصبح من المؤكد بالفعل أنه سيتم استلام التعويض وإذا كان من الممكن قياس قيمة الذمة المدينة بشكل موثوق.

مكافآت الموظفين

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة.

يتم أيضاً عمل مخصص بكافة مبالغ مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية السنة. يتم إدراج الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر تحت بند مطلوبات متداولة، بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة تحت بند مطلوبات غير متداولة.

يتم تسديد المساهمات المطلوبة للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية المتعلقة بالموظفين المواطنين وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لدولة الإمارات العربية المتحدة الصادر في عام ٢٠٠٠. يتم تحميل هذه المساهمات على الربح أو الخسارة خلال فترة الخدمة للموظفين.

العملات الأجنبية

لغرض هذه البيانات المالية الموحدة فإن الدرهم الإماراتي (الدرهم) هو العملة السائدة وعملة العرض لدى المجموعة.

تسجل المعاملات بعملات غير درهم الإمارات (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية الناشئة بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. إن البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والناشئة بعملات أجنبية يتم إعادة تحويلها بالأسعار السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملة أجنبية لا يتم إعادة تحويلها.

يتم الاعتراف بفروق تحويل العملات في الربح أو الخسارة وقت حدوثها.

عقود الإيجار

المجموعة كمتأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقود الإيجار التي تكون فيها هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (تعرف بأنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار لموجودات منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف المجموعة بمدفوعات عقود الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، وتخصم باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا السعر لا يمكن تحديده فوراً، فإن المجموعة تستخدم سعر الاقتراض المتزايد.

تشمل مدفوعات عقود الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات عقود الإيجار ما يلي:

- مدفوعات عقود الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الأخرى)، ناقصاً أي حوافز عقود إيجار؛
- مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس بشكل مبدئي باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفعات لغرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض مطلوبات عقد الإيجار كبنء منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار لاحقاً من خلال زيادة القيمة المدرجة لتعكس الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) ومن خلال خصم القيمة المدرجة لتعكس مدفوعات عقد الإيجار التي تم إجراؤها.

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار وإجراء تعديل مماثل لحق استخدام الموجودات ذي العلاقة عندما:

- تتغير فترة عقد الإيجار أو هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المعدل.

لم تقم المجموعة بأي من هذه التعديلات خلال الفترات التي تم عرضها.

يتم استهلاك حق استخدام الموجودات خلال الفترة الأقصر من مدة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق استخدام الموجودات، فإن ذلك يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، ويتم استهلاك حق استخدام الموجودات ذات العلاقة من خلال العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

يتم عرض حق استخدام الموجودات كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام الموجودات قد انخفض ويتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة الممتلكات والمعدات.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس مطلوبات عقد الإيجار وحق استخدام الموجودات. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي يتم فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها ضمن "مصاريف أخرى" في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض استثماراتها العقارية. يتم تصنيف عقود الإيجار والتي تكون المجموعة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل الشروط لعقد الإيجار كل المخاطر والمزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد كعقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي العلاقة. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر، ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الأدوات المالية

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

الموجودات المالية

عند الإقرار المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية كمقاسة: بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشروط التالية ولا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن إطار نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي هي وحدها دفعات لأصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

عند الإقرار المبدئي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ به للمتاجرة، يجوز للمجموعة اختيار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس الاستثمار من خلال الاستثمار.

يتم قياس كافة الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الإقرار المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقوم بتحديد أصل مالي بشكل نهائي والذي يلبي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تصنيفه كمحتفظ للمتاجرة، إذا كان مشتق أو تم تحديده عند الاعتراف المبدئي. يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء في المستقبل القريب.

تتعلق المطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بالذمم الدائنة التجارية والأخرى، المستحق من الجهات ذو العلاقة والقرض من الجهة ذو العلاقة.

القياس اللاحق والمكاسب والخسائر

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر إنخفاض القيمة. يتم الإقرار بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم الإقرار بأي مكسب أو خسارة عند إلغاء الإقرار في بيان الدخل الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

القياس اللاحق والمكاسب والخسائر (يتبع)

• إستثمارات في أوراق مالية

يشمل عرض الاستثمارات في أوراق مالية في بيان المركز المالي الموحد أوراق مالية في أسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تختار المجموعة عرض تغيرات الدخل الشامل الآخر في القيمة العادلة لاستثمارات معينة في أدوات حقوق ملكية غير محتفظ بها للمتاجرة. يتم إجراء الاختيار على أساس كل أداة على حدة عند الاعتراف المبدئي بشكل نهائي.

لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة في أدوات حقوق الملكية إلى أو الخسارة، ولا يتم الاعتراف بخسارة إنخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأنصبة الأرباح في أو الخسارة ما لم تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر. يتم تحويل المكاسب والخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المستتقة عند استبعاد الاستثمار.

• مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

تتضمن بشكل رئيسي الذمم الدائنة التجارية والأخرى. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المذكورة أعلاه فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء طريقة الفائدة الفعلية.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الربح أو الخسارة.

إعادة التصنيف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة فقط بإعادة تصنيف الموجودات المالية إذا وفقط إذا تغير هدف نموذج الأعمال لإدارة هذه الموجودات المالية. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات نادرة للغاية لأن هذه التغييرات يجب أن تكون هامة لعمليات المجموعة ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية.

المطلوبات المالية

تحدد المجموعة تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبدئي. إن إعادة التصنيف اللاحقة غير مسموح بها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

إعادة التصنيف (يتبع)

إلغاء الإعتراف

• الموجودات المالية

يتم إلغاء الإعتراف بالأصل المالي (أو، حين ينطبق ذلك جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة):

- (أ) انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية لاستلام للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو
(ب) عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل الالتزام بتسديد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير ملموس إلى طرف آخر بموجب ترتيب "تمرير المدفوعات"؛ أو
(ج) قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل وإما قيامها بالتحويل وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية، ولكنها قامت بتحويل حق السيطرة على الأصل.

يتم الإعتراف بأية حصة في الموجودات المالية المحولة المؤهلة لإلغاء الإعتراف والتي يتم إنشاؤها أو الإحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ إما بكافة مخاطر ومنافع الملكية المحولة أو جزء منها. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المحولة.

في المعاملات التي لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي والإحتفاظ بشكل جوهري بالسيطرة على الأصل، تستمر المجموعة بالإعتراف بالأصل إلى حد مشاركتها المستمرة، التي يتم تحديدها بمدى تعرضها للتغيرات في قيمة الأصل المحول.

• القياس بالتكلفة المطفأة

يتم الإعتراف بأي مكسب أو خسارة عند إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

• المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم استيفاء الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" المستقبلية. يتطلب تقييم كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسارة الائتمان المتوقعة حكم هام. يتم تحديد خسارة الائتمان المتوقعة على أساس الاحتمال المرجح.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

إعادة التصنيف (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- موجودات مالية مقاسة وهي أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- عقود الضمان المالي الصادرة.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر إما باستخدام النهج العام أو المبسط حسب ما تراه مناسباً.

وفقاً للنهج العام، يتم قياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة خلال فترة ١٢ شهراً باستثناء ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان منذ البداية. في مثل هذه الحالات، تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

بموجب النهج المبسط، يتم قياس مخصصات الخسارة دائماً بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة.

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة: إن هذه الخسائر هي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة ناتجة عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى الحياة المتوقعة للأداة المالية، إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان أو بموجب النهج المبسط.

خسائر الائتمان المتوقعة خلال فترة ١٢ شهراً: إن هذه خسائر هي جزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية المتوقعة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة اقل من ١٢ شهراً).

خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها كما يلي:

- موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية غير منخفضة: كالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها)؛ و
- موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة: كالفرق بين إجمالي القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدر.

تعريف التخلف عن السداد

تعتبر المجموعة ما يلي كحدث للتخلف عن السداد لأهداف إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الموجودات المالية التي تستوفي أحد المعايير التالية لا يمكن استردادها عمومًا.

- عندما يكون هناك إخلال للعهود المالية من قبل المقترض؛ أو
- عندما تشير المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المقترض بتسديد مديونيته، بما في ذلك المجموعة، بالكامل (بدون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

إعادة التصنيف (يتبع)

تعريف التخلف عن السداد (يتبع)

بغض النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما تجاوز الأصل المالي أكثر من ١٢٠ يوماً، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن معيار آخر للتخلف عن السداد هو أكثر ملاءمة.

عكس انخفاض القيمة

إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة في فترة لاحقة، ويمكن أن يرتبط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، يتم الاسترداد من خلال تخفيض حساب مخصص انخفاض قيمة القرض وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بالاسترداد في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

شطب

يتم شطب إجمالي القيمة المدرجة لأصل مالي (إما بالكامل أو جزء منها) إلى الحد الذي لا يكون هناك احتمال واقعي لاسترداده. وتكون هذه هي الحالة عندما تقرر المجموعة أن المقرض ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن ان تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، يمكن أن تخضع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات استرداد المجموعة للمبالغ المستحقة.

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

خلال تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ أحكام، تقديرات وافتراسات معينة ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. ومن الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات على نحو مستمر. يتم إدراج مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة التي تمت فيها مراجعة التقدير في حال كان تأثير المراجعة يقتصر على تلك الفترة وحسب، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال كان تأثير المراجعة يشمل الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الحساسة، باستثناء تلك التي تشتمل على تقديرات (أنظر أدناه)، التي قامت الإدارة باتخاذها ضمن سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي كان لها أكثر تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

تصنيف الاستثمارات العقارية

عند تحديد ما إذا كان يجب تصنيف الممتلكات والآلات والمعدات كاستثمار عقاري، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقار محتفظ به لكسب إيجارات أو لزيادة رأس المال أو كليهما. تتبع المجموعة إرشادات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ بشأن تصنيف الاستثمارات العقارية. إذا كان العقار يفي بالتعريف، تقوم المجموعة بتقييم الأساس المناسب لتخصيص نسبة المساحة المؤجرة بما يتناسب مع المساحة الإجمالية للعقار، إما على أساس الطوابق أو مساحة المتر المربع المؤجرة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية (يتبع)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة الأولى، أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ أو لموجودات المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة ٢ عندما تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ما الذي يمثل زيادة جوهري في مخاطر الائتمان. عند تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل قد زادت بشكل جوهري، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المستقبلية والكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم.

يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. قامت المجموعة بتحديد إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلد التي تتبع فيها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات العلاقة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل. اعترفت المجموعة بمعدلات مخصص الخسارة لكل عمر مقابل الذمم المدينة التجارية. تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث هام أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير غير المؤكد في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر مهمة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات المدرجة خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

احتساب مخصص الخسائر

عند قياس خسارة الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض.

تعتبر الخسارة بافتراض التخلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناتجة عند التخلف عن السداد، وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة.

وتمثل احتمالية التخلف عن السداد مدخلا رئيسيا في قياس خسارة الائتمان المتوقعة. وتُعرف احتمالية التخلف عن السداد بتقدير احتمالية التخلف عن السداد على مدار فترة زمنية محددة ويشمل احتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية.

بلغت خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٩,٥١ مليون درهم (٢٠٢٠: ٤٠,٢٤ مليون درهم).

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

إن الممتلكات والمعدات يتم تقييمها لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها بالاستناد إلى التدفقات النقدية التي تم تقييمها لوحدات فردية مولدة للنقد عندما توجد إشارة تدل على انخفاض القيمة. يتم تحديد قيمة التدفقات النقدية استنادا إلى الاتفاقيات التعاقدية والتقديرات حول العمر الإنتاجي للموجودات ويتم خصمها باستخدام مجموعة من أسعار الخصم التي تمثل معدل العائد على الوحدات المولدة للنقد. تتم مقارنة صافي القيم الحالية مع القيم المدرجة من أجل تقييم أي انخفاض محتمل. إن الإدارة مقتنعة بعدم وجود ضرورة لعمل مخصص انخفاض قيمة للممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات

المجموع درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	سيارات درهم	مخيمات ومعدات مكتبية درهم	أثاث وتجهيزات درهم	التكلفة
٣٣,٦٦٧,٦٦٣	١٦,٩٤٤,٤٦٣	٣,٠٨٩,٥٣٥	٥,٢٣٤,٨٦٤	٨,٣٩٨,٨٠١	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢,٤٩٩,٨٦٢	٢,٢٤٤,٢٦٢	-	٢٤٦,٧٥٥	٨,٨٤٥	إضافات
(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	مشطوبات
٣٤,٥٦٧,٥٢٥	١٩,١٨٨,٧٢٥	٣,٠٨٩,٥٣٥	٥,٤٨١,٦١٩	٦,٨٠٧,٦٤٦	في ١ يناير ٢٠٢١
٧٤٤,٢٦٠	٣٥٣,٦٥٩	١٤٧,٠٠٠	٢١٤,٢٠١	٢٩,٤٠٠	إضافات
٣٥,٣١١,٧٨٥	١٩,٥٤٢,٣٨٤	٣,٢٣٦,٥٣٥	٥,٦٩٥,٨٢٠	٦,٨٣٧,٠٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣,٩٣٤,٤٠٩	-	١,٩٦٥,٣٥٦	٤,٤١١,٩٩١	٧,٥٥٧,٠٦٢	الاستهلاك المتراكم
١,١٠٧,٨٢٠	-	٢٦٢,٠١١	٥٣٧,١٣٤	٣٠٨,٦٧٥	في ١ يناير ٢٠٢٠
(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	محمل للسنة
١٣,٤٤٢,٢٢٩	-	٢,٢٢٧,٣٦٧	٤,٩٤٩,١٢٥	٦,٢٦٥,٧٣٧	في ١ يناير ٢٠٢١
٩٣٦,٢٩٦	-	٢٧٠,٨٧٤	٤٠٤,٣٥٣	٢٦١,٠٦٩	محمل للسنة
١٤,٣٧٨,٥٢٥	-	٢,٤٩٨,٢٤١	٥,٣٥٣,٤٧٨	٦,٥٢٦,٨٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٠,٩٣٣,٢٦٠	١٩,٥٤٢,٣٨٤	٧٣٨,٢٩٤	٣٤٢,٣٤٢	٣١٠,٢٤٠	القيمة المدرجة
٢١,١٢٥,٢٩٦	١٩,١٨٨,٧٢٥	٨٦٢,١٦٨	٥٣٢,٤٩٤	٥٤١,٩٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ينعكس الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد كما يلي: تكلفة العمليات ٠,٥٩ مليون درهم (٢٠٢٠): ٠,٨٧ مليون درهم (إيضاح ١٩) والمصاريف العمومية والإدارية ٠,٣٥ مليون درهم (٢٠٢٠: ٠,٢٤ مليون درهم) (إيضاح ٢٠).

تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ببناء مركز تدريب مملوك لمركز سواعد للتدريب - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.، وهو شركة تابعة. تم الانتهاء من الإنشاءات واستكمال الإجراءات القانونية لمركز التدريب خلال الربع الأول من ٢٠٢٢. يقع مركز التدريب على أرض مستأجرة من المؤسسة العليا للمناطق الاقتصادية المتخصصة (إيضاح ٧).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٦ استثمارات عقارية

مباني درهم	التكلفة
١١٩,٠٣٨,٤٥٢	في ١ يناير ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
—	إضافات
١١٩,٠٣٨,٤٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٧,٨٧٥,٨١٠	الاستهلاك المتراكم
٣,٣٠٩,٨٩٠	في ١ يناير ٢٠٢٠
٥١,١٨٥,٧٠٠	محمل للسنة
٣,٣٠٩,٨٩٠	في ١ يناير ٢٠٢١
٥٤,٤٩٥,٥٩٠	محمل للسنة
٦٤,٥٤٢,٨٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٧,٨٥٢,٧٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تم إنشاء الاستثمار العقاري على قطعة أرض محكومة باتفاقية عقد إيجار تشغيلي طويل الأجل مع المؤسسة العليا للمناطق الاقتصادية المتخصصة لاستئجار الأرض التي تم فيها بناء معسكر سكن العمال (إيضاح ٧).

يدرج الاستثمار العقاري بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار العقاري بمبلغ ٩١,٣١ مليون درهم والتي تستند على التقييم الداخلي الذي أجرته الإدارة على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة؛ يتم تقدير القيمة العادلة على أساس المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة. تشمل هذه المدخلات: التدفقات النقدية المستقبلية للإيجار بناءً على الموقع الفعلي ونوع وجودة العقارات ومدعومة بشروط عقود الإيجار القائمة؛ معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية لعدم اليقين في مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية، والقيمة النهائية مع الأخذ في الاعتبار الافتراضات المتعلقة بتكاليف الصيانة وإيجارات السوق (٢٠٢٠: ٩٨,٠ مليون درهم، بناءً على التقييمات التي أجراها مقيم مستقل معتمد باستخدام منهج التدفقات النقدية المخصومة).

تم تصنيف الاستثمار العقاري للمجموعة ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات ١، ٢ و ٣ خلال السنوات الحالية والسابقة.

عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، فإن أعلى وأفضل استخدام لهذه العقارات هو استخدامها الحالي. لم يطرأ أي تغيير على أسلوب التقييم خلال السنة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٦ استثمارات عقارية (يتبع)

طريقة التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

يوضح الجدول التالي طريقة التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للاستثمار العقاري المصنف ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة التي طورتها المجموعة داخلياً، بالإضافة إلى المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة.

تقنيات التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	الحساسية
التدفقات النقدية المخصومة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية التي سيتم إنتاجها من العقار، مع الأخذ في الاعتبار معدل نمو الإيجار المتوقع، ومعدل الإشغال، والتكاليف الأخرى التي لم يدفعها المستأجرون. يتم خصم صافي التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل الخصم المعدل حسب المخاطر. من بين عوامل أخرى، يأخذ تقدير معدل الخصم في الاعتبار جودة المبنى وموقعه.	- النمو المتوقع في السوق الإيجاري (٢٠٢١: ١٪؛ ٢٠٢٠: ١٪). - معدل الإشغال (٢٠٢١: ٨٧٪ - ٩٠٪؛ ٢٠٢٠: ٨٠٪). - معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر (٢٠٢١: ١١,٥٪؛ ٢٠٢٠: ١١,٥٪).	زيادة/ (نقص) في القيمة العادلة المقدرة إذا: - كان نمو إيجارات السوق المتوقع أعلى/ (أقل)؛ - كان معدل الخصم المعدل حسب المخاطر أقل/ (أعلى)؛ - كان معدل الإشغال أعلى/ (أقل).

٧ عقود إيجار

المجموعة كمستأجر

عقود الإيجار مع المؤسسة العليا للمناطق الاقتصادية المتخصصة

أبرمت المجموعة اتفاقيتي عقود إيجار تشغيلية طويلة الأجل مع المؤسسة العليا للمناطق الاقتصادية المتخصصة لاستئجار قطع أرياض في دولة الإمارات العربية المتحدة التي تم عليها بناء معسكر سكن العمال، وأرض أخرى يتم حالياً بناء مركز التدريب عليها.

عقود إيجار مع دبي ورلد سنترال

خلال ٢٠١٩، اعترفت المجموعة بحق استخدام الموجودات والمتعلقة بتأجير ثلاث وحدات سكن للموظفين في قرية الموظفين في دبي الجنوب من دبي ورلد سنترال والتي تستخدم لسكن العمال. يتم استئجار وحدات الإقامة لمدة سنتين مع خيار التجديد عند المناقشة بين كلا الطرفين.

خلال ٢٠٢٠، تم إلغاء عقود الإيجار المبرمة مع دبي ورلد سنترال لوحدات السكن، مما أدى إلى شطب حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار. تم الاعتراف بمصاريف بمبلغ ٠,٩٢ مليون درهم كمصروف في تكلفة العمليات.

لم تكن هناك غرامات هامة نتيجة لإلغاء الاتفاقية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٧ عقود إيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار

تم قياس حق استخدام الموجودات ذات العلاقة بمبلغ يساوي مطلوبات عقود الإيجار. إن الحركة في حق استخدام الموجودات خلال السنة هي كما يلي:

مطلوبات عقود الإيجار درهم	حق استخدام الموجودات - مساكن عمال درهم	
٢٤,٩٨١,٣٦٧	٢٦,١٤٥,٦٥٣	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٤٧,٣٣٧	٢٤٧,٣٣٧	إضافات
-	(٥,٧٥٩,١٢٤)	مصاريف استهلاك
١,٠٨٧,٤٩٣	-	مصاريف فائدة
(٦,٥١٨,٧٧٥)	-	تسديدات
(٦,٩٨٣,٢٠٠)	(٧,٩٠٧,٢٩٠)	إلغاء عقد إيجار
١٢,٨١٤,٢٢٢	١٢,٧٢٦,٥٧٦	في ١ يناير ٢٠٢١
-	(٥٥٢,٦٧٠)	مصاريف استهلاك
٦٦٧,١٠٩	-	مصاريف فائدة
(٩٧٢,١٩٥)	-	تسديدات
(١٦٠,٢١٥)	(١٨٢,٠٦٩)	إلغاء عقد إيجار
١٢,٣٤٨,٩٢١	١١,٩٩١,٨٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مبالغ معترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
١,٠٨٧,٤٩٣	٦٦٧,١٠٩	مصاريف فائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢١)
٥,٧٥٩,١٢٤	٥٥٢,٦٧٠	مصاريف استهلاك على حق استخدام الموجودات (إيضاحات ١٩ و ٢٠)
٩٢٤,٦٧١	٢١,٥٨٤	مصاريف إلغاء عقد إيجار مدرج كمصروف إيجار (إيضاح ١٩)

بلغ إجمالي التدفق النقدي الخارج لعقود الإيجار ٠,٩٧ مليون درهم (٢٠٢٠: ٦,٥٢ مليون درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٧ عقود إيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

تصنيف مطلوبات عقد الإيجار وتحليل الاستحقاق:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩٦٥,٥٢٣	٩٣٢,٥٢٧	جزء متداول
١١,٨٤٨,٦٩٩	١١,٤١٦,٣٩٤	جزء غير متداول
<u>١٢,٨١٤,٢٢٢</u>	<u>١٢,٣٤٨,٩٢١</u>	

تحليل الاستحقاق:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٦٥,٥٢٣	٩٧٢,١٩٥	لا تتجاوز سنة واحدة
٣,٨٥٧,٣٠٧	٣,٤٠٧,٦٩١	بين سنة وخمس سنوات
٧,٩٩١,٣٩٢	٧,٩٦٩,٠٣٥	أكثر من خمس سنوات

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بالتزاماتها. تتم مراقبة مطلوبات عقود الإيجار ضمن وظيفة الخزينة للمجموعة.

٨ استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الأوراق المالية المتداولة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٣,٦٩٧,٦٥٤	١٥,٢٤٧,٦٦٥	في بداية السنة
٢,٠٢٩,٣١٩	٣٩,٢٩٨,٣٧٣	مشتريات
(٤٧٩,٣٠٨)	٩,١٤٢,٧٦٣	مكسب القيمة العادلة على استثمارات في الأوراق المالية مدرجة بالقيمة
-	(٣٣,٤٧٩,٠٤٦)	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أسهم
<u>١٥,٢٤٧,٦٦٥</u>	<u>٣٠,٢٠٩,٧٥٥</u>	استبعادات خلال السنة
		في نهاية السنة

يتم تصنيف الاستثمارات أعلاه كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٥,٢٤٧,٦٦٥	٣٠,٢٠٩,٧٥٥	استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أسهم مدرجة:
		أسهم في بنوك مدرجة في دولة الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٨ استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)

لا يتم الاحتفاظ بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية للمتاجرة. بدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وبالتالي، اختار أعضاء مجلس الإدارة تخصيص هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث أنهم يعتقدون أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة للاستثمارات في الربح أو الخسارة لن يكون متماشياً مع استراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق أداؤها على المدى الطويل.

يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة عند إغلاق الأعمال في نهاية تاريخ التقرير. بلغت إيرادات أنصبة الأرباح المستلمة من الاستثمارات أعلاه خلال ٢٠٢١ مبلغ ٠,٧٨ مليون درهم (٢٠٢٠: ٠,٨٦ مليون درهم).

٩ جهات ذات علاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة على المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت المسيطر عليها من قبلهم وتلك التي يمارسون تأثيراً ملموساً على القرارات المالية والتشغيلية فيها. تحتفظ المجموعة بأرصدة هامة مع هذه الجهات ذات علاقة والتي تنتج من المعاملات التجارية كما يلي:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
١,٠٤٧,٧٩٩	١,٢١٥,٠٠٩	مستحق من جهات ذات علاقة: النبع لخدمات التمويل ذ.م.م. الإسكان الجماعي ذ.م.م.
١,٥٩٦,٣٣٨	٩٢٠,٦٨٢	
٢,٦٤٤,١٣٧	٢,١٣٥,٦٩١	ينزل: مخصص خسارة الائتمان
-	(٢١٤,٣٦١)	
٢,٦٤٤,١٣٧	١,٩٢١,٣٣٠	

يوضح الجدول التالي الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني والتي تم الاعتراف بها لمستحق من جهات ذات علاقة:

المجموع درهم	مقيمة بشكل فردي درهم	
٥,٦٧٤,٠٦٠ (٥,٦٧٤,٠٦٠)	٥,٦٧٤,٠٦٠ (٥,٦٧٤,٠٦٠)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ مشطوبات خلال السنة
-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ إعادة قياس خسارة الائتمان المتوقعة
٢١٤,٣٦١	٢١٤,٣٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٩ جهات ذات علاقة (يتبع)

خلال ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتحصيل مبلغ ٤,٠ مليون درهم من شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م. كان لدى المجموعة رصيد قائم بمبلغ ٥,٩٥ مليون درهم، بعد خصم مخصص خسارة الائتمان، وتم تسجيل الرصيد المتبقي البالغ ١,٩٥ مليون درهم على حساب المصاريف كمخصص لخسارة الائتمان المتوقعة وشطبه خلال ٢٠٢٠.

كما قامت المجموعة بشطب ذمم مدينة من رويال لإدارة المشاريع المعمارية ذ.م.م. بمبلغ ٠,٥٨ مليون درهم وساند باج ذ.م.م. بمبلغ ٠,٠٤ مليون درهم خلال ٢٠٢٠.

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
١,٥٢٧,٢٧٢	٢٨٦,٣٨٥	مستحق إلى جهة ذو علاقة: النبع لخدمات التمويل ذ.م.م.
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	قرض من جهة ذو علاقة: النبع لخدمات التمويل ذ.م.م.

أبرمت المجموعة إتفاقية قرض مع شركة النبع لخدمات التمويل ذ.م.م. التي تملك ٤٩٪ من شركة سواعيد النبع لخدمات التمويل ذ.م.م.، شركة تابعة. بلغت مصاريف الفائدة المتكبدة للقرض خلال السنة ٠,٠٥ مليون درهم (٢٠٢٠: ٠,٠٦ مليون درهم).

قامت المجموعة خلال السنة بإجراء المعاملات الجوهرية التالية مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للأحكام والشروط المتفق عليها بين الأطراف.

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٤,٢١٣,٧٥٩	٦١١,٤١٤	إيرادات
٦٢٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	حصة التكلفة المحملة
٦٢,٦٧٢	٤٨,٨٠٢	مصاريف الفائدة
٣,٠٦٧,١٤٧	٢,٥١٠,٨٥٧	مشتريات
-	١,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
١,٢٧٣,٠٠٠	١,١٩٧,٠٠٠	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
٢٦٦,٢٩٦	٢٣٧,٦٠٠	رواتب ومزايا موظفين أخرى قصيرة الأجل
١,٥٣٩,٢٩٦	١,٤٣٤,٦٠٠	مزايا ما بعد التوظيف وأخرى

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٩٤,٤٧٧,١٨٠	١٨٨,٧٩١,٠٥٤	ذمم مدينة تجارية
(٤٠,٢٣٨,٣٨٤)	(٤٩,٥١٠,٥٢٥)	ينزل: مخصص لخسارة الائتمان
١٥٤,٢٣٨,٧٩٦	١٣٩,٢٨٠,٥٢٩	
٧,٥٤٦,٢٨١	٩,٤٣٦,٦٣٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٠,٨٩٨,٦٦٤	٨,٩٦٤,٣٥٤	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٧٢,٦٨٣,٧٤١	١٥٧,٦٨١,٥١٨	

إن معدل فترة الإئتمان على الخدمات المقدمة هو ٦٠ يوم (٢٠٢٠: ٦٠ يوم)، بينما يعتبر متوسط فترة التحصيل الفعلي ١٨٠ يوم (٢٠٢٠: ١٨٠ يوم). يتم فرض غرامة الدفع المتأخر على العملاء. بلغت الإيرادات الأخرى الناتجة عن التأخر في السداد خلال السنة ٠,٠١ مليون درهم (٢٠٢٠: ٠,٠١ مليون درهم). لا يتم تحميل أية فائدة على الموجودات المتداولة الأخرى. لقد قامت المجموعة بتحديد مخصص لخسارة الائتمان على أساس الخبرة السابقة وتحليل قدرة العملاء على تسديد الدفعات المستقبلية.

قبل قبول أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم جودة الإئتمان المحتملة للعميل. يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة مبلغ ٦٦,٩٨ مليون درهم (٢٠٢٠: ٧١,٣١ مليون درهم) يمثل ٣٥٪ (٢٠٢٠: ٣٧٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية مستحق من خمسة عملاء رئيسيين للمجموعة.

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية على مدار أعمارها الزمنية الذي تم الاعتراف به للذمم المدينة التجارية والأخرى بما يتفق مع النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

مقيمة بشكل جماعي درهم	مقيمة بشكل فردي درهم	المجموع درهم	
٤,٦٣٨,٥١٣	٣١,٨٩٢,٩٣١	٣٦,٥٣١,٤٤٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٨,٩٧٤,٥٦٧	٤,٨١٣,٥٥٥	١٣,٧٨٨,١٢٢	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
-	(١٠,٠٨١,١٨٢)	(١٠,٠٨١,١٨٢)	مبالغ مشطوبة
١٣,٦١٣,٠٨٠	٢٦,٦٢٥,٣٠٤	٤٠,٢٣٨,٣٨٤	كما في ١ يناير ٢٠٢١
-	٩,٣٤٥,٢٠٢	٩,٣٤٥,٢٠٢	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
-	(٧٣,٠٦١)	(٧٣,٠٦١)	مبالغ مشطوبة
(٥,٣٣٢,٢٨٢)	٥,٣٣٢,٢٨٢	-	مخصص معاد توزيعه
٨,٢٨٠,٧٩٨	٤١,٢٢٩,٧٢٧	٤٩,٥١٠,٥٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

عدد أيام تجاوز فترة الاستحقاق							متداول درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ معدل خسارة الائتمان المتوقعة إجمالي القيمة المدرجة المقدره للتخلف عن السداد
أقل من ٣٠ يوماً درهم	٣١ - ٦٠ يوماً درهم	٦١ - ٩٠ يوماً درهم	أكثر من ٩٠ يوماً درهم	مقيمة بشكل فردى درهم	المجموع درهم			
١٠,٩٦%	١١,٤٣%	١٣,٠٨%	١٠,١١%	٣٦,٧٦%	٢٦,٢٣%	١٢,٦٢٠,٦٢٢	١٢,٥٢٥,٢٨٢	
١,٠٠٧,٣٠٥	٩٨٦,٠٥٩	٣,٥٤٩,٥٢٠	٤١,٢٢٩,٧٢١	٤٩,٥١٠,٥٢٥	١٨٨,٧٩١,٠٥٤	١٢,٦٢٠,٦٢٢	١٢,٥٢٥,٢٨٢	
عدد أيام تجاوز فترة الاستحقاق							متداول درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ معدل خسارة الائتمان المتوقعة إجمالي القيمة المدرجة المقدره للتخلف عن السداد
أقل من ٣٠ يوماً درهم	٣١ - ٦٠ يوماً درهم	٦١ - ٩٠ يوماً درهم	أكثر من ٩٠ يوماً درهم	مقيمة بشكل فردى درهم	المجموع درهم			
٩,٨٠%	٩,٧٠%	١٠,٧٠%	٩,٥٩%	٤٩,١٦%	٢٠,٦٩%	١٢,٤٧٨,١٠٤	١٤,٠٢٥,٠٨٣	
١,٢٢٢,٩٩٦	١,١١٣,٢٢٦	٩٩٦,٤٧٣	٨,٩٢١,٣٩٢	٢٦,٦٢٥,٣٠٤	٤٠,٢٣٨,٣٨٤	١٢,٤٧٨,١٠٤	١٤,٠٢٥,٠٨٣	

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة لتلك الذمم المدينة التجارية باستخدام مخصص ماتريكس بالرجوع إلى الخبرة السابقة في التخلف عن السداد للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة حسب الحقائق الخاصة بالمدين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل المدينون فيها وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

١١ نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
١١٨,٣٦٨	١١٠,١٢٥	نقد في الصندوق
٣٥,٢٣١,١٧٤	٣٩,٦٧٩,٤٧٣	نقد لدى البنوك
١٤,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بنكية بتواريخ استحقاق أصلية لأقل من ثلاثة أشهر
٤٩,٨٤٩,٥٤٢	٧٠,٧٨٩,٥٩٨	نقد ومرادفات النقد
٣٥,١٠٨,٦٧٩	٣٢,٨٤٩,٨٦٦	يضاف: ودائع بنكية بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
٨٤,٩٥٨,٢٢١	١٠٣,٦٣٩,٤٦٤	نقد وأرصدة لدى البنوك

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١١ نقد وأرصدة لدى البنوك (يتبع)

إن تواريخ إستحقاق الودائع البنكية هي من ١ إلى ٣ أشهر (٢٠٢٠: من ١ إلى ٣ أشهر) من تاريخ الإيداع وتحمل أسعار فائدة ثابتة تتراوح ما بين ٠,٣٪ إلى ٠,٢٥٪ (٢٠٢٠: ٠,٠٨٪).

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بسبب التخلف عن السداد حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في كل بلد. وفقاً لذلك، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. لا يوجد أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير متأخر عن استحقاق السداد، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية في التخلف عن السداد والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنوك، قامت إدارة المجموعة بتقييم عدم وجود انخفاض في القيمة وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

١٢ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، إن رأس المال المصرح به للشركة يتكون من ٥١,١٠ مليون سهم عادي بقيمة إسمية تبلغ ١ لكل سهم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، إن رأس المال المدفوع للشركة هو ٥١,١٠ مليون درهم.

١٣ احتياطي قانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وللقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، يتم تحويل ١٠٪ من الربح للسنة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ينبغي أن يتم إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي حتى يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً على الأقل لنصف رأس المال المدفوع للشركة.

١٤ احتياطي مقيد

يتعلق الاحتياطي المقيد بالاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع للشركات التابعة.

١٥ أنصبة أرباح

بناء على تفويض المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على أنصبة رباح نقدية بمبلغ ١٠ فلساً للسهم الواحد للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وتمثل أنصبة الأرباح مبلغ ٥,١١٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢٠: ٢٥,٥٥٠,٠٠٠ درهم) وتم سدادها لاحقاً خلال السنة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٦ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٧,٢٨٢,٢٧٤	١١,٩٣٦,٤٠٢	في بداية السنة
١,٩٦٣,٦٦٦	٢,٦٦٥,٢٥٦	محمل خلال السنة
(٧,٣٠٩,٥٣٨)	(٢,٧٠٩,٨٤٤)	تسديدات خلال السنة
<u>١١,٩٣٦,٤٠٢</u>	<u>١١,٨٩١,٨١٤</u>	في نهاية السنة

خلال السنة، قامت المجموعة بدفع مساهمات للمعاشات التقاعدية بمبلغ ٠,٣٩ مليون درهم (٢٠٢٠: ٠,٣٩ مليون درهم) فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دول مجلس التعاون الخليجي إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية في الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٧) لسنة ١٩٩٩ وقانون صندوق التقاعد لإمارة أبوظبي رقم (٢) لسنة ٢٠٠٠ بشأن المعاشات التقاعدية والضمان الاجتماعي في إمارة أبوظبي وتعديلاته. يتم تحميل هذه المساهمات على الربح أو الخسارة خلال فترة خدمة الموظفين.

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٤,٠٠٥,٥٦٥	١٦,٩٥١,١٣١	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
٩,٦١١,٥٨٣	٦,٥١٦,٨١٧	ذمم دائنة تجارية
٣,٣٦٢,٣٤٣	٤,٤٤١,٠٠٠	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٣,٨٠٤,٤٦٥	٣,٧٢٥,٩٠١	دفعات مقدمة من عملاء
١,٩٣٦,٠٦٣	١,٩٣٦,٠٦٢	محتجزات دائنة
١٢٠,٤٤٧	٣٤٣,٠٥٣	تأمينات عملاء
<u>٣٢,٨٤٠,٤٦٦</u>	<u>٣٣,٩١٣,٩٦٤</u>	

إن معدل فترة الإئتمان على مشتريات البضائع هو ٦٠ يوم (٢٠٢٠: ٦٠ يوم). لا يتم تحميل فوائد على الذمم الدائنة التجارية والأخرى. قامت المجموعة بوضع سياسات مالية للتأكد من دفع الإلتزامات الدائنة في حدود فترة الإئتمان المحددة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٨ إيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع والخدمات مع مرور الوقت في خطوط الإنتاج الرئيسية التالية.

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
١٦٩,٩٨١,٣١٦	١٤٩,٧٤٨,١٥٣	إيرادات مع مرور الوقت
١٤,٣٩١,٣٦٩	٧,١٠٣,٩١٨	خدمات القوى العاملة
٧,٧٠٤,٤٧٧	١١,٤٢٩,٢٠٠	خدمات إدارة المرافق
٢٥,٦٤٣	-	سكن العمال
-	١٣,١٢٠	خدمات إدارية
		خدمات تدريب
١٩٢,١٠٢,٨٠٥	١٦٨,٢٩٤,٣٩١	
٣,٩٠٦,٠٤٠	١,٦٤٤,٦٨٠	إيرادات في زمن محدد
		إيرادات خدمات الأغذية والتمويل
١٩٦,٠٠٨,٨٤٥	١٦٩,٩٣٩,٠٧١	

١٩ تكلفة العمليات

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٨٣,٥٣٣,٣٥٦	٧٦,٧٣٢,٦٢٣	أجور ورواتب
١٦,٦٠٣,٢٨٣	٨,٠٥٦,٢٤٣	أغذية وتمويل
١٠,٢١٠,٢٥٣	٧,٩٦٨,٠٥٩	سفر وتنقلات
٧,٧٨٥,٠٩٥	٦,٩٤٧,٧٨٣	تأمين
١٥,٤٦٥,٥٤١	٦,٠٩٩,٧٥١	مصاريف إقامات وتأشيرات
٤,٥٤٧,٥٥٠	٥,٩٨١,٥٩٠	إجازات وتذاكر سفر ومزايا أخرى
٤,٧٥٥,٤٠٣	٤,٣٦٧,٣٦٦	خدمات
٦,٣٥٩,٤٧٦	٣,٤٣٦,٩١٩	أماكن إقامة
٣,٣٠٩,٨٩٠	٣,٣٠٩,٨٩٠	استهلاك استثمار عقاري (إيضاح ٦)
١,٤٢٩,٩٦٤	٣,١٨٣,٦٣٦	إدارة مرافق ورسوم ذات علاقة أخرى
١,١٣٧,٣٦٢	٢,٢٦٦,٩٢٢	تعويضات ومكافأة نهاية الخدمة محملة
٩٠٠,٣٧٨	٦٩٣,٣٧٧	تصليح وصيانة
١,١٣٢,٧٦٨	٦٤٥,٢٢٥	أدوات وزي رسمي للعمال
٨٦٥,٢٦٣	٥٨٩,٩٠٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٥,٦٩٣,٨٥٦	٥٥٢,٦٧٠	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧)
٥٠٩,٦١٣	٣٧٨,١٢٤	مواد مستهلكة وقطع غيار
٢٧,٤٦١	-	مصاريف تدريب
٢٣٦,٧٧٧	٥١٥,٩٧٨	أخرى
١٦٤,٥٠٣,٢٨٩	١٣١,٧٢٦,٠٥٨	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٠ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩,٩٠٧,٣١٧	١٠,٨١٣,٠٨٢	أجور ورواتب
٢,٧٥٧,٢١٤	٢,٥٨٨,١٥٧	أتعاب مهنية
-	١,٠٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٩)
١,٢٩٨,٤٤١	٨٢٢,٥٨٣	مصاريف إيجار
٩٧٩,٣٥٤	٨٢٠,٨٠٣	تصليح وصيانة
٨٩٨,٣٩٣	٧٦٠,٥٩٩	إجازات وتذاكر سفر ومزايا أخرى
٨٢٢,٣٩٥	٦٢٦,٧٢٥	سفر وتنقلات
٨١٥,٠٧٢	٣٩٨,٣٣٤	تعويضات ومكافأة نهاية الخدمة محملة
٥٥٨,٤٨٥	٣٧٦,٦٢١	مصاريف قانونية
٣٥٣,٠١٢	٣٥٩,٤٠٥	خدمات
٢٤٢,٥٥٧	٣٤٦,٣٩٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٩٢,٣٤٥	١٤٨,٩٨٢	مصاريف تسويق
١٢٣,٨٨١	١٣٩,١٦٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٨,٩٦١	١٠٢,١٣٧	رسوم استكشاف
٧٤,٠٥١	٨٨,٥٣٤	أغذية وتموين
٩٥,٠٠٤	٦٩,٠٥٩	تأمين
٦٥,٢٦٨	-	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧)
٥٣٠,٢٦٧	٧٥٢,٤٢٣	أخرى
<u>٢٠,٠١٢,٠١٧</u>	<u>٢٠,٢١٣,٠٠٣</u>	

٢١ تكلفة تمويل، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٨٧٠,٦٥٥	٣٤٩,٩٦٦	إيرادات فوائد على ودائع بنكية
(١٧٤,٩٤٢)	(١٣٤,٥٤٨)	رسوم بنكية، صافي
(٦٢,٦٧٢)	(٤٨,٨٠٢)	مصاريف فوائد على قروض من جهات ذات علاقة (إيضاح ٩)
(١,٠٨٧,٤٩٣)	(٦٦٧,١٠٩)	مصاريف فوائد على مطلوبات عقود إيجار (إيضاح ٧)
<u>(٤٥٤,٤٥٢)</u>	<u>(٥٠٠,٤٩٣)</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٢ إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٨٦٣,٦٧٤	٧٨٩,١٧٢	إيرادات أنصبة أرباح
٢,٠٦٤,٤٢٨	١,٣٩٨,٠٩٧	أخرى
<u>٢,٩٢٨,١٠٢</u>	<u>٢,١٨٧,٢٦٩</u>	

٢٣ العائد/ (الخسارة) الأساسية والمخفضة لكل سهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم من خلال قسمة الربح العائد لمساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
(٤,٩٩٦,٣٢٩)	١٠,٠٨٧,٨١٣	ربح/ (خسارة) السنة العائد لمالكي الشركة
<u>٥١,١٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥١,١٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>(٠,٠٩٨)</u>	<u>٠,١٩٧</u>	العائد/ (الخسارة) الأساسية للسهم

لم تكن هناك أوراق مالية مخففة محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، وبناءً عليه، فإن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية.

٢٤ معلومات قطاعية

لدى المجموعة ثلاث قطاعات يتم إعداد تقارير عنها، كما هو موضح أدناه، والتي تتماشى مع وحدات الأعمال الإستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة. لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية، يقوم مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل.

يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة التي تم إعداد تقارير حولها:

- قطاع توفير مصادر خارجية للقوى العاملة، والذي يتضمن توفير خدمات القوى العاملة؛
- سكن العمال، والذي يشمل استثمار وتطوير المؤسسات العقارية وإدارتها؛ وإدارة مساكن وإقامة العمال؛ و
- تتضمن القطاعات الأخرى العمليات التجارية للمجموعة في مجال التموين وإدارة المرافق وخدمات التدريب.

يتم إدراج المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع أدناه. يتم قياس الأداء على أساس ربح القطاع، كما هو مدرج في بيانات تقارير الإدارة الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية للمجموعة. يستخدم ربح القطاع لقياس الأداء حيث تعتقد الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة في تقييم نتائج قطاعات معينة بالنسبة للمنشآت الأخرى التي تعمل ضمن هذه الصناعات.

سواعد القابضة ش.م.خ

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٤ معلومات قطاعية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المجموع درهم	حذوفات درهم	أخرى درهم	سكن العمال درهم	توفير القوى العاملة درهم	
١,٦٤٤,٦٨٠	-	١,٦٤٤,٦٨٠	-	-	إيرادات خارجية
١٦٨,٢٩٤,٣٩١	-	٧,١١٧,٠٣٨	١١,٤٢٩,٢٠٠	١٤٩,٧٤٨,١٥٣	توقيت الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة مع مرور الوقت
١٦٩,٩٣٩,٠٧١	-	٨,٧٦١,٧١٨	١١,٤٢٩,٢٠٠	١٤٩,٧٤٨,١٥٣	إيرادات من عملاء خارجيين
-	(٣١,٢٤١,٣٥٢)	١٩,٣٩٩,٠٨٤	٨,٢١٠,٣٥٥	٣,٦٣١,٩١٣	إيرادات بين القطاعات
١٣١,٧٢٦,٠٥٨	(٣١,٢٤١,٣٥٢)	٢٢,٩٦٥,٤٢٧	١٥,٦٠٤,٢٩٨	١٢٤,٥٢٩,٨٣٢	تكاليف مباشرة
٣٨,٢١٣,٠١٣	١٣٢,١٤٧	٥,١٩٥,٣٧٥	٤,٠٣٥,٢٥٧	٢٨,٨٥٠,٢٣٤	إجمالي الربح
(٢٠,٢١٣,٠٠٣)	١,٠٧٧,٨٦٨	(٥,٧٩٨,٧٠٩)	(٨٢٠,٩٤٨)	(١٤,٦٧١,٢١٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٩,٥٥٩,٥٦٣)	-	(٢١٤,٣٦١)	-	(٩,٣٤٥,٢٠٢)	مخصص خسائر ائتمان متوقعة لدمج مدينة تجارية
(٥٠,٠٤٩٣)	-	(١,٣٠٤,٤٧٠)	(٢٨٧,٦٥٨)	١,٠٩١,٦٣٥	إيرادات / (تكلفة) تمويل، صافي
٢,١٨٧,٢٦٩	(١,١٧٠,٩١٨)	٣١٨,٧٠٧	٣٨٣,٠٧٠	٢,٦٥٦,٤١٠	إيرادات أخرى
١٠,١٢٧,٢٢٣	٣٩,٠٩٧	(١,٨٠٣,٤٥٨)	٣,٣٠٩,٧٢١	٨,٥٨١,٨٦٣	ربح / (خسارة) السنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٤ معلومات قطاعية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

المجموع درهم	حذوفات درهم	أخرى درهم	سكن العمال درهم	توفير القوى العاملة درهم	
٣,٩٠٦,٠٤٠	-	٣,٩٠٦,٠٤٠	-	-	إيرادات خارجية
١٩٢,١٠٢,٨٠٥	-	١٤,٣٩١,٣٦٩	٧,٧٣٠,١٢٠	١٦٩,٩٨١,٣١٦	توقيت الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة مع مرور الوقت
١٩٦,٠٠٨,٨٤٥	-	١٨,٢٩٧,٤٠٩	٧,٧٣٠,١٢٠	١٦٩,٩٨١,٣١٦	إيرادات من عملاء خارجيين
-	(٤٠,٦٠٢,٨٦٧)	٢٥,٦٧٢,٣٢٦	١١,٤١١,٤٧١	٣,٥١٩,٠٧٠	إيرادات بين القطاعات
(١٦٤,٥٠٣,٢٨٩)	٤٠,٦١٦,٠٢١	(٣٤,١٢٧,٣٩٥)	(١٣,٧٣١,٢٩٦)	(١٥٧,٢٦٠,٦١٩)	تكاليف مباشرة
٣١,٥٠٥,٥٥٦	١٣,١٥٤	٩,٨٤٢,٣٤٠	٥,٤١٠,٢٩٥	١٦,٢٣٩,٧٦٧	إجمالي الربح
(٢٠,٠١٢,٠١٧)	٣,٠١٥,٦٦٣	(٦,٦١٩,٥٣٩)	(٧٣٣,٨٠٣)	(١٥,٦٧٤,٣٣٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٥,٧٣٤,٦٠٣)	-	(١٦٨,٢٩٨)	(١,١٠٠,٧٠٦)	(١٤,٤٦٥,٥٩٩)	مخصص خسائر ائتمان متوقعة لدمج مدينة تجارية
(٤٥٤,٤٥٢)	-	(١,٢٦٤,٩٢١)	(٢٤٨,٦٨٨)	١,٠٥٩,١٥٧	إيرادات،/(تكلفة) تمويل، صافي
٢,٩٢٨,١٠٢	(٣,٠٢٨,٨١٧)	١,٥٧٩,٦٨٤	٣٦٠,١٨٠	٤,٠١٧,٠٥٥	إيرادات أخرى
(١,٧٦٧,٤١٤)	-	٣,٣٦٩,٢٦٦	٣,٦٨٧,٢٧٨	(٨,٨٢٣,٩٥٨)	إخسارة/(ربح السنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٥ التزامات ومطلوبات طارئة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٦,٥١٧,١١٠	٣,٨٢٣,٨١٧	ضمانات بنكية وكفالات تنفيذ

إن الضمانات البنكية وكفالات التنفيذ المدرجة أعلاه تم إصدارها ضمن السياق العادي للأعمال.

٢٦ شركات تابعة غير مملوكة بالكامل والتي لها حصص جوهريّة غير مسيطرة

يوضح الجدول أدناه تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل للمجموعة والتي لديها حصص جوهريّة غير مسيطرة:

اسم الشركات التابعة	مكان التأسيس والعمليات	نسبة الملكية	الربح الموزع على حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة
			درهم	درهم
شركة سواعد النبع لإدارة المنشآت ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	%٥١	٧٢,٩٧٥	٢,٨٩٤,٨٦٤
شركة سواعد النبع لخدمات التمويل ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	%٥١	٢,٣٠٩,١٥١	٤,٠١٨,٩٧٠
			٣٩,٤١٠	٦,٩١٣,٨٣٤

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المتعلقة بكل من الشركات التابعة للمجموعة والتي لها حصص جوهريّة غير مسيطرة. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ قبل استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة.

شركة سواعد النبع لإدارة المنشآت ذ.م.م.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٠,٥٢٠,٥٦١	٦,٩٧١,٦٦٧	موجودات متداولة
٢٧٦,٣٧٧	٥٠,٧٥٨	موجودات غير متداولة
٤,٨٢٠,٥٥٣	١,٠٧٧,٦٦٣	مطلوبات متداولة
١٣,٤١٢,٨٢٧	٣٦,٨٧٧	مطلوبات غير متداولة
١,٨٧٧,٠٧٠	(٦٨,٥٠٠)	(خسارة)/ ربح للسنة
١,٨٧٧,٠٧٠	(٦٨,٥٠٠)	مجموع (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٦ شركات تابعة غير مملوكة بالكامل والتي لها حصص جوهريّة غير مسيطرة (يتبع)

شركة سواعد النبع لخدمات التموين ذ.م.م.

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
١٤,٩٤١,٧٦٠	١٥,٣٣٣,٤٩٥	موجودات متداولة
٦٠٥,٤٣٣	٥٣٤,٣٩٢	موجودات غير متداولة
٧,٤١٠,٩٩٧	٧,٦٣٥,٤٦٨	مطلوبات متداولة
٨٣,١٤٤	٩٦,٧٦٢	مطلوبات غير متداولة
٤,٧١٢,٥٥٣	١٤٨,٩٢٨	ربح للسنة
٤,٧١٢,٥٥٣	١٤٨,٩٢٨	مجموع الدخل الشامل للسنة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٣,٦٤٥,٥٠٩	٦,٨٧٤,٤٢٤	في بداية السنة
٣,٢٢٨,٩١٥	٣٩,٤١٠	حصة الدخل الشامل للسنة
٦,٨٧٤,٤٢٤	٦,٩١٣,٨٣٤	في نهاية السنة

في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢١، قرر مجلس الإدارة حل شركة سواعد النبع لخدمات التموين ذ.م.م وشركة سواعد النبع لإدارة المنشآت ذ.م.م. وقد قرر مجلس الإدارة حل الشركات بصورة طوعية، بالاتفاق المتبادل مع المساهم الآخر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يتم تحديد تاريخ التصفية بعد، واستمرت شركة سواعد النبع لخدمات التموين ذ.م.م وشركة سواعد النبع لإدارة المنشآت ذ.م.م. في عملياتها العادية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية، إدارة المخاطر المالية ورأس المال

تصنيف الأدوات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة المتعلقة بالنقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والاستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتعلق المطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بالذمم الدائنة التجارية والأخرى، المستحق من الجهات ذات العلاقة والقرض من الجهة ذو العلاقة ومطلوبات عقود الإيجار.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لضمان قدرتها على الاستمرار في أعمالها من خلال الاستخدام الأمثل لأرصدة الدين وحقوق الملكية. لا يوجد لدى المجموعة أي هيكل رأس مال رسمي مستهدف أو نسب مستهدفة فيما يتعلق بأهداف إدارة مخاطر رأس المال.

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من النقد ومرادفات النقد وحقوق الملكية (تتضمن من رأس المال، رأس مال إضافي مدفوع، احتياطي قانوني وأرباح مستبقة).

أهداف إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر سعر الفائدة). لم تقم المجموعة بوضع سياسات رسمية لإدارة المخاطر، مع ذلك، تقوم الإدارة بمراقبة المخاطر بشكل مستمر. لا تقوم المجموعة بالدخول أو المتاجرة في الأدوات المالية، الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة في السوق.

ليس لدى المجموعة أية تعرضات جوهرية لمخاطر العملة حيث أن معظم موجوداتها مصنفة بالدرهم الإماراتي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام الطرف المقابل بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية وتنتج بشكل أساسي من الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة البنكية للمجموعة. لقد قامت المجموعة بتبني سياسة التعامل فقط مع أطراف لديهم مقدرة ائتمانية جيدة، ومع ذلك، يتم تحقيق إيرادات جوهرية من خلال التعامل مع عملاء ذو سمعة جيدة، الذي تم تقييم مخاطر الائتمان الخاصة بهم على أنها منخفضة. وتحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان بمراقبة التعرضات الائتمانية وحد المعاملات مع أطراف مقابلة غير ذات علاقة، وعمل تقييم مستمر للملاءة المالية لهذه الأطراف المقابلة غير ذات العلاقة. يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أن لها مخاطر ائتمانية منخفضة بسبب التخلف عن السداد حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنك المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة.

إن القيمة التي تمثل بشكل أفضل الحد الأعلى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية فترة التقرير في حال تخلف الطرف المقابل عن أداء التزاماته تساوي عموماً قيمها المدرجة. لا يتم التأمين على الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك بأية ضمانات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات أو تحسينات ائتمانية أخرى، والتي ستتسبب في خسارة مالية للمجموعة نتيجة فشل الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته والضمانات المالية التي تقدمها المجموعة، تنشأ من القيمة المدرجة للموجودات المالية المعترف بها كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية، إدارة المخاطر المالية ورأس المال (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

من أجل تقليل مخاطر الائتمان إلى الحد الأدنى، قامت المجموعة بتطوير والحفاظ على تصنيفات مخاطر الائتمان لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التخلف عن السداد. يتم استخدام معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة عند توفرها، وفي حال لم تكن متوفرة، تستخدم الإدارة معلومات مالية أخرى متاحة بشكل عام وسجلات المجموعة الخاصة بالتجارة لتقييم عملائها الرئيسيين والمدنيين الآخرين. تتم مراقبة تعرض المجموعة وتصنيفها الائتماني لأطرافها بشكل مستمر وتوزع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

يتضمن إطار تصنيف مخاطر الائتمان الحالي للمجموعة على الفئات التالية:

الفئة	الوصف	أساس الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة
نشط	لدى الطرف المقابل مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد ولا يوجد لديه أي مبالغ تجاوزت فترة استحقاقها.	خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً
المشكوك في تحصيله	إن المبلغ تجاوز فترة استحقاقه لأكثر من ٦٠ - ١٨٠ يوماً أو هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي.	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني - ائتمان غير منخفض القيمة
التخلف عن السداد	إن المبلغ تجاوز فترة استحقاق لأكثر من ١٨١ - ٢٤٠ يوماً أو هناك أدلة تشير إلى أن الأصل ذات ائتمان منخفض القيمة.	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني - ائتمان منخفض القيمة
الشطب	هناك أدلة تشير إلى أن المدين في ضائقة مالية شديدة ولا يوجد لدى المجموعة أي احتمال واقعي للتعافي.	يتم شطب المبلغ

يوضح الجدول أدناه جودة الائتمان للموجودات المالية وموجودات العقد والضمانات المالية للعقود للمجموعة، وكذلك تعرض المجموعة لأعلى حد لمخاطر الائتمان من خلال تصنيف مخاطر الائتمان.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	خسائر ائتمانية متوقعة لفترة ١٢ شهر أو على مدار العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص خسارة	صافي القيمة المدرجة
مستحق من جهة نو علاقة	٩	لا ينطبق	(I)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٢,١٣٥,٦٩١	(٢١٤,٣٦١)	١,٩٢١,٣٣٠
نعم مدينة تجارية	١٠	لا ينطبق	(I)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	١٨٨,٧٩١,٠٥٤	(٤٩,٥١٠,٥٢٥)	١٣٩,٢٨٠,٥٢٩
نقد وأرصدة لدى البنوك	١١	AA	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	١٠٣,٦٣٩,٤٦٤	-	١٠٣,٦٣٩,٤٦٤

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية، إدارة المخاطر المالية ورأس المال (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

صافي القيمة المدرجة	مخصص خسارة	إجمالي القيمة المدرجة	خسائر ائتمانية متوقعة لفترة ١٢ شهر أو على مدار العمر الزمني	تصنيفات الائتمان الداخلية	تصنيفات الائتمان الخارجية	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
درهم	درهم	درهم					
٢,٦٤٤,١٣٧	-	٢,٦٤٤,١٣٧	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	(I)	لا ينطبق	٩	مستحق من جهة ذو علاقة
١٥٤,٢٣٨,٧٩٦	(٤٠,٢٣٨,٣٨٤)	١٩٤,٤٧٧,١٨٠	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	(I)	لا ينطبق	١٠	نم مدينة تجارية
٨٤,٩٥٨,٢٢١	-	٨٤,٩٥٨,٢٢١	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	لا ينطبق	AA	١١	نقد وأرصدة لدى البنوك

(١) بالنسبة للذمم المدينة التجارية والمستحق من الجهات ذات العلاقة، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني. تقوم المجموعة بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة لهذه البنود باستخدام مخصص ماتريكس، يتم تقديرها على أساس الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان استناداً إلى حالة تجاوز فترة استحقاق المدينون، مع تعديلها حسبما يكون ملائماً لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وبالتالي، تم عرض مخاطر الائتمان لهذه الموجودات بناءً على حالة تجاوز فترة الاستحقاق من حيث شروط مخصص ماتريكس. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مخصص ماتريكس بالرجوع إلى الخبرة السابقة في التخلف عن السداد للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، مع تعديله حسب العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينون وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير. تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية والمستحق من الجهات ذات العلاقة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني.

إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلبات التمويل لديها. إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق إدارة المجموعة والتي قامت بإعداد إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة متطلبات إدارة السيولة والتمويل قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة. تقوم الإدارة بمراقبة تواريخ الاستحقاق لضمان الاحتفاظ بسيولة ملائمة. إن تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية يتم تحديدها على أساس الفترة المتبقية في نهاية فترة التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية، هي كما يلي:

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية، إدارة المخاطر المالية ورأس المال (يتبع)

إدارة مخاطر السيولة (يتبع)

المجموع درهم	أكثر من سنة درهم	أقل من سنة درهم	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء) مطلوبات عقود الإيجار مستحق إلى جهات ذات علاقة قرض من جهة ذو علاقة
٣٠,١٨٨,٠٦٣	-	٣٠,١٨٨,٠٦٣	
١٢,٣٤٨,٩٢١	١١,٤١٦,٣٩٤	٩٣٢,٥٢٧	
٢٨٦,٣٨٥	-	٢٨٦,٣٨٥	
١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠	
<u>٤٤,٠٧٣,٣٦٩</u>	<u>١١,٤١٦,٣٩٤</u>	<u>٣٢,٦٥٦,٩٧٥</u>	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء) مطلوبات عقود الإيجار مستحق إلى جهات ذات علاقة قرض من جهة ذو علاقة
٢٩,٠٣٦,٠٠١	-	٢٩,٠٣٦,٠٠١	
١٢,٨١٤,٢٢٢	١١,٨٤٨,٦٩٩	٩٦٥,٥٢٣	
١,٥٢٧,٢٧٢	-	١,٥٢٧,٢٧٢	
١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠	
<u>٤٤,٦٢٧,٤٩٥</u>	<u>١١,٨٤٨,٦٩٩</u>	<u>٣٢,٧٧٨,٧٩٦</u>	

مخاطر السوق

إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل أساسي إلى المخاطر المالية للتغيرات في أسعار الأسهم ومعدلات الفائدة.

خلال السنة، لم يوجد هناك أي تغيير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تقوم بها بإدارة وقياس المخاطر.

مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر سعر الفائدة من احتمالية أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على إيرادات وتكاليف التمويل لدى المجموعة. إن المجموعة معرضة لمخاطر سعر الفائدة على النقد والأرصدة لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التعرض لمعدلات الفائدة المتغيرة.

إذا كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بمقدار ١٠٠ نقطة أساس وكانت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن صافي خسارة المجموعة وحقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ سوف تزيد / تنخفض بمبلغ ٠,٣٥ مليون درهم (٢٠٢٠: تزيد / تنخفض بمبلغ ٠,٥٠ مليون درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية، إدارة المخاطر المالية ورأس المال (يتبع)

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن استثمارات حقوق الملكية المدرجة. يتم الاحتفاظ باستثمارات حقوق الملكية المدرجة لأغراض استراتيجية.

تراقب المجموعة مخاطر التغيرات في أسعار الأسهم عن طريق تحليل الحساسية مع الأخذ في الاعتبار تغيير ١٠٠ نقطة أساس بسبب الطبيعة المتقلبة للسوق الذي يتم فيه إدراج الأوراق المالية.

تحليل حساسية أسعار الأسهم

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه بناءً على التعرض لمخاطر أسعار الأسهم في نهاية فترة التقرير.

إذا كانت أسعار الأسهم أعلى/ أقل بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، فإن حقوق ملكية المجموعة والقيمة المقابلة للأوراق المالية ستزيد/ تتخفض بمبلغ ٠,٣٠ مليون درهم (٢٠٢٠: تزيد/ تتخفض بمبلغ ٠,١٥ مليون درهم) نتيجة لمحفظة المجموعة المصنفة كاستثمارات في أوراق مالية مدرجة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ازدادت حساسية المجموعة تجاه أسعار الأسهم بشكل جوهري عن السنة السابقة بسبب الزيادة في محفظة الاستثمارات المدرجة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتبر الإدارة أن القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمها العادلة.

تسلسل القيمة العادلة

يقدم الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة، بحسب طريقة التقييم. لقد تم تعريف المستويات المختلفة كما يلي:

- **المستوى ١:** أسعار مدرجة في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات.
- **المستوى ٢:** مدخلات بخلاف من الأسعار المدرجة المتضمنة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (مثلاً الأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمد من الأسعار).
- **المستوى ٣:** مدخلات لأصل أو التزام غير المبنية على معلومات السوق الممكن ملاحظتها (مدخلات غير ملاحظة).

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٣٠,٢٠٩,٧٥٥	-	-	٣٠,٢٠٩,٧٥٥	٢٠٢١ استثمار في أوراق مالية
١٥,٢٤٧,٦٦٥	-	-	١٥,٢٤٧,٦٦٥	٢٠٢٠ استثمار في أوراق مالية

تحويل بين الفئات

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولم تكن هناك تحويلات داخل أو خارج المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة خلال سنة ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٨ اعتماد البيانات المالية الموحدة

صادق مجلس الإدارة على البيانات المالية الموحدة وأجاز إصدارها بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٢.