

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة	
١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٧ - ٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٩ - ٨	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان الربح أو الخسارة الموحد
١١	بيان الدخل الشامل الموحد
١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٤ - ١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
١١٤ - ١٥	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

تقرير أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي مصحوباً بالبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

نتائج السنة

خلال السنة، حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ٥,٤٩٧,٨٣٦ ألف درهم (٢٠٢١: ٣,٩٠٩,٦٦٣ ألف درهم) وبلغ صافي ربح السنة ١,٢٨٤,٤١٣ ألف درهم (٢٠٢١: ٨٥٣,٣٤٤ ألف درهم).

الحسابات

قام أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

مجلس الإدارة

إن أعضاء مجلس إدارة الذين قدموا خدماتهم خلال السنة وحتى تاريخ التقرير هم كما يلي:

معالي/ فلاح محمد فلاح جابر الأحبابي	رئيس مجلس الإدارة
السيد/ خليفة سلطان حازم السويدي	نائب رئيس مجلس الإدارة
الكابتن/ محمد جمعة الشامسي	العضو المنتدب والرئيس التنفيذي للمجموعة
السيد/ جاسم حسين ثابت	عضو
السيد/ منصور محمد عبد القادر الملا	عضو
السيدة/ نجيبة حسن مبارك خديم الجابري	عضو
السيد/ محمد إبراهيم محمد إبراهيم الحمادي	عضو

إبراء ذمة

يبرئ مجلس الإدارة ذمة مدقق الحسابات الخارجي والإدارة من مسؤوليتهم فيما يتعلق بالمهام الموكلة إليهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

مدقق الحسابات

يقترح مجلس الإدارة بإعادة تعيين ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) كمحقق الحسابات الخارجي للمجموعة للسنة التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لـ شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وكل من البيانات الموحدة لـ الربح أو الخسارة، والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية 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 ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ 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 جنبا إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة. هذا، 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.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد قمنا بمناقشة أمور التدقيق الرئيسية مع لجنة التدقيق، ولكنها لا تشمل جميع الأمور التي تم تحديدها من خلال تدقيقنا والتي تم مناقشتها مع لجنة التدقيق. في الصفحات التالية، قمنا بتوضيح أمر التدقيق الرئيسي الذي تم تحديده، وقمنا بإدراج ملخص بإجراءات التدقيق التي تم القيام بها لتناول هذه الأمور.

تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. إن أمور التدقيق الرئيسية موضحة أدناه:

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسية (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي الاعتراف بالإيرادات	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
يتم الاعتراف بالإيرادات من تدفقات ومصادر مختلفة مثل عقود الإيجار وعمليات الموانئ والعمليات اللوجستية والامتيازات والخدمات البحرية والصناعية والرقمية. حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ٥,٤٩٨ مليون درهم (٢٠٢١: ٣,٩١٠ مليون درهم). يرجى مراجعة إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة للسياسة المحاسبية وإيضاح ٢٤ فيما يتعلق بالإفصاح عن الإيرادات. تركز المجموعة على الإيرادات كمقياس رئيسي للأداء وكمحرك للنمو والتوسع. إن الإيرادات جوهرية وهامة لتحديد ربحية المجموعة. ونظراً لحجم المبلغ وتدفقات الإيرادات وارتفاع حجم المعاملات وقابلية هذه الإيرادات لإدراجها بمبالغ أعلى من قيمتها بسبب مخاطر الاحتيال، قمنا بتقييم الاعتراف بالإيرادات كأمر تدقيق رئيسي. لمزيد من المعلومات المتعلقة بالإيرادات، يرجى مراجعة إيضاح ٣ للسياسة المحاسبية حول الاعتراف بالإيرادات وإيضاح ٢٤ حول البيانات المالية الموحدة.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي: الحصول على فهم لعمليات الإيرادات الهامة وتحديد الضوابط ذات الصلة وأنظمة تكنولوجيا المعلومات والواجهات والتقارير، بما في ذلك القيام بمراجعة تسلسل عمليات الإيرادات من البداية إلى النهاية. تقييم التصميم والتنفيذ والفعالية التشغيلية للضوابط الرئيسية المتعلقة بعمليات الإيرادات. فهم بيئة الرقابة واختبار ضوابط تكنولوجيا المعلومات العامة على الأنظمة والتطبيقات الرئيسية المشاركة في عملية تسجيل الإيرادات. من خلال قيامنا بذلك، قمنا بإشراك أخصائي تكنولوجيا المعلومات لدينا للمساعدة في مراجعة ضوابط نظام تكنولوجيا المعلومات واختبار المعلومات التي تنتجها أنظمة تكنولوجيا المعلومات الخاصة في الأنظمة المتعلقة بعمليات الإيرادات. قمنا بتقييم السياسة المحاسبية للمجموعة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية إذا كانت متوافقة مع الإيرادات التي تم الاعتراف بها. قمنا أيضاً بتنفيذ إجراءات التدقيق الجوهرية التالية: • اختبارات التفاصيل على أساس عينة لفحص المستندات الداعمة ذات الصلة للتأكد من حدوث ودقة معاملات الإيرادات المدرجة خلال السنة. • اختبارات التفاصيل على عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة للتحقق من الاعتراف بالإيرادات في فترة التقارير الصحيحة. قمنا بتقييم العرض العام وهيكل ومحتوى الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في إيضاح ٢٩ حول البيانات المالية الموحدة لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع متطلبات التقارير المالية الدولية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمر التدقيق الرئيسي إندماج الأعمال
كجزء من إجراءات التدقيق الخاصة بنا فيما يتعلق بإندماج الأعمال، قمنا: • بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط على محاسبة هذه المعاملات؛ • بتقييم ما إذا كانت افتراضات الإدارة فيما يتعلق بمحاسبة المعاملات متوافقة مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣؛ و • بمطابقة القيم العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم تحديدها من قبل الإدارة مع المبالغ المعروضة في البيانات المالية الموحدة. • كجزء من إجراءات التدقيق لدينا فيما يتعلق بتوزيع سعر الشراء، قمنا: ○ بتقييم مدى اكتمال ودقة الموجودات المستحوذة والمطلوبات المقبولة عند توزيع سعر الشراء؛ ○ بتقييم المهارات والكفاءات والموضوعية والاستقلالية لأخصائيي التقييم الخارجي الذين تم تعيينهم من قبل المجموعة ومراجعة شروط التعيين مع المجموعة لتحديد ما إذا كانت كافية لأغراض التدقيق؛ ○ بمشاركة الخبراء الداخليين لدينا، بتقييم المنهجيات والمداخلات الهامة التي قامت المجموعة باستخدامها، بما في ذلك تحديد الموجودات غير الملموسة وتحديد العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد؛ ○ بمشاركة الخبراء الداخليين لدينا، بتقييم القيم العادلة المؤقتة لعينة من الموجودات المستحوذة والمطلوبات المقبولة؛ ○ تحليل تعديلات القيمة العادلة المؤقتة المعترف بها من قبل الإدارة، وتقييم ما إذا كانت التعديلات التي تم إجراؤها متوافقة مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣؛ و ○ بمشاركة الخبراء الداخليين لدينا، بتقييم الشهرة المؤقتة المعترف بها من قبل الإدارة وتقييم ما إذا كان قد تم المحاسبة عنها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣؛ • بتقييم الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.	خلال السنة، أبرمت المجموعة عدد من معاملات الاستحواذ على الأعمال كما هو موضح في إيضاح ٣٤. ونتيجة لهذه المعاملات سجلت المجموعة شهرة وموجودات غير ملموسة بمبلغ ٢٩٠ مليون درهم ومبلغ ٤٨٦ مليون درهم على التوالي. تمت المحاسبة عن هذه المعاملات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "إندماج الأعمال". قامت الإدارة بتطبيق طريقة الاستحواذ في المحاسبة عن عمليات الاستحواذ المذكورة أعلاه والتي تتطلب ما يلي: • تحديد المستحوذ؛ • تحديد تاريخ الاستحواذ؛ • الاعتراف بقياس الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها؛ و • الإعراف بـ وقياس الشهرة أو المكسب من صفقة الشراء. تم تعيين أخصائيين خارجيين مستقلين من قبل المجموعة لإجراء عملية توزيع سعر الشراء المؤقت الذي يتضمن تحديد التقييم العادل المؤقت للموجودات المستحوذة والمطلوبات المقبولة، وتحديد وتقييم الموجودات غير الملموسة. لقد حددنا الاستحواذ على هذه الأعمال كأمر تدقيق رئيسي نظراً لحجم المعاملات والتعقيدات المتأصلة المرتبطة بإندماج الأعمال، خصوصاً الأحكام المطبقة والتعديلات التي تم إجراؤها في: • توزيع سعر الشراء المؤقت على الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة؛ • تحديد وقياس الموجودات غير الملموسة وتحديد الأعمار الإنتاجية المخصصة للموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد؛ و • التعديلات التي تم إجراؤها لمواءمة السياسات المحاسبية لهذه الأعمال مع تلك الخاصة بالمجموعة. لمزيد من التفاصيل المتعلقة بهذا الأمر، راجع إيضاح ٣٤ حول البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع (يتبع)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، والتقرير السنوي للمجموعة، الذي نتوقع الحصول عليه بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة 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.

إذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في التقرير السنوي للمجموعة، عند الاطلاع عليه، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك وتحديد ما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإفصاح عنها وفقاً لمعايير التدقيق.

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 للنظام الأساسي للشركة وللأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكنها 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 كمنشأة 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.

يعتبر القائمون 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 تمت 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 مُجمع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع (بتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (بتبع)

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 الجوهرية 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؛

- 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، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً 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؛ و

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت والأنشطة داخل المجموعة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة ونتحمل 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 بالتواصل مع 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، ألا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع (يتبع)

إفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، نفيد بما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
 - أنه تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
 - أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
 - أن المعلومات المالية الواردة بتقرير أعضاء مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للمجموعة؛
 - يوضح الإيضاح ٣ استثمار المجموعة في الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
 - كما هو مدرج في الإيضاح رقم ١، لم تقم المجموعة باستثمارات في الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
 - يظهر الإيضاح ٢٩ الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة مع الشروط التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
 - يظهر الإيضاح ٢٦ الإفصاحات المتعلقة بالمساهمات الاجتماعية التي تمت خلال السنة؛ 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 ٢٠٢٢ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- إضافة إلى ذلك، ووفقاً لمتطلبات مرسوم رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (٨٨) لسنة ٢٠٢١ بشأن تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، نقر بأننا، بناءً على الإجراءات التي تم تنفيذها والمعلومات المقدمة لنا، لم يلفت انتباهنا، ما يجعلنا نعتقد أن الشركة لم تمتثل، من جميع النواحي الجوهرية، لأي من أحكام القوانين والأنظمة والتعاميم التالية، والتي من شأنها التأثير جوهرياً على أنشطتها أو على البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:
- القانون رقم (١) لسنة ٢٠١٧ بشأن النظام المالي لحكومة أبوظبي والتعليمات الصادرة عن دائرة المالية فيما يتعلق بإعداد وتنفيذ الموازنة السنوية للجهات الخاضعة؛
 - قانون التأسيس؛ و
 - الأحكام ذات الصلة من القوانين والقرارات والتعاميم المطبقة والتي لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

راما بادمانابها أشاريا

رقم القيد ٧٠١

١٦ مارس ٢٠٢٣

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٧,١٥٢,١٨٢	٢١,٧٨٩,٦٣٦	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٦٣٧,٨٥٥	٤,٤٨١,٩٣٥	٦	استثمارات عقارية
٢٢٤,٠٤٣	٩٤٦,٩٠٢	٧	موجودات غير ملموسة وشهرة
٦٣٥,٤٠٩	٧٩٩,٨٣٨	٨	حق استخدام الموجودات
٤٥٥,٤٩٣	٦١٢,٢٤١	٩	استثمار في مشاريع مشتركة
—	١,٢٨٠,٣٢٥	١٠	استثمار في شركة زميلة
٥٨,٧٨٨	٢,٠٧٨,٣٨٨	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٧٧٨,٩٨٠	٢,١١٣,٧٢٩	١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٥,٦٠٠	٤٨,٦٠٠	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
٢٣,٩٨٨,٣٥٠	٣٤,١٥١,٥٩٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٥,٢٦٠	٥٠,٧٧٢	١٤	مخزون
٢,٣٩٥,٣١٦	٢,٩٢٢,٠٦٤	١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٥١,٣٠٨	٥٩٦,٧٣٩	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
٢٣٧,٠٠٠	—	٣٥	عقار محتفظ به للبيع
١,٠٥١,٢٧٤	٧٩٠,٨٢٢	١٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤,١٦٠,١٥٨	٤,٣٦٠,٣٩٧		مجموع الموجودات المتداولة
٢٨,١٤٨,٥٠٨	٣٨,٥١١,٩٩١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٨٤٠,٠٠٠	٥,٠٩٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
—	٢,٧٥٠,٠٠٠	١٦	علاوة إصدار أسهم
٣٧٩,٨٦١	٥٠٤,٦٩٦	١٧	إحتياطي قانوني
(٢٢,٠٦٣)	(٢٢,٠٦٣)	١٧	إحتياطي توزيع الأصول
(٩٧,٠٣٩)	(٤١,١٥٤)	١٧	إحتياطي تحوط التدفقات النقدية
—	٩٢٨,٩٤٢	١١	إحتياطي إعادة تقييم استثمار
—	(٢١,٧٨٦)		إحتياطي تحويل عملات أجنبية
١,٣١٩,٢٨٨	١,٣١٩,٢٨٨	١٧	إحتياطي اندماج
٣,١٤٨,٦٤٥	٤,٢٧٢,١٥٢		أرباح مستتقة
٢,٠٦٩,٧١٠	٤,٤٦٧,٦٥٥	٢٩	مساهمة المالك
١٠,٦٣٨,٤٠٢	١٩,٢٤٧,٧٣٠		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
٥٢,٥٤٦	٣٨٧,٤٠٣	٣٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٦٩٠,٩٤٨	١٩,٦٣٥,١٣٣		مجموع حقوق الملكية

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

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٢٧٠,٧٩٣	٦,٥٦١,٨٧٢	١٨	منح حكومية مؤجلة
١٢٠,٠١١	١٥٧,٣٠٨	١٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,١٥٠,٥٦٤	٢,١٣٩,٧٦٥	٢٠	مستحقات إلى شركات المشروع
٧١٣,٤٦٠	٨٤٥,٠٧٨	٨	مطلوبات عقود الإيجار
٣,٥٨١,٠٢١	٣,٥٨٩,٩٥٤	٢١	سندات دائنة
—	٨٠,٧٩٥	٢٢	قروض بنكية
٣٤٣,٧٥٣	٥٠٦,٢٨٨	٢٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٣,١٧٩,٦٠٢	١٣,٨٨١,٠٦٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٣١,٩١٩	٢٧٩,٧٤٠	١٨	منح حكومية مؤجلة
٢٧٣,٥٠٨	٢٧٨,٦٨١	٢٠	مستحقات إلى شركات المشروع
٩١,٨٠٩	٧٠,٢٤٩	٨	مطلوبات عقود الإيجار
١,١٤٦,١٣٢	١,٣٩٥,٦٩٨	٢٢	قروض بنكية
٢,٦٣٤,٥٩٠	٢,٩٧١,٤٣٠	٢٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤,٢٧٧,٩٥٨	٤,٩٩٥,٧٩٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١٧,٤٥٧,٥٦٠	١٨,٨٧٦,٨٥٨		مجموع المطلوبات
٢٨,١٤٨,٥٠٨	٣٨,٥١١,٩٩١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، فإن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة، كما في، واللفترات المعروضة فيها.



السيد/ مارتن آروب
الرئيس التنفيذي لمجموعة الشؤون المالية



الكابتن/ محمد جمعة الشامسي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي للمجموعة



معالي/ فلاح محمد فلاح جابر الأحبابي
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	إيضاحات	
٣,٩٠٩,٦٦٣ (٢,٠١٠,٦٧٢)	٥,٤٩٧,٨٣٦ (٢,٨٦٥,٤٠٩)	٢٤ ٢٥	إيرادات تكاليف مباشرة
١,٨٩٨,٩٩١	٢,٦٣٢,٤٢٧		إجمالي الربح
(٦٨٢,٧٩٧)	(٩٨٤,٥١٦)	١/٢٦	مصاريف عمومية وإدارية خسائر انخفاض القيمة (بما في ذلك عكوسات خسائر انخفاض القيمة) على الموجودات المالية وضمم التأجير المدينة التي لم يصدر بها فواتير
(٢٠,٥٠٨) (٦٦,٠٥٧) ٢٩,٢٤٨ -	(١٤٢,٣١٣) (٨٢,٩٧٥) ١٢٧,٩٢٩ ٣٦,٩١٣	١٢ ٩ ١٠	مصاريف بيع وتسويق حصة النتائج من مشاريع مشتركة حصة ربح من شركة زميلة (انخفاض القيمة وشطب) // عكس انخفاض قيمة
٢٥,٨١٣ (٣٤١,٨٤٤) ٦٢٧ -	(٤,٥٥٣) (٣٩٤,١٠٨) ١٥,١١٦ ٧٣,٠٠٠	٦ ٢٧ ٣٥	إستثمارات عقارية تكاليف تمويل إيرادات تمويل مكسب من إستبعاد أصل محتفظ به للبيع
٩,٨٧١	٩,٥٠٧	٢٨	إيرادات أخرى، صافي
٨٥٣,٣٤٤	١,٢٨٦,٤٢٧		ربح السنة قبل الضريبة
-	(٢,٠١٤)		مصرف ضريبة الدخل على العمليات الخارجية
٨٥٣,٣٤٤	١,٢٨٤,٤١٣		صافي ربح السنة
٨٤٥,٦٩٤ ٧,٦٥٠	١,٢٤٨,٣٤٢ ٣٦,٠٧١	٣٦	عائد إلى: مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٥٣,٣٤٤	١,٢٨٤,٤١٣		
٠,٢٢	٠,٢٥	٣٠	العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)
١,٦٠٠,٧٧٢	٢,١٧٥,٠٩١	٣١	الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	إيضاحات
٨٥٣,٣٤٤	١,٢٨٤,٤١٣	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:
-	٩٢٨,٩٥٠	١١ مكسب القيمة العادلة لموجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٨)	١٠ مكسب القيمة العادلة لموجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - حصة إستثمارات محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
		البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:
٣٧,١٣٦	٥٥,٨٨٥	٩ حصة الإستثمارات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية:
-	(٢١,٣٩٠)	١٠ صافي مكسب القيمة العادلة لأدوات التحوط التي تم إبرامها لتحوطات التدفقات النقدية - مشروع مشترك محتسب وفقاً لحقوق الملكية
-	(٥٦٧)	حصة شركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
		خسارة تحويل عمليات أجنبية
٣٧,١٣٦	٩٦٢,٨٧٠	مجموع الدخل الشامل الآخر
٨٩٠,٤٨٠	٢,٢٤٧,٢٨٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
		عائد إلى:
٨٨٢,٨٣٠	٢,٢١١,٣٨٣	مالكي الشركة
٧,٦٥٠	٣٥,٩٠٠	٣٦ حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٩٠,٤٨٠	٢,٢٤٧,٢٨٣	

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

رأس المال ألف درهم	علاوة إصدار أسهم ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	إحتياطي الأصول ألف درهم	إحتياطي توزيع ألف درهم	إحتياطي تحوط التدفقات النقدية ألف درهم	إحتياطي إعادة تقييم استثمار ألف درهم	إحتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	إحتياطي اندماج ألف درهم	أرباح مستبقة ألف درهم	مساهمة المالك ألف درهم	حقوق الملكية العائدة إلى مالك الشركة ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (معاد بيانه)	٣,٨٤٠,٠٠٠	٢٩٥,٢٩٢	(٢٢,٠٦٣)	(١٣٤,١٧٥)	-	-	-	١,٣١٩,٢٨٨	٢,٣٨٧,٥٢٠	٣٣,٣٤٣	٧,٧١٩,٢٠٥	٣٦,٩٧٦	٧,٧٥٦,١٨١
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٤٥,٦٩٤	-	٨٤٥,٦٩٤	٧,٦٥٠	٨٥٣,٣٤٤
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٧,١٣٦	-	٣٧,١٣٦
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٤٥,٦٩٤	-	٨٨٢,٨٣٠	٧,٦٥٠	٨٩٠,٤٨٠
محول إلى احتياطي قانوني	-	-	-	-	-	-	-	-	(٨٤٥,٦٩٤)	-	-	-	-
مساهمة المالك (إيضاح ٢٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٠٣٦,٣٦٧	٢,٠٣٦,٣٦٧	-	٢,٠٣٦,٣٦٧
مساهمة إضافية من مساهم في شركة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تأبئة (إيضاح ٣٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨,٩٩٧	٨,٩٩٧
توزيعات أرباح معلنة لحقوق ملكية غير	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مسيطرة في شركات تابعة (إيضاح ٣٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,٠٧٧)	(١,٠٧٧)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٣,٨٤٠,٠٠٠	٣٧٩,٨٦١	(٢٢,٠٦٣)	(٩٧,٠٣٩)	-	-	-	١,٣١٩,٢٨٨	٣,١٤٨,٦٤٥	٢,٠٦٩,٧١٠	١٠,٦٣٨,٤٠٢	٥٢,٥٤٦	١٠,٦٩٠,٩٤٨
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٢٤٨,٣٤٢	-	١,٢٤٨,٣٤٢	٣٦,٠٧١	١,٢٨٤,٤١٣
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	-	٩٢٨,٩٤٢	(٢١,٧٨٦)	-	-	-	٩٦٣,٠٤١	(١٧١)	٩٦٢,٨٧٠
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	٩٢٨,٩٤٢	(٢١,٧٨٦)	-	١,٢٤٨,٣٤٢	-	٢,٢١١,٣٨٣	٣٥,٩٠٠	٢,٢٤٧,٢٨٣
محول إلى احتياطي قانوني	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٢٤,٨٣٥)	-	-	-	-
مساهمة المالك (إيضاح ٢٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٣٩٧,٩٤٥	٢,٣٩٧,٩٤٥	-	٢,٣٩٧,٩٤٥
توزيعات أرباح معلنة لحقوق ملكية غير	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مسيطرة في شركات تابعة (إيضاح ٣٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٢٤١)	(٢,٢٤١)
أسهم جديدة صادرة (إيضاح ١٦)	١,٢٥٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
الإستحواذ على شركات تابعة جديدة (إيضاح ٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٠١,١٩٨	٣٠١,١٩٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥,٠٩٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	٥٠٤,٦٩٦	(٢٢,٠٦٣)	(٤١,١٥٤)	٩٢٨,٩٤٢	(٢١,٧٨٦)	١,٣١٩,٢٨٨	٤,٢٧٢,١٥٢	٤,٤٦٧,٦٥٥	١٩,٢٤٧,٧٣٠	٣٨٧,٤٠٣	١٩,٦٣٥,١٣٣

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

بيان التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	إيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٥٣,٣٤٤	١,٢٨٤,٤١٣		ربح السنة تعديلات لـ:
٥٠٢,٠٩٤	٧٨٩,٠٥٣	٦, ٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية
٣٣,٣٠٩	٤٥,٩٦٠	٨	استهلاك حق استخدام الموجودات
١٠,٦٩٠	٥٣,١٦٠	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٥,٨١٣)	٤,٥٥٣	٦	إنخفاض القيمة وشطب/ (عكس خسارة) انخفاض قيمة إستثمارات عقارية
(٢٩,٢٤٨)	(١٢٧,٩٢٩)	٩	حصة النتائج من مشاريع مشتركة
-	(٣٦,٩١٣)	١٠	حصة الربح من شركة زميلة
٢٠,٥٠٨	١٤٢,٣١٣	١٢	خسائر انخفاض القيمة (بالصافي من العكوسات) على الموجودات المالية
١,٢١٠	١,٨٣٢	١٤	مخصص مخزون بطيء الحركة
(١٣١,٩١٩)	(٣٨٣,٠٤٢)	١٨	إطفاء منح حكومية
٧,١٥٣	(١,٩٧٢)	٢٨	(مكسب) / خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٧٣,٠٠٠)	٣٥	مكسب من إستبعاد موجودات محتفظ بها للبيع
٢٩,٢٨٤	٣٧,٢١١	١٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢٨٧)	٢,٧١٠		خسارة/ (مكسب) صرف عملات أجنبية
٣٤١,٨٤٤	٣٩٤,١٠٨	٢٧	تكاليف تمويل
(٦٢٧)	(١٥,١١٦)		إيرادات فوائد
-	٢,٠١٤		ضريبة الدخل على العمليات الأجنبية
١,٦١١,٥٤٢	٢,١١٩,٣٥٥		التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
(٩,٩٦٤)	(٢٥,٨٠٤)		زيادة في مخزون
(٥٢٠,٨٦٥)	(١,٢٤١,٧٩٢)		زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١,٧٦٦)	٤٤,٣٣٥		نقص/ (زيادة) في مصاريف مدفوعة مقدماً ودفوعات مقدمة
(٢٦٧,٢١١)	٧٦١,٨٨٦		زيادة/ (نقص) في ذمم دائنة تجارية وأخرى
٨١١,٧٣٦	١,٦٥٧,٩٨٠		النقد الناتج من العمليات
(٦,٥٩٦)	(٩,٤٥٦)	١٩	مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(١٢,٤٦٣)	(١٣,٦٠٢)	٨	تسديد عقود إيجار قصيرة الأجل
(٦,١٠٨)	(٨,٧٢٢)	٨	تسديد لموجودات منخفضة القيمة
٧٨٦,٥٦٩	١,٦٢٦,٢٠٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٨٥٦,٢٦٥)	(٥,١٩٩,٧٠٨)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٨٨٠,٦٤٢)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣١٠,٠٠٠		بدل شراء مدفوع لاستحواذ شركات تابعة جديدة
٧٣٤	١٢,٣٣٦		متحصلات من بيع أصل محتفظ به للبيع
(٢٦٨,٥٩٠)	(٣٢١,٦٢٩)	٦	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢١,١٩٠)	-	٩	شراء استثمارات عقارية
٦٠,٨١١	٢٧,٠٦٦	٩	إستثمارات مودعة في مشاريع مشتركة
-	٤٢,٤٨٥	١٠	أنصبة أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
٧٠٠,٠٠٠	-	٢٩	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(١٥,١٥٤)	(٢٩,٦١٦)	١٥	تسديد مستلم من قرض مقدم إلى جهة ذات علاقة
٩,٠٤٨	-	١٥	الإستثمار في ودائع قصيرة الأجل
٦٢٧	١٥,١١٦		ودائع قصيرة الأجل مستحقة
			إيرادات تمويل مستلمة
(٢,٣٨٩,٩٧٩)	(٦,٠٢٤,٥٩٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

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

بيان التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	إيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٦٠٠,٨٤١	١,٤٧٦,٤٩٣	٢٢	متحصلات من قروض بنكية
(٥,٥٠٤,٧٠٩)	(١,١٤٦,١٣٢)	٢٢	تسديد قروض بنكية
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٦	متحصلات من إصدار أسهم
٣,٥٩٧,١٦٥	-	٢١	متحصلات من إصدار سندات
(٢٢,٠٠٠)	-	٢١	تكاليف المعاملات المدفوعة لإصدار السندات
٩٤,٩٤١	٣٠٣,٣٥٤	١٨	منح حكومية مستلمة
٢,٠٣٦,٣٦٧	-		مساهمات مستلمة من الشركة الأم
(١٠٢,٨٤٠)	(١١٣,٠٦٩)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٥٥,١٤٩)	(٢٥٣,٩٣٣)	٢٠	مدفوعات لشركات المشروع
(٢٨,٠٠٢)	(١١٦,٠٦٥)	٨	تسديد المبلغ الرئيسي لمطلوبات عقود إيجار
(٣٨,٣٧٠)	(٤٠,٦٤٩)	٨	تسديد جزء الفائدة لمطلوبات عقود الإيجار
(١,٠٧٧)	(١,٦٧٥)		توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق ملكية غير مسيطرة في الشركات التابعة
٢,٣٧٧,١٦٧	٤,١٠٨,٣٢٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٧٧٣,٧٥٧	(٢٩٠,٠٦٨)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد ومرادفات النقد
٢٦٢,٠٤٦	١,٠٣٥,٨٠٣	١٥	النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
١,٠٣٥,٨٠٣	٧٤٥,٧٣٥	١٥	النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية هامة:
-	١,٣٠٧,٢٩٥	١٠	استثمار في شركة زميلة مستلم كمساهمة في راس المال
-	١,٠٩٠,٦٥٠	١١	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مستلم كمساهمة في راس المال
٤٩٣,١٩٦	-	١٢	تحويل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى ذمم مدينة لمشروع تطوير ميناء الفجيرة
-	٥٠٠,٠٠٠		تحويل إلى ممتلكات وآلات ومعدات - تطوير ميناء الفجيرة (إيضاح ٥)
-	٧٣٠,٩٣٦	٦	تحويل إلى عقارات قيد التطوير (استثمارات عقارية) من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (ممتلكات وآلات ومعدات)
٢٠,٩٩٨	-	١٨	منح حكومية محولة إلى جهة ذات علاقة
٨٤,٦١٠	-		مبلغ مستحق من جهة ذات علاقة تم مقاصته مقابل مبلغ مستحق لجهة ذات علاقة
٢٣٧,٠٠٠	-	٥	أعمال رأسمالية محولة لأصل محتفظ به للبيع
٨,٩٩٧	-		مساهمة رأسمالية مستلمة من حقوق الملكية غير المسيطرة على شكل ممتلكات وآلات ومعدات

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ معلومات عامة

إن شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع ("الشركة" أو "مجموعة موانئ أبوظبي") هي شركة مساهمة عامة تأسست وفقاً لأحكام المرسوم الأميري رقم (٦) لسنة ٢٠٠٦ الصادر بتاريخ ٤ مارس ٢٠٠٦ ("المرسوم") كجزء من إعادة هيكلة قطاع الموانئ التجارية في إمارة أبوظبي ("الإمارة"). خلال السنة، تم إدراج الأسهم العادية للشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تم تسجيل الشركة لدى دائرة التخطيط والاقتصاد وحصلت على رخصتها التجارية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٠٦. إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة هو ص.ب: ٥٤٤٧٧، ميناء زايد، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

بموجب قانون أبوظبي رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ وقرار المجلس التنفيذي رقم ٢٠١٩/١٤٣، تم نقل ملكية الشركة إلى شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع. من حكومة أبوظبي اعتباراً من ٢٠ يونيو ٢٠١٩ وبناءً على ذلك، فإن شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع. هي الشركة الأم للشركة، وحكومة أبوظبي ("الحكومة") هي الجهة المسيطرة النهائية على الشركة.

نمت الشركة والشركات التابعة لها والمشاريع المشتركة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") وتنوعت إلى أعمال متكاملة رأسياً مع عمليات عبر الموانئ والمدن الاقتصادية والمناطق الحرة والخدمات اللوجستية والخدمات البحرية والرقمية:

- **الموانئ**، التي تمتلك موانئ في إمارة أبوظبي وتقوم بتشغيل المحطات بموجب ترتيبات الامتياز في دولة الإمارات العربية المتحدة.
- **المدن الاقتصادية والمناطق الحرة**، التي تدير بشكل أساسي شركة منطقة خليفة الصناعية ذ.م.م. (كيزاد) وثمانى مناطق صناعية أخرى بعد دمج شركة المناطق الاقتصادية المتخصصة (روز كورب) في المجموعة في بداية ٢٠٢٠.
- **اللوجستيات**، والتي تقدم مجموعة من الخدمات اللوجستية، مثل خدمات النقل والتخزين ومناولة البضائع وخدمات القيمة المضافة؛
- **البحرية**، التي تقدم مجموعة من الخدمات البحرية، بما في ذلك التغذية، وكذلك خدمات الدعم البحري وإعادة الشحن داخل وخارج دولة الإمارات العربية المتحدة؛ و
- **الرقمية**، والتي تقدم الخدمات الرقمية للعملاء الخارجيين من خلال بوابة المقطع ذ.م.م. بالإضافة إلى الخدمات المقدمة إلى القطاعات الأخرى.

إن الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة الرئيسية مبينة في إيضاح ٣، ٩ و ١٠ أدناه على التوالي.

في ٣ أكتوبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضريبة على الشركات والأعمال ("قانون ضرائب الشركات") لتنفيذ نظام جديد لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم تطبيق نظام ضريبة الشركات الجديد للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

بشكل عام، ستخضع الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪، ومع ذلك سيتم تطبيق معدل صفر٪ على الدخل الخاضع للضريبة أو على أنواع معينة من المنشآت، على النحو المنصوص عليه في قرار مجلس الوزراء.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه القوانين واللوائح وستطبق المتطلبات عند توفير المزيد من الإرشادات من قبل السلطات الضريبية ذات الصلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكنها قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣: اندماج الأعمال: الإشارة إلى الإطار المفاهيمي.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بالعائدات قبل الاستخدام المقصود.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة المتعلقة بالعقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠: تشمل التحسينات السنوية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية للمرة الأولى، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - امتيازات الإيجار ذات العلاقة بكوفيد-١٩ ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

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 والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري تطبيقها للفترة

السنوية التي تبدأ من أو بعد

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - امتيازات الإيجار ذات العلاقة
بكوفيد-١٩ ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالإفصاح
عن السياسات المحاسبية

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات
والأخطاء المحاسبية المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات
والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار
المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة المتعلقة بمعالجة
بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تأجيل تاريخ التطبيق إلى أجل
غير مسمى.

نتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سوف يتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى، ولن يكون لتطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية وتتوافق مع النظام الأساسي للشركة والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.

صدر القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ ليحل بالكامل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية، وتعديلاته ("قانون ٢٠١٥"). قامت الشركة بتطبيق متطلبات قانون الشركات الجديد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم بعض الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية كل فترة تقرير، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للبدل المقدم مقابل تبادل السلع والخدمات.

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان السعر يمكن تحقيقه أو تم تقديره بطريقة مباشرة باستخدام تقنية تقييم أخرى. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تلك العوامل عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس. إذا أخذ المتعاملين في السوق تلك العوامل بالحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على هذا الأساس، باستثناء معاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست القيمة العادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ أو القيمة في الاستخدام في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستوى ١، ٢ أو ٣ استناداً إلى درجة ما إذا كانت هذه المدخلات إلى قياسات القيمة العادلة يمكن ملاحظتها، وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة بصورة شاملة.

لقد تم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي (الدرهم) باعتباره عملة العرض للمجموعة ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أثير إلى غير ذلك.

مبدأ الاستمرارية

إن لدى أعضاء مجلس الإدارة، في تاريخ اعتماد البيانات المالية الموحدة، توقعات معقولة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور. وبالتالي، استمروا في اعتماد مبدأ الاستمرارية للمحاسبة في إعداد البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها التالية:

إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
	٢٠٢٢	٢٠٢١		
الشركات التابعة العاملة				
شركة المناطق الاقتصادية المتخصصة (زونز كورب) - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	تأجير قطع الأراضي الصناعية والمباني السكنية للعمال.
ميكو لوجستكس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	إدارة تحميل وتفريغ البضائع والخدمات اللوجستية.
شركة أبوظبي للخدمات البحرية - سفين ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الملاحية.
شركة منطقة خليفة الصناعية ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	تأجير الأراضي والمخازن الصناعية والتجارية.
منطقة أبوظبي الحرة ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المناطق الحرة الصناعية
شركة بوابة المقطع ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الرقمية وحلول تكنولوجيا المعلومات.
شركة الفجيرة لتشغيل المرافئ - مرافئ الفجيرة ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	مشغل المحطة.
شركة موانئ أبوظبي للتشغيل والخدمات اللوجستية ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الموانئ.
أوتوتيرمينال ميناء خليفة ذ.م.م	٥١%	٥١%	الإمارات العربية المتحدة	محطة آر أو آر أو والتعامل مع واردات السيارات وعمليات إعادة الشحن.
أكاديمية أبوظبي البحرية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	التعليم والتدريب البحري في دولة الإمارات والمنطقة.
أوفكو للدعم البحري والخدمات اللوجستية ذ.م.م	٥١%	٥١%	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات البحرية والبرية.
الهيئة البحرية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات البحرية.
موانئ أبوظبي اللوجستية اس بي سي	١٠٠%	١٠٠%	سلطنة عمان	تحميل وتفريغ البضائع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
	٢٠٢٢	٢٠٢١		
الشركات التابعة الجديدة التي تم إنشاؤها خلال السنة الحالية				
شركة سفين فيدرز – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠٪	-	الإمارات العربية المتحدة	عمليات الشحن.
شركة ديفيتيك لخدمات الهندسة البحرية ذ.م.م	١٠٠٪	-	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الهندسة البحرية
شركة أليغاتور شيبينغ كونتينر لاين ذ.م.م	١٠٠٪	-	الإمارات العربية المتحدة	مزود عالمي لخدمات الشحن والخدمات اللوجستية
شركة انترناشيونال أسوشيتد كارجو كاريار بي في	٧٠٪	-	مصر	خدمات الشحن والتفريغ والتخزين والموانئ
سفين لخدمات الغوص والعمليات البحرية ذ.م.م	٥١٪	-	الإمارات العربية المتحدة	أنشطة الغوص في أعماق البحار والمسح تحت سطح البحر
شركة كيزاد للتطوير والخدمات المجتمعية – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠٪	-	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق
الشركات التابعة المتوقفة خلال السنة الحالية				
البحر للتجارة العامة المحدودة (البحر)	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	منتجات التجارة العامة
أكاديمية أبوظبي البحرية مركز تدريب – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	التدريب البحري
كيزاد لإدارة المرافق – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق
كيزاد لمرافق الطاقة والخدمات – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق
نیشان للخدمات الأمنية –	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق
العويد لإدارة المشاريع والعقارات ذ.م.م (العويد)	٩٩٪	٩٩٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة وتأجير العقارات
الحويذة للمقاولات العامة والخدمات اللوجستية ذ.م.م (الحويذة)	٩٩٪	٩٩٪	الإمارات العربية المتحدة	تطوير وإدارة وتسويق المناطق الحرة.

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة والمنشآت الخاضعة لسيطرة الشركة (شركاتها التابعة) حتى ٣١ ديسمبر من كل سنة. 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

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 المجموعة 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.

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

عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيدها.

يتم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في هذه الشركات. قد يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة التي تمثل حقوق ملكية حالية وتمنح حاملها للحصول على حصة نسبية في صافي الموجات في حالة التصفية مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة في القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد. يتم اختيار القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. لاحقاً لتاريخ الاستحواذ، إن القيمة المدرجة لحقوق الملكية غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الإعراف المبدئي بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة في التغييرات اللاحقة في حقوق الملكية.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر تكون عائدةً إلى مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

يتم احتساب التغييرات في حصص المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لحصص المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها في الشركات التابعة. يتم الإعراف بأي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مالكي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على أي من الشركات التابعة، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم احتسابه على أنه الفرق بين (١) مجموع القيمة العادلة للبدل المقبوض والقيمة العادلة لأي ملكية محتفظ بها؛ و (٢) القيمة المدرجة السابقة لموجودات الشركة التابعة (بما فيها الشهرة)، مطروحاً منها مطلوبات الشركة التابعة وأي من حقوق الأقلية غير المسيطرة. يتم معالجة جميع المبالغ المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والمتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر (يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر أو يتم تحويلها إلى فئة أخرى ضمن حقوق الملكية كما هو محدد/مسموح به في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة سابقاً بتاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي والمستخدم للمعالجة المحاسبية اللاحقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أ، عند الضرورة، التكلفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

اندماج الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس البديل المحول في اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والذي يتم احتسابه على أنه مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة، والمطلوبات التي تكبدها المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المشتراة وحصة حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة في مقابل السيطرة على الجهة المستحوذ عليها. يتم احتساب التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة.

بتاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المستحوذ القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ، باستثناء ما يلي:

- يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات مزايا الموظفين وقياسها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ على التوالي؛
- يتم قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية العائدة إلى ترتيبات الدفعات على أساس الأسهم للجهة المستحوذ عليها أو ترتيبات الدفعات على أساس الأسهم للمجموعة المبرمة لاستبدال ترتيبات الدفعات على أساس الأسهم للجهة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ بتاريخ الاستحواذ؛ و
- إن الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الفائض لإجمالي البديل المحول، قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المشتري في الجهة المستحوذ عليها (إن وجدت) على صافي مبالغ الموجودات المستحوذ القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة. في حالة أنه، بعد إعادة التقييم، كان صافي مبالغ الموجودات المستحوذ القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بتاريخ الاستحواذ يتجاوز إجمالي البديل المحول، وقيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة المستحوذ المحتفظ بها سابقاً في الجهة المستحوذ عليها (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالفائض كمكسب على صفقة الشراء مباشرة في الربح أو الخسارة.

عندما يتضمن البديل المحول من قبل المجموعة ضمن اندماج الأعمال ترتيب بدلي طارئ، يتم قياس البديل الطارئ بقيمته العادلة بتاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من البديل المحول ضمن اندماج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للبديل الطارئ المؤهل كتعديلات لفترة القياس بأثر رجعي، مع التعديلات المماثلة مقابل الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ من المعلومات الإضافية التي تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) حول الوقائع والظروف التي توفرت بتاريخ الاستحواذ.

تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للبديل الطارئ غير المؤهل كتعديلات لفترة القياس على كيفية تصنيف البديل الطارئ. لا يتم إعادة قياس البديل الطارئ المصنف كحقوق ملكية بتاريخ التقارير اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس البديل الطارئ الآخر بالقيمة العادلة بتاريخ التقارير اللاحقة، مع الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

عند إنجاز اندماج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المجموعة (بما في ذلك العمليات المشتركة) في الجهة المستحوذ عليها إلى القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (بمعنى، عندما تحصل المجموعة على السيطرة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة من الحصص في الجهة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة حيث تكون هذه المعاملة ملائمة فيما لو تم استبعاد هذه الحصة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

اندماج الأعمال (يتبع)

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال في نهاية فترة التقرير عند حدوث الاندماج، تقوم المجموعة بإدراج مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة لها. يتم تعديل تلك المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والظروف القائمة بتاريخ الاستحواذ، التي لو كانت معلومة، لأثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

الشهرة

يتم الاعتراف بالشهرة مبدئياً وقياسها كما هو مبين أعلاه.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعتها لتحديد انخفاض القيمة على الأقل سنوياً. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة على كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد التابعة للمجموعة (أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد) والتي من المتوقع أن تستفيد من الدمج. يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها للتحقق من انخفاض القيمة سنوياً، أو بشكل أكثر تقارباً عندما يكون هناك مؤشر على أن الوحدة قد انخفضت قيمتها. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة المدرجة للوحدة، يتم تحميل خسارة انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة المدرجة للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الموجودات الأخرى للوحدة تناسبياً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة في فترة لاحقة.

عند استبعاد الوحدة المنتجة للنقد، يتم إدراج المبلغ العائد للشهرة في تحديد الربح أو الخسارة الناتجة من الاستبعاد.

المعاملات الخاضعة للسيطرة المشتركة

يتم الاعتراف بالاستحواذ على المنشآت/ الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة للمساهمين بالقيمة الدفترية لهذه المنشآت/ الأعمال في تاريخ الاستحواذ. يتم تعديل حقوق الملكية لأي فرق بين البديل المدفوع للاستحواذ ورأس مال الشركة المستحوذ عليها.

تقوم المجموعة باحتساب معاملات السيطرة المشتركة بأثر رجعي من خلال إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بها وتعديل فترة إعداد التقارير الحالية الخاصة بها قبل تاريخ المعاملة كما لو أن الدمج قد حدث قبل بداية الفترة الأولى المعروضة. ومع ذلك، فإن إعادة البيان هذه لا تمتد إلى الفترات التي لم تكن خلالها المنشآت خاضعة لسيطرة مشتركة.

الاستثمار في المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للجهات التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب التي تظهر فقط عندما تستلزم القرارات حول الأنشطة ذات العلاقة موافقة إجماعية من الجهات التي تتشارك السيطرة.

إن الاعتبارات التي يتم تحديدها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة ماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمارات المجموعة في مشاريعها المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية، إلا في حال تم تصنيف الاستثمار كاستثمار محتفظ به للبيع، في تلك الحالة يتم تسجيله بناء على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ "موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع وعمليات متوقفة".

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاستثمار في المشاريع المشتركة (يتبع)

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في مشروع مشترك مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك. عندما تزيد حصة المجموعة في خسائر المشروع المشترك عن حصة المجموعة في ذلك المشروع المشترك (التي تتضمن حقوقاً طويلة الأجل وتشكل بالجوهر جزءاً من صافي استثمار المجموعة في المشروع المشترك)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي يكون فيه لدى المجموعة التزامات قانونية أو استدالية أو قدمت دفعات بالنيابة عن المشروع المشترك.

يتم احتساب الاستثمار في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي أصبحت فيه الجهة المستثمر فيها مشروع مشترك. عند الاستحواذ على استثمار في مشروع مشترك، يتم الاعتراف بأي فائض لتكلفة الاستثمار على حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الجهة المستثمر فيها القابلة للتحديد كشهرة، التي يتم إضافتها في المبلغ المدرج للاستثمار. يتم الاعتراف بأي فائض لحصة المجموعة على صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في الربح أو الخسارة في فترة الاستحواذ على الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة لانخفاض قيمة استثمار المجموعة في مشروع مشترك. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار إجمالي القيمة المدرجة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) للتحقق من انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ كأصل منفصل من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى) مع القيمة المدرجة للاستثمار. لا يتم توزيع أي خسارة انخفاض قيمة معترف بها لأي أصل، بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة المدرجة للاستثمار. ويتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي يزيد فيه المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

تقوم المجموعة بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه مشروع مشترك. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في المشروع المشترك سابقاً وتكون الحصة المستبقاة أصلاً مالياً، تقوم المجموعة بقياس الحصة المستبقاة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف المبدئي كأصل مالي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يتم إدراج الفرق بين المبلغ المدرجة للمشروع المشترك في تاريخ إيقاف طريقة حقوق الملكية، والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها وأي متحصلات من استبعاد جزء من حصة المشروع المشترك المدرجة في تحديد المكسب أو الخسارة من استبعاد المشروع المشترك. بالإضافة لذلك، تقوم المجموعة باحتساب إجمالي المبلغ المعترف به سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك المشروع المشترك على نفس الأساس الذي قد يكون مطلوباً فيما لو قامت تلك المشروع المشترك باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرة. وبالتالي، إذا تم إعادة تصنيف أي مكسب أو خسارة معترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف المكسب أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل لإعادة تصنيف) عند استبعاد المشروع المشترك.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في مشروع مشترك ولكنها تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، فإن المجموعة تقوم بإعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة الحصة من الربح أو الخسارة التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الانخفاض في حصة الملكية فيما لو كان سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

عندما تقوم إحدى منشآت المجموعة بالتعامل مع مشروع مشترك لدى المجموعة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع المشروع المشترك يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط ضمن نطاق الحصص في المشروع المشترك غير المرتبطة بالمجموعة.

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، بما في ذلك متطلبات انخفاض القيمة، على الحصص طويلة الأجل في المشروع المشترك التي لا تطبق عليها طريقة حقوق الملكية والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة المستثمر فيها. علاوة على ذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الحصص طويلة الأجل، لا تأخذ المجموعة في الحسبان التعديلات على قيمتها المدرجة التي يتطلبها المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (أي التعديلات على القيمة المدرجة للحصص طويلة الأجل الناشئة عن تخصيص خسائر الشركة المستثمر فيها أو تقييم الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاستثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمتلك المجموعة تأثيراً هاماً عليها وهي ليست شركة تابعة ولا حصة في مشروع مشترك. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها غير خاضعة للسيطرة أو للسيطرة المشتركة على تلك السياسات.

يتم المحاسبة عن نتائج وموجودات ومطلوبات الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ *الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة*. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في شركة زميلة مبدئياً في البيانات المالية الموحدة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاقتناء. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة المدرجة للاستثمار ولا يتم اعتبارها للانخفاض في القيمة بشكل فردي. عندما يتم تحويل شركة زميلة من منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة، سيتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة المدرجة التي يتم تحويلها بها من الطرف الآخر.

الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس البديل الذي تتوقع المجموعة تحقيقه في العقد المبرم مع العميل وتستنتج المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. يقدم الجدول التالي معلومات حول طبيعة ووقت الوفاء بالتزام الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسة الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء
الخدمات المتعلقة بالموانئ بما في ذلك الخدمات الرقمية	تتكون خدمات المجموعة المتعلقة بالموانئ من حاويات الشحن والتفريغ والبضائع العامة والخدمات الرقمية والتي يتم تنفيذها بشكل عام في فترة زمنية قصيرة. يتم التعاقد على الخدمات المتعلقة بالميناء مع العملاء كمعاملة واحدة. تتمتع هذه الخدمات المتعلقة بالموانئ بدرجة عالية من التكامل وبالتالي فهي تشكل التزام أداء منفرد للمجموعة. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه الخدمات في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات للعميل وعادة ما تكون مستحقة الدفع في غضون ٣٠ إلى ٤٥ يوماً.
	تقدم المجموعة كذلك خدمات تخزين الحاويات بناءً على طلب العميل بناءً على فترة الاستخدام في ساحة التخزين والتي تشكل التزام أداء منفصل ومتميز. يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات تخزين الحاويات على مدى فترة أيام التخزين وعادة ما تكون مستحقة الدفع في غضون ٣٠ إلى ٤٥ يوماً.
	للاعتراض بالإيرادات، تحدد المجموعة سعر المعاملة وفقاً لمعدلات التعرفة المعلنة من قبل سلطات الميناء أو الأسعار المتفق عليها مع العملاء.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيراد (يتبع)

طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء	نوع الخدمة
تمثل امتيازات الميناء إيرادات الإيجار من الامتياز الممنوح لطرف ثالث للحق الحصري لتشغيل محطات الحاويات، والتي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. تعود إيرادات الإيجار المعترف بها إلى رسوم الامتياز الثابتة على أساس العقد المبرم ورسوم الامتياز المتغيرة. تعترف المجموعة بالإيرادات على مدى فترة زمنية.	ترتيبات امتياز الخدمة
للاعتراف بالإيرادات، تحدد المجموعة سعر المعاملة وفقاً للمعدلات المتفق عليها مع العملاء.	
يتم الاعتراف بالإيرادات من رفع السفن ورسوها وفكها في الوقت الذي يستهلك فيه العميل الخدمات ويستفيد منها. يتم التعاقد على هذه الخدمات مع العملاء كمعاملة واحدة وتشكل التزام أداء متميز واحد للمجموعة.	الخدمات البحرية
للاعتراف بالإيرادات، تحدد المجموعة سعر المعاملة وفقاً لمعدلات التعرفة المنشورة من قبل سلطات الميناء أو الأسعار المتفق عليها مع العملاء.	
تتكون الإيرادات من الخدمات اللوجستية من الشحن والنقل بالشاحنات ويتم الاعتراف بها في الفترة الزمنية التي يتم فيها استيفاء الشروط التعاقدية للاتفاقية، وإما أن المستخدم النهائي قد وافق على الخدمات وفقاً لعقد البيع، أو انقضت شروط القبول، أو لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول. تتضمن جميع العقود تسليماً واحداً ولا تتضمن خدمة تكامل ولا يمكن لطرف آخر تنفيذها. ولذلك يتم احتسابها كالتزام أداء واحد.	الخدمات اللوجستية
للاعتراف بالإيرادات، تحدد المجموعة سعر المعاملة وفقاً للمعدلات المتفق عليها مع العملاء.	
يتم الاعتراف بعقود الإيجار في بيان الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. عندما يتم استلام بدل عقد الإيجار لفترة لاحقة، يتم تأجيل مبلغ الإيرادات العائد والاعتراف به في الفترة اللاحقة. يتم تصنيف الإيرادات غير المعترف بها كإيرادات مؤجلة ضمن المطلوبات في بيان المركز المالي الموحد. يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمة الإدارية والترخيص والتسجيل في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات للعميل.	عقود الإيجارات والخدمات من المدن الاقتصادية والمناطق الحرة
للاعتراف بالإيرادات، تحدد المجموعة سعر المعاملة وفقاً للمعدلات المتفق عليها مع العملاء.	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

إيرادات التمويل

يتم الاعتراف بإيرادات التمويل من إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم تماماً المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى:

- إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي؛ أو
- التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

عند احتساب إيرادات الفائدة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للأصل (عندما لا يكون الأصل ذات ائتمان منخفض القيمة). ومع ذلك، بالنسبة للموجودات المالية ذات ائتمان منخفض القيمة بعد الإقرار المبدئي، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم احتساب إيرادات الفوائد على أساس الإجمالي.

إيرادات أخرى

تشمل الإيرادات الأخرى على الإيرادات عندما ينشأ الحق للمجموعة في الحصول على المنافع (الغرامات، رسوم حجز الأراضي ورسوم المناقصات، إلخ) من خلال الترتيبات التعاقدية وغيرها من الترتيبات ويتم الاعتراف بها عندما ينشأ الحق لصالح المجموعة.

عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة بتأجير استثماراتها العقارية، بما في ذلك العقارات الخاصة بها وحق استخدام الموجودات.

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 احتساب إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلية للاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات في الربح أو الخسارة بسبب طبيعتها التشغيلية، باستثناء إيرادات الإيجار الطارئة التي يتم الاعتراف بها عند نشأتها. يتم الاعتراف بالتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في التفاوض على عقد الإيجار التشغيلي وترتيبه كمصروفات على مدى فترة الإيجار على نفس الأساس مثل إيرادات الإيجار.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار التي لم يصدر بها فواتير كنتيجة لتوزيع ذمم الإيجار المدينة على أساس القسط الثابت على أساس أن الاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة تقدم زيادة معينة في الإيجارات. تعكس هذه المحاسبة تقديرات الإدارة للمبالغ القابلة للاسترداد استناداً إلى نية العملاء ومستوى الاستثمارات التي قاموا بها والتي من شأنها خلق حافز تجاري للمستأجر لمواصلة التزامات الإيجار. علاوة على ذلك، فإن اعتبار الاستحقاق التعاقدية للأضرار المادية في حدود هذه الأرصدة التي لم يصدر بها فواتير، من شأنه أن يؤثر على الاعتراف بذمم الإيجار المدينة التي لم يصدر بها فواتير.

يتم خصم حوافز الإيجار التي يتم دفعها أو مستحقة للمستأجر من مدفوعات الإيجار. وبالتالي، يتم الاعتراف بحوافز عقد الإيجار كتحفيض في إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. إن مدة عقد الإيجار هي الفترة غير القابلة للإلغاء من عقد الإيجار مع أي مدة أخرى يكون للمستأجر فيها خيار مواصلة عقد الإيجار، حيث تكون المجموعة، في بداية عقد الإيجار، متأكدة بشكل معقول من أن المستأجر سيقوم بممارسة هذا الخيار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستلمة من المستأجرين لإنهاء عقود الإيجار أو للتعويض عن حالات التعطيل في الربح أو الخسارة عندما ينشأ الحق في استلامها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمؤجر (يتبع)

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من عقود الإيجار بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلية للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراجعة القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة وتطبق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، مع الاعتراف بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على ذمم الإيجار المدينة.

عندما يتضمن العقد على مكونات الإيجار وغير الإيجار، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لتوزيع البذل بموجب العقد لكل مكون.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد مبرماً أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقود الإيجار التي يكون فيها 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.

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 الفائدة الإضافي.

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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

يتم عرض مطلوبات عقد الإيجار كبند 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 (وأجراء تعديل مماثل لحق استخدام الموجودات ذي العلاقة) عندما:

- يتم تغيير 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)؛ و
- 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.

يتم عرض حق استخدام الموجودات ضمن الممتلكات والآلات والمعدات في بيان المركز المالي الموحد.

تشتمل حق استخدام الموجودات على القياس المبدئي للالتزام الإيجار المقابل، ودفعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة مبدئية. يتم عرض حق استخدام الموجودات بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموحد ويتم استهلاكه على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي على النحو التالي، والتي هي مماثلة / أقصر لفترة الإيجار. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

الأراضي	٥٠ سنة
امتيازات الموانئ	٣٥ سنة
المستودعات	١٠ - ٣٠ سنة
آلات ومعدات	٢٥ سنة

إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تعكس تكلفة حق استخدام الموجودات، فإن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك حق استخدام الموجودات ذي الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام الموجودات قد انخفضت قيمته وتسجيل خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية. 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 عمومية وإدارية" في بيان الربح أو الخسارة الموحد. كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يتم احتساب أي عقد إيجار ومكونات غير مؤجرة مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الوسيلة العملية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية لشركات المجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملة غير العملة الوظيفية للمنشأة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في تاريخ كل تقرير، يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمحددة بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية. لغرض عرض البيانات المالية الموحدة، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعمليات الأجنبية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصروفات بمتوسط أسعار الصرف للفترة، ما لم تتقلب أسعار الصرف بشكل كبير خلال تلك الفترة، وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناشئة، إن وجدت، في الدخل الشامل الآخر ويتم تكبدها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية (العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة حسب الاقتضاء).

عقود الضمانات المالية

عقد الضمان المالي هو عقد يتطلب من المصدر سداد مدفوعات محددة لتعويض حامل الضمان عن خسارة تكبدها بسبب فشل المدين المحدد في سداد المدفوعات عند استحقاقها وفقاً لشروط أداة الدين. يتم قياس عقود الضمانات المالية الصادرة عن منشأة المجموعة مبدئياً بقيمتها العادلة، وإذا لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تكن ناتجة عن تحويل أصل مالي، يتم قياسها لاحقاً عند القيمة الأعلى مما يلي:

- مبلغ مخصص الخسارة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩؛ و
- المبلغ المعترف به مبدئياً ناقصاً، حيثما كان ذلك مناسباً، المبلغ التراكمي للدخل المعترف به وفقاً لسياسات الاعتراف بالإيرادات للمجموعة.

يتم عرض عقود الضمان المالي غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أنها "مخصص خسارة ائتمان متوقعة".

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة جوهريّة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود له أو لبيعها، إلى تكلفة هذه الموجودات إلى أن تصبح هذه الموجودات جاهزة بصورة جوهريّة للاستخدام المقصود له أو لبيعها.

يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات المحتفظ بها للاستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات للتأجير للآخرين (باستثناء الاستثمارات العقارية)، أو لأغراض إدارية، في بيان المركز المالي الموحد على أساس تكلفتها ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة النفقات المنسوبة مباشرة إلى شراء الأصل. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق.

يتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم احتسابها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة المدرجة للبند المستبدل. تتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة المعمول بها للأصول على أساس القسط الثابت والتي تبدأ عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدّر، والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في تاريخ كل بيان مركز مالي، مع تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

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

السنوات	
٣ - ٥٠ سنة	البنية التحتية للموانئ
٣ - ٥٠ سنة	البنية التحتية للطرق
٢٥ سنة	المحطات الفرعية
٢ - ٥٠ سنة	المباني والتحسينات على المباني
٣ - ٢٥ سنة	المعدات المكتبية والأثاث
٤ - ١٠ سنة	المركبات

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

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ فوائد اقتصادية مستقبلية عن الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد المكسب أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد أو تقاعد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات كالفرق بين صافي عوائد المبيعات والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم إدراج العقارات أو الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج والتوريد أو الإدارة، بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض مدرجة. تشمل التكلفة على جميع التكاليف المباشرة العائدة إلى تصميم وإنشاء العقار بما في ذلك تكاليف الموظفين المرتبطة، وبالنسبة للموجودات المؤهلة يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية. عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقرر، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى البند الملائم ضمن ممتلكات ومعدات، ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة. لا يتم احتساب استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية على عقارات منجزة وعقارات قيد التطوير. يتم الاحتفاظ بالعقارات المكتملة لكسب الإيجارات و/أو زيادة رأس المال والعقارات قيد الإنشاء للاستخدام المستقبلي كاستثمارات عقارية.

يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول المعمول بها على أساس القسط الثابت (الأعمار الإنتاجية المقدرة من ٢٠ إلى ٥٠ سنة) تبدأ عندما تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المقصود. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في تاريخ كل بيان مركز مالي، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

لا يتم احتساب استهلاك على الأرض المدرجة في الاستثمارات العقارية.

يتم استبعاد الاستثمار العقاري عند البيع أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستبعاد. يتم إدراج أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد العقار (يتم احتسابه على أنه الفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة المدرجة للأصل) في بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترة التي تم فيها استبعاد العقار.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة الأخرى، بما في ذلك علاقات وحقوق العملاء التي تم الاستحواذ عليها من قبل المجموعة والتي لديها أعمار إنتاجية محددة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمة.

تتم رسملة المصروفات اللاحقة وذلك فقط عندما تُزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. يتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى، بما في ذلك النفقات على الشهرة والعلامات التجارية التي يتم إنتاجها داخلياً، ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصاً القيم المتبقية المقدرة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم عادةً الاعتراف به ضمن الربح أو الخسارة. لا يتم إطفاء الشهرة.

سنوات

٣٠ - ٣

٢٩ - ٣

حقوق

عقود العملاء

يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً.

يتم مراجعة القيم المدرجة للشهرة للانخفاض في القيمة على أساس سنوي والموجودات غير الملموسة الأخرى عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا تكون قابلة للاسترداد، على التوالي. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة المدرجة المبلغ المقدّر القابل للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وتمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تعمل المجموعة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة 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). عندما لا ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقلة عن الموجودات الأخرى، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن الموجودات غير الملموسة بأعمار استخدام غير محددة والموجودات غير الملموسة التي لم تصبح متوفرة للاستخدام بعد أن يتم اختبارها لانخفاض القيمة سنوياً على الأقل وعند وجود مؤشر على انخفاض قيمة الأصل.

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

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.

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 المتزايدة عن القيمة المدرجة التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسائر انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، بعد تكوين المخصص المطلوب لأي بنود متقادمة أو بطيئة الحركة. تمثل التكاليف المصاريف المتكبدة في إحضار كل منتج إلى وضعه الحالي وحالته الراهنه ويتم تحديدها على أساس متوسط التكلفة المرجح.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق على سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن أحداث سابقة والتي يكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة لتسديد الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأموال غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

مكافآت الموظفين

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

تقوم المجموعة بتقديم مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت على أساس آخر راتب للموظفين وفترة خدمتهم، رهناً باكتمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

تساهم المجموعة في خطة التقاعد لمواطني دولة الإمارات بموجب قانون صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي. يتمثل ذلك في خطة معاشات تقاعدية محددة المساهمة ويتم تحميل مساهمات المجموعة على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في الفترة التي تتعلق بها. فيما يتعلق بهذه الخطة، يقع على المجموعة التزام قانوني واستدلائي بدفع المساهمات الثابتة عند استحقاقها ولا توجد التزامات بدفع المنافع المستقبلية.

يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ومساهمة المجموعة في نظام التقاعد لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة كمطلوبات متداولة، في حين يتم الإفصاح عن المخصصات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين الوافدين كمطلوبات غير متداولة.

المنح الحكومية

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية إلا عند وجود تأكيد معقول بالالتزام بالمجموعة بالشروط المرتبطة بها واستلام المنح.

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية في الربح أو الخسارة على أساس منتظم على مدى الفترات التي تقوم فيها المجموعة بالإعتراف بالتكاليف ذات العلاقة والتي يقصد بالمنح تعويضها كمصاريف. وعلى وجه الخصوص، فإن المنح الحكومية التي يتمثل شرطها الأساسي في أن يكون على المجموعة شراء أو إنشاء أو تملك موجودات غير متداولة (بما في ذلك الممتلكات والآلات والمعدات) يتم الاعتراف بها كمنح حكومية مؤجلة في بيان المركز المالي ويتم تحويلها إلى الربح أو الخسارة بشكل منتظم وعقلاني (تم خصمها مقابل التكاليف المباشرة) على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات العلاقة.

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية المدينة كتعويض عن مصاريف أو خسائر تم تكيدها فعلياً أو لغرض تقديم دعم مالي فوري للمجموعة مع عدم وجود تكاليف مستقبلية ذات علاقة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح مستحقة فيها.

يتم إدراج المنح الحكومية غير النقدية بالقيمة الاسمية عند الاعتراف بها.

الأدوات 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 ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الإعراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة على أساس تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشروط التالية ولا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة:

- الأصل المالي المحتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى كل من تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبدئي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يشمل جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء بتخصيص أصل مالي يلي بطبيعة أخرى المتطلبات، ليتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

تقوم المجموعة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. تتضمن تلك المعلومات ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفوائد التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، مطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجية متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يعتمد على القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

لا تعتبر تحويلات الموجودات المالية إلى أطراف ثالثة في المعاملات غير المؤهلة لإلغاء الاعتراف بمبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع الاعتراف المستمر للمجموعة بالموجودات.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع دخل الفوائد خلال الفترة المعنية.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي القيمة التي يتم من خلالها قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي ناقصاً الدفعات الرئيسية، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، ويتم تعديلها لأي مخصص خسارة.

أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار بشكل نهائي (لكل أداة على حدة) وذلك لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يسمح بتحديد القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان بدل طارئ تم الاعتراف به من قبل المُستحوذ من خلال دمج الأعمال.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة من تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات.

لا يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية، وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى الأرباح المستقبلية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

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

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، إلا إذا كانت أنصبة الأرباح تمثل بوضوح تحصيل جزء من تكلفة الاستثمار.

مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية

يتم تحديد القيمة المدرجة للموجودات المالية المقومة بعملة أجنبية بتلك العملة الأجنبية ويتم تحويلها بالسعر الفوري في نهاية كل فترة تقرير. على وجه التحديد:

- بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة التي لا تشكل جزء من علاقة تحوط محددة، يتم الاعتراف بفروق الصرف في الربح أو الخسارة؛ و
- بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بفروق الصرف في الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة للاستثمارات في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، الذمم المدينة التجارية، المستحق من الجهات ذات العلاقة، الإيرادات المستحقة وذمم الإيجار المدينة التي لم يصدر بها فواتير. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

وتعترف المجموعة بشكل دائم بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية، المستحق من الجهات ذات العلاقة، الإيرادات المستحقة وذمم الإيجار المدينة التي لم يصدر بها فواتير. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مخصص ماتريكس بناءً على خبرة المجموعة السابقة في مجال خسارة الائتمان، وتعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال حسبما يكون ملائماً. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان الموقعة لفترة ١٢ شهراً.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. في المقابل، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهر جزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني والذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التخلف عن السداد على الأداة المالية في تاريخ التقرير مع خطر التخلف عن سداد الأداة المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد كبير.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (يتبع)

تتضمن المعلومات المستقبلية التي تم أخذها بالاعتبار الآفاق المستقبلية للمجالات التي يعمل فيها المدينون للمجموعة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية والمنظمات المماثلة الأخرى، وكذلك الأخذ في الاعتبار المصادر الخارجية المختلفة والمعلومات الاقتصادية المتوقعة التي تتعلق بالعمليات الأساسية للمجموعة.

تعريف التخلف عن السداد

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدث تخلف عن السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الأصول المالية التي تستوفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عندما يكون هناك خرق للجهود المالية من قبل المدين؛ و
- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يدفع المدين للدائنين بالكامل، بما في ذلك المجموعة (دون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات تملكها المجموعة).

بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما تجاوز أحد الموجودات المالية أكثر من ٩٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن معيار آخر للتخلف عن السداد أكثر ملاءمة.

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

يعتبر الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة على الانخفاض في القيمة الائتمانية بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية هامة يواجهها المصدر أو المقترض؛
- إخلال في العقد، على سبيل المثال العجز أو التأخير في التسديد (راجع (٢) أعلاه)؛
- أن يقوم الدائن (الدائنين) للمقترض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو تعاقدية يواجهها المقترض، بمنح المقترض امتياز (امتيازات) والتي لم يكن ليأخذها الدائن (الدائنين) بالاعتبار، بخلاف ذلك؛
- يصبح من المحتمل أن يدخل المقترض في حالة إفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبة مالية شديدة وليس هناك أي احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو في حالة الذمم المدينة التجارية، عندما تكون المبالغ قد تجاوزت عامين من استحقاقها، أيهما أقرب. يمكن أن تبقى الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ وفقاً لإجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بأية مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

يعتبر قياس خسارة الائتمان المتوقعة دليلاً لاحتمالية التخلف عن السداد، والخسارة بافتراض التخلف عن السداد (أي حجم الخسارة في حالة وجود تخلف عن السداد) والتعرضات عند التخلف عن السداد. إن تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد على البيانات التاريخية المعدلة هو بناءً على معلومات مستقبلية.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة كالفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة على أساس سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول المجموعة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي والاعتراف بالقروض المرهونة بالمبالغ المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بأي فرق بين المبلغ المدرج للأصل وإجمالي البديل المستلم أو الذي سوف يتم استلامه في الربح أو الخسارة. في المقابل، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي قامت المجموعة باختيارها عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المستبقة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيب التعاقدى وتعريف المطلوبات المالية وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية التي هي ليست (١) بدل محتمل لمشترى في اندماج الأعمال، (٢) محتفظ بها للمتاجرة، أو (٣) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصروفات الفائدة خلال الفترة ذات العلاقة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بشكل محدد بخضم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو لفترة أقصر (حسبما يكون ملائماً)، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية

بالنسبة للمطلوبات المالية بعملة أجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقرير، يتم تحديد أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على أساس التكلفة المطفأة للأدوات.

إلغاء الإعراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدى أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والبذل المدفوع والمستحق السداد في الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد عندما وفقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني لمقاصة المبالغ وتتوي إما تسويتها على أساس صاف أو لتحقيق الأصل، وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تصنف المجموعة مشتقات معينة كأدوات تحوط بغرض التحوط من التغيرات في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المتوقعة المحتملة بشكل كبير الناتجة عن التغيرات في أسعار الفائدة.

تحوطات التدفقات النقدية

عندما يتم تخصيص المشتقات كأداة تحوط للتدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمه في احتياطي التحوط. يقتصر الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المعترف بها في الدخل الشامل الآخر على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند الخاضع للتحوط، والذي يتم تحديده على أساس القيمة الحالية، من بداية التحوط. يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في الربح أو الخسارة.

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

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

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها المدرجة من خلال صفقة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر. يتم تلبية هذا الشرط فقط عندما يكون البيع محتملاً بشكل عالي ويكون الأصل غير المتداول (ومجموعات الاستبعاد) متوفراً للبيع الفوري في شكله الحالي. ينبغي أن تكون الإدارة ملتزمة بالبيع الذي يتوقع أن يكون مؤهلاً للاعتراف به كبيع كامل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تتضمن خسارة للسيطرة على شركة تابعة، يتم تصنيف جميع موجودات ومطلوبات تلك الشركة التابعة كمحتفظ بها للبيع عند تلبية المعيار الوارد أعلاه، بغض النظر عن فيما إذا كانت المجموعة سوف تحتفظ بحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة التابعة السابقة بعد البيع.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تتضمن استبعاد لاستثمار في شركة زميلة أو جزء من استثمار في شركة زميلة، فإنه يتم تصنيف الاستثمار أو جزء من الاستثمار في الشركة الزميلة، الذي سيتم استبعاده كمحتفظ به للبيع عند تلبية المعيار الوارد أعلاه. تتوقف المجموعة بعد ذلك عن تطبيق طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالجزء المصنف كمحتفظ به للبيع. يتم الاستمرار في احتساب أي جزء محتفظ به للاستثمار في شركة زميلة لم يتم تصنيفه كمحتفظ به للبيع باستخدام طريقة حقوق الملكية.

الضريبة

تتكون ضريبة الدخل (المصروف) / المنفعة من الضرائب الحالية والمؤجلة. يتم الاعتراف بضريبة الدخل (المصروف) / المنفعة في الربح أو الخسارة باستثناء ما يتعلق بإندماج الأعمال، أو البنود المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر.

الضريبة الحالية

تستند الضريبة الحالية المستحقة الدفع على الربح الخاضع للضريبة للفترة/ السنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح كما هو مدرج في الربح أو الخسارة لأنه يستثنى بنود الدخل أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو الخاضعة للخصم في سنوات أخرى ويستثنى كذلك البنود التي لن تخضع للضريبة أو للخصم. يتم احتساب التزام المجموعة للضرائب الحالية باستخدام معدلات الضرائب المطبقة أو التي تم تطبيقها بشكل جوهري في نهاية فترة التقرير.

يتم الاعتراف بالمخصص لتلك الأمور التي يكون تحديد الضريبة لها غير مؤكد ولكن من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي مستقبلي للأموال إلى مصلحة الضرائب. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع. يعتمد التقويم على حكم خبراء الضرائب داخل المجموعة مدعومين بخبرات سابقة فيما يتعلق بهذه الأنشطة وفي بعض الحالات بناءً على مشورة ضريبية متخصصة مستقلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الضريبة (يتبع)

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة التالية: الاعتراف المبدئي بالموجودات أو المطلوبات لأي معاملة لا تكون ناتجة عن اندماج الأعمال والتي لا تؤثر على المحاسبة أو الربح أو الخسارة الخاضع للضريبة، والفروق التي تتعلق بالاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة إلى الحد الذي يكون من المحتمل عدم عكسها في المستقبل المنظور.

بالإضافة لذلك، لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الناتجة من الاعتراف المبدئي بالشهرة. يتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفروق المؤقتة عند عكسها استناداً إلى القوانين الموضوعية أو التي قد يتم تطبيقها بشكل جوهري بتاريخ التقرير. يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة في حال وجود حق نافذ قانونياً لإجراء مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية، وفي حال كونها تخص موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية التي يتم فرضها من قبل نفس السلطة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على منشآت خاضعة لضريبة أخرى، ولكنها تعززم تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو سوف يتم تحقيق موجودات ومطلوبات الضريبة في نفس الوقت.

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لخسائر الضريبة غير المستخدمة، إعفاءات الضريبة غير المستخدمة والفروقات المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون من المحتمل بأن تتوفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة والتي يمكن مقابلها الانقاع بالفروق المؤقتة. تتم مراجعة موجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح عنده من غير المحتمل أن تتحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

خلال تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في الإيضاح ٣، يتطلب من أعضاء مجلس الإدارة اتخاذ أحكام (بخلاف تلك التي تتضمن التقديرات) التي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها، وتكوين تقديرات وافتراضات حول القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات التي ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

فيما يلي القرارات الحساسة، عدا تلك التي تتضمن تقديرات (الموضحة أدناه بشكل منفصل)، والتي قامت الإدارة باتخاذها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها أكثر تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

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

الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (يتبع)

تقييم السيطرة على مشروع مشترك

يبين إيضاح ٩ حول البيانات المالية الموحدة أن الشركات المستثمر بها التالية هي مشروع مشترك للمجموعة على الرغم من أن المجموعة تمتلك ٥١٪ من حقوق الملكية وحقوق التصويت.

نسبة الفائدة الفعلية والسيطرة الفعالة	مكان التشغيل	مكان التأسيس	إسم الشركة المستثمر بها
٥١٪	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	شركة مرفأى أبوظبي

يتم الاحتفاظ بحقوق الملكية المتبقية من قبل المساهمين غير المرتبطين بالمجموعة.

قامت إدارة الشركة بتقييم ما إذا كانت المجموعة لديها سيطرة على شركة مرفأى أبوظبي أم لا بناءً على ما إذا كانت المجموعة لديها حقوق حالية والقدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة من شركة مرفأى أبوظبي من جانب واحد. ولإصدار حكمها، أخذت الإدارة في الاعتبار قدرة المجموعة على القيام بأنشطة مباشرة. لذلك، استنتجت الإدارة إلى أن المجموعة تتمتع بحقوق تصويت متساوية مع المستثمر الآخر ونفس التمثيل في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها وأن المجموعة لديها سيطرة مشتركة على الشركة المستثمر بها.

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد في فترة التقرير والتي تحمل مخاطر هامة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي.

تقييم انخفاض قيمة الاستثمارات العقارية

يتم تقييم الاستثمارات العقارية لتحديد انخفاض القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المنتجة للنقد عند وجود مؤشر على انخفاض القيمة.

عند تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الاستثمارات العقارية في نهاية فترة التقرير قد انخفضت قيمتها، فقد أخذت المجموعة في الاعتبار ما يلي:

- التغييرات في البيئة التكنولوجية، السوقية، الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها المجموعة والتي لها أو قد يكون لها تأثير سلبي على المجموعة،
- الضرر المادي للموجودات قيد الإنشاء؛
- خطط لوقف أو إعادة هيكلة العمليات التي تنتمي إليها الموجودات قيد الإنشاء؛ و
- دليل من تقارير داخلية يُشير إلى وجود انخفاض جوهري في صافي التدفقات النقدية المتوقع من الأصل.

يتم اختبار انخفاض قيمة الاستثمارات العقارية عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيم المدرجة قد لا تكون قابلة للاسترداد. عند إجراء احتسابات القيمة في الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير توقعات التدفقات النقدية المخصومة بناءً على تقديرات موثوقة للتدفقات النقدية المستقبلية، مدعومة بالشروط المتوقعة لترتيبات الإيجار الحالية من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد وتحدد معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. بناءً على هذا التقييم التفصيلي الذي تم إجراؤه، استنتجت الإدارة عدم وجود خسائر انخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

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

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية

تستند الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية إلى حكم الإدارة على النمط التاريخي للأعمار الإنتاجية والمعايير العامة في الصناعة. يمكن أن يتغير بشكل جوهري نتيجة للابتكارات التقنية وإجراءات المنافسين استجابة لدورات الصناعة الشديدة. ستزيد الإدارة من تكلفة الاستهلاك عندما تكون الأعمار الإنتاجية أقل من الأعمار المقدرة سابقاً، أو ستقوم بشطب أو تخفيض الموجودات المتقادمة أو غير الإستراتيجية التي تم التخلي عنها أو بيعها. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات والآلات والمعدات*، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ *الاستثمارات العقارية* وقد حددت أن هذه التوقعات لا تختلف بشكل كبير عن التقديرات السابقة.

احتساب مخصص الخسارة

يعتبر قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة تقدير مهم يتضمن منهجية التحديد والنماذج ومدخلات البيانات. تم الإفصاح عن تفاصيل منهجية قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة في إيضاح ١١. للمكونات التالية تأثير هام على مخصص الخسارة الائتمانية: تعريف التخلف عن السداد، احتمال التعثر عن السداد، التعرض عند التعثر عن السداد والخسارة بافتراض التعثر عن السداد.

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. تستند معدلات المخصصات إلى الأيام التي تجاوزت تاريخ الاستحقاق. تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التعثر عن السداد التاريخية القابلة للملاحظة للمجموعة. ستعمل المجموعة على معايرة المصفوفة لإدراج البيانات المستقبلية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر عن السداد التاريخية القابلة للملاحظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر عن السداد التاريخية القابلة للملاحظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام. قد لا تكون الخبرة التاريخية للمجموعة في الخسائر الائتمانية والظروف الاقتصادية المتوقعة ممثلة عن السداد الفعلي للعملاء في المستقبل.

إنخفاض قيمة الشهرة

يتطلب تحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها تقديراً للقيمة في الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتطلب احتساب القيمة في الاستخدام أن تقوم المجموعة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدة المنتجة للنقد ومعدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية التي تتضمن بالضرورة عمل تقديرات وافتراسات عديدة فيما يتعلق بنمو الإيرادات وهوامش التشغيل المناسبة ومعدلات الخصم ومتطلبات رأس المال العامل. من المحتمل أن تختلف هذه التقديرات عن النتائج الفعلية المستقبلية للعمليات والتدفقات النقدية، ومن المحتمل أن تكون هذه الفروق جوهرياً.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم تقييم الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات والبيولوجية والاستثمارات العقارية لتحديد الانخفاض في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية على الوحدات المنتجة للنقد الفردية عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض القيمة يتم تحديد التدفقات النقدية بناءً على الاتفاقيات التعاقدية والتقديرات على مدى العمر الإنتاجي للموجودات ويتم خصمها باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تمثل معدل العائد على هذه الوحدات المنتجة للنقد. يتم مقارنة صافي القيم الحالية مع القيم المدرجة لتقييم أي انخفاض محتمل. إن الإدارة مقتنعة بأنه لم يتم تسجيل أي انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية كما في نهاية السنة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

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

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة

عند اختبار انخفاض القيمة، تقوم المجموعة بتقييم ربحية الشركة المستثمر فيها والسيولة والملاءة المالية والقدرة على تحقيق التدفقات النقدية التشغيلية في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بأي عجز بين القيمة المقدرة القابلة للاسترداد والقيمة المدرجة للاستثمار كمصروف في بيان الربح أو الخسارة الموحد. إن الإدارة مقتنعة بعدم ضرورة وجود مخصص انخفاض في قيمة الاستثمارات في شركتها الزميلة.

معدل الخصم المستخدم للقياس المبني للالتزام عقد الإيجار

تقوم المجموعة، كمستأجر، بقياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في تاريخ البدء. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا كان من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة. إذا تعذر تحديد هذا السعر بسهولة، عند الاعتراف الأولي بعقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، تكون الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة.

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافز اقتصادي لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكد بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لن يتم إنجائه). لا يتم إدراج التدفقات النقدية المستقبلية المحتملة في مطلوبات عقود الإيجار، لأنه ليس من المؤكد بشكل معقول أن عقود الإيجار سيتم تمديدها (أو لن يتم إنهاؤها).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	البنية التحتية للموانئ	البنية التحتية للطرق	المحطات الفرعية	المباني والتحسينات	السفن والمعدات البحرية	المعدات المكتبية	المركبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢١	٨,٥١٠,٩٠٤	٥١٢,٨٨٠	٣٥٩,٠١٦	٢,٣١٣,٩٦٦	٦٨٦,٤٥٩	٧١٢,٨٦٥	٦٨,٦٨١	٤,٦٩٢,٤٥٠	١٧,٨٥٧,٢٢١
إضافات خلال السنة	١٨,٩٤٠	-	-	١٣١	٢,٤٧٢	٣١,٨٤٠	١٦,٩٧٨	٢,٨٥٣,٥٣٨	٢,٩٢٣,٨٩٩
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٤٤٩,٢٩١	-	-	١,٤٣٦,٣٨٠	٧٨٣,٣٥٩	٨٤,٥٦١	١٠٩	(٢,٧٥٣,٧٠٠)	-
تحويلات إلى ذمم مدينة (١)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٩٣,١٩٦)	(٤٩٣,١٩٦)
تحويلات إلى ممتلكات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٥)	-	-	-	-	-	-	-	(٢٣٧,٠٠٠)	(٢٣٧,٠٠٠)
تحويلات إلى منح (إيضاح ١٨)	-	-	-	-	-	-	-	(٢٠,٩٩٨)	(٢٠,٩٩٨)
استيعادات	(٢٥٢)	-	-	(٩,٤٥٦)	-	(١٤,٥٦٨)	-	-	(٢٤,٢٧٦)
في ١ يناير ٢٠٢٢	٨,٩٧٨,٨٨٣	٥١٢,٨٨٠	٣٥٩,٠١٦	٣,٧٤١,٠٢١	١,٤٧٢,٢٩٠	٨١٤,٦٩٨	٨٥,٧٦٨	٤,٠٤١,٠٩٤	٢٠,٠٠٥,٦٥٠
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	١٢,٧١٣	٤,٦٧٤	-	٥,١٠٥,٢٩٤	٥,١٢٢,٦٨١
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٢٠٧,٣١٦	-	٧٩,٢٥٦	٤٠٠,٤٤٢	٢,٥١٣,٢٧٧	٧٣,٦٨٧	-	(٣,٢٧٣,٩٧٨)	-
تحويلات إلى إستثمارات عقارية (إيضاح ٦)	-	-	-	-	-	-	-	(٧٣٠,٩٣٦)	(٧٣٠,٩٣٦)
تحويلات من ذمم مدينة (١)	٦٧,٠٠٠	-	-	٤٣٣,٠٠٠	-	-	-	-	٥٠٠,٠٠٠
تحويلات من حق إستخدام الموجودات (إيضاح ٨)	-	-	-	-	١٢٢,٥٧٠	-	-	-	١٢٢,٥٧٠
تم الإستحواذ عليها من خلال إنمجا أعمال (إيضاح ٣٤)	-	-	-	-	٣٢٧,٦١٧	-	-	-	٣٢٧,٦١٧
استيعادات	(٨,٧٤٨)	-	-	-	(٢,٧٧٥)	(٤,٦٥٨)	(١,٥١٨)	-	(١٧,٦٩٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩,٢٤٤,٤٥١	٥١٢,٨٨٠	٤٣٨,٢٧٢	٤,٥٧٤,٤٦٣	٤,٤٤٥,٦٩٢	٨٨٨,٤٠١	٨٤,٢٥٠	٥,١٤١,٤٧٤	٢٥,٣٢٩,٨٨٣
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠٢١	١,١٦٠,٦١١	١٤٢,٥٧٤	١١٤,٥٧٩	٣٣٣,٣٩٢	٤١١,٨٠٨	٣٠٩,٠٧٠	١٠,٢٩٦	-	٢,٤٨٢,٣٣٠
محمل للسنة	١٦٢,٠١٣	٢٠,٦٤٩	١٤,٤١٥	٤٢,٥٣١	٣٦,٣٧٩	١١١,٥٠٨	٣٢	-	٣٨٧,٥٢٧
استيعادات	(٤٠)	-	-	(١,٧٨٢)	-	(١٤,٥٦٧)	-	-	(١٦,٣٨٩)
في ١ يناير ٢٠٢٢	١,٣٢٢,٥٨٤	١٦٣,٢٢٣	١٢٨,٩٩٤	٣٧٤,١٤١	٤٤٨,١٨٧	٤٠٦,٠١١	١٠,٣٢٨	-	٢,٨٥٣,٤٦٨
محمل للسنة	١٧٨,٧٩٥	٢٠,٦٥٠	١٥,٣٧٥	٦٧,٩٦٨	٢٠٧,٣٣٩	٩٤,٣٤٩	٦٤٥	-	٥٨٥,١٢١
تم الإستحواذ عليها من خلال إنمجا أعمال (إيضاح ٣٤)	-	-	-	-	٩٨,٤٣٠	-	-	-	٩٨,٤٣٠
تحويلات من حق إستخدام الموجودات (إيضاح ٨)	-	-	-	-	١٠,٥٦٣	-	-	-	١٠,٥٦٣
استيعادات	(٥,٣٧٣)	-	-	-	(٤٤٤)	-	(١,٥١٨)	-	(٧,٣٣٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٤٩٦,٠٠٦	١٨٣,٨٧٣	١٤٤,٣٦٩	٤٤٢,١٠٩	٧٦٤,٠٧٥	٥٠٠,٣٦٠	٩,٤٥٥	-	٣,٥٤٠,٢٤٧
القيمة المدرجة									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧,٧٤٨,٤٤٥	٣٢٩,٠٠٧	٢٩٣,٩٠٣	٤,١٣٢,٣٥٤	٣,٦٨١,٦١٧	٣٨٨,٠٤١	٧٤,٧٩٥	٥,١٤١,٤٧٤	٢١,٧٨٩,٦٣٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧,٦٥٦,٢٩٩	٣٤٩,٦٥٧	٢٣٠,٠٢٢	٣,٦٦٦,٨٨٠	١,٠٢٤,١٠٣	٤٠٨,٦٨٧	٧٥,٤٤٠	٤,٠٤١,٠٩٤	١٧,١٥٢,١٨٢

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

تم توزيع الاستهلاك المحمل في بيان الربح أو الخسارة الموحد كما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٤٨١,٨٦٨	٣١٣,٦٩٩
١٠٣,٢٥٣	٧٣,٨٢٨
<u>٥٨٥,١٢١</u>	<u>٣٨٧,٥٢٧</u>

تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٥)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)

باستثناء الممتلكات والآلات والمعدات الممنوحة من قبل حكومة أبوظبي الموضحة في إيضاح ١٨، يتم الاعتراف بجميع الممتلكات والآلات والمعدات الممنوحة من قبل حكومة أبوظبي للمجموعة بقيمة إسمية تبلغ ١ درهم.

تشتمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسي على التكاليف المتعلقة بتطوير ميناء خليفة والمدن الاقتصادية والمناطق الحرة.

تمت رسمة تكاليف الموظفين بمبلغ ١٦٥,٦ مليون درهم ضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٤٩,٤ مليون درهم).

تمت رسمة تكاليف القروض بمبلغ ٣٥,٢ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦١,٠ مليون درهم).

(١) قامت المجموعة بإجراء تحسينات على البنية التحتية لميناء الفجيرة بقيمة إجمالية تبلغ ٥٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٩٣,٢ مليون درهم). تم تمويل الموجودات التي تم تطويرها من قبل وزارة شؤون الرئاسة وتم الإفصاح عنها ضمن الذمم المدينة لتطوير ميناء الفجيرة (إيضاح ١٢) والدفعات المقدمة لمشروع تطوير ميناء الفجيرة (إيضاح ٢٣). خلال السنة، استلمت المجموعة مراسلات من وزارة شؤون الرئاسة للاحتفاظ بهذه الموجودات، وبالتالي تم تحويل هذه الموجودات إلى "ممتلكات وآلات ومعدات" من الذمم المدينة و"المنح الحكومية المؤجلة" (إيضاح ١٨) ومن "الدفعات المقدمة لتطوير ميناء الفجيرة" (إيضاح ٢٣) على التوالي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٦ استثمارات عقارية

المجموع ألف درهم	عقارات قيد التطوير ألف درهم	عقارات منجزة ألف درهم	التكلفة
٤,٨١٠,٣١٣	٦٠٧,٢٣٨	٤,٢٠٣,٠٧٥	في ١ يناير ٢٠٢١
٢٦٨,٥٩٠	٢٦٨,٥٩٠	—	إضافات
—	(٣٢٥,٥٠١)	٣٢٥,٥٠١	تحويلات من عقارات قيد التطوير
٥,٠٧٨,٩٠٣	٥٥٠,٣٢٧	٤,٥٢٨,٥٧٦	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٢١,٦٢٩	٣٢١,٦٢٩	—	إضافات
—	(٧٨,٠٩٩)	٧٨,٠٩٩	تحويلات من عقارات قيد التطوير
٧٣٠,٩٣٦	٧٣٠,٩٣٦	—	تحويلات من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
(٣٤,١٤٥)	(٣٤,١٤٥)	—	شطب عقارات قيد التطوير
٦,٠٩٧,٣٢٣	١,٤٩٠,٦٤٨	٤,٦٠٦,٦٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٩٣,٣٩٥	—	٨٩٣,٣٩٥	الاستهلاك المتراكم
١١٤,٥٦٧	—	١١٤,٥٦٧	في ١ يناير ٢٠٢١
١,٠٠٧,٩٦٢	—	١,٠٠٧,٩٦٢	محمل للسنة
٢٠٣,٩٣٢	—	٢٠٣,٩٣٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٢١١,٨٩٤	—	١,٢١١,٨٩٤	محمل للسنة
٤٥٨,٨٩٩	—	٤٥٨,٨٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٢٥,٨١٣)	—	(٢٥,٨١٣)	انخفاض القيمة المتراكم
٤٣٣,٠٨٦	—	٤٣٣,٠٨٦	في ١ يناير ٢٠٢١
(٢٩,٥٩٢)	—	(٢٩,٥٩٢)	في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٠٣,٤٩٤	—	٤٠٣,٤٩٤	عكس انخفاض القيمة على إستثمارات عقارية - صافي
٤,٤٨١,٩٣٥	١,٤٩٠,٦٤٨	٢,٩٩١,٢٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٦٣٧,٨٥٥	٥٥٠,٣٢٧	٣,٠٨٧,٥٢٨	القيمة المدرجة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم تسجيل الاستهلاك المحمل ضمن التكاليف المباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تم الاعتراف بإيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية بمبلغ ١,٧٣٩ مليون درهم (٢٠٢١: ١,٦٢٧ مليون درهم) وتم تكبد مصاريف التشغيل (بما في ذلك مصاريف الصيانة) بمبلغ ٥٦١,٤ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤٧١,٤ مليون درهم).

خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تصنيف مبلغ ٧٣٠,٩ مليون درهم (٢٠٢١: لا شيء) من ممتلكات وآلات ومعدات (أعمال رأسمالية قيد التنفيذ) إلى استثمارات عقارية (عقارات قيد التطوير) نتيجة التغيير في الاستخدام المقصود للموجودات عند الإنجاز.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٦ استثمارات عقارية (يتبع)

تشتمل الاستثمارات العقارية المنجزة بشكل رئيسي على التكاليف المتعلقة بالمستودعات ورزبن والمدن السكنية للعمال في المدن الاقتصادية والمنطقة الحرة.

لا تستند المدخلات المستخدمة في التقييم إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة، وبالتالي تم اعتبار تقنيات التقييم لتكون ضمن تقييم المستوى ٣.

تم الاعتراف ببعض الاستثمارات العقارية للمجموعة بتكلفة ١ درهم، والتي تمثل القيمة الاسمية للعقارات التي مُنحت من حكومة أبوظبي كما هو موضح في إيضاح ١٨. تشتمل هذه الاستثمارات العقارية على المستودعات المتعلقة بشركة منطقة خليفة الصناعية ذ.م.م، ميناء زايد والمدينة الصناعية لأبوظبي.

تشمل العقارات الاستثمارية قيد التطوير بشكل رئيسي التكاليف المتعلقة بالمستودعات ورزبن والمدن السكنية للعمال في المناطق الصناعية.

لا تستند المدخلات المستخدمة في التقييم إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة، وبالتالي تم اعتبار تقنيات التقييم لتكون ضمن تقييم المستوى ٣. لم يطرأ أي تغيير على أسلوب التقييم خلال السنة ولا يوجد تحويل في السنة الحالية بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (٢٠٢١: لا شيء).

٧ موجودات غير ملموسة وشهرة

الشهرة	عقود وعلاقات العملاء	حقوق وعلامة تجارية وأخرى	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥٤,٥٣٤	١٨١,٢٠٠	٢٧,١٧٠	٢٦٢,٩٠٤
في ١ يناير و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
٥٤,٥٣٤	١٨١,٢٠٠	٢٧,١٧٠	٢٦٢,٩٠٤
في ١ يناير ٢٠٢٢ استحواذ من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٣٤)			
٢٨٩,٩٩٠	٣٧٢,٥٩٩	١١٣,٤٣٠	٧٧٦,٠١٩
٣٤٤,٥٢٤	٥٥٣,٧٩٩	١٤٠,٦٠٠	١,٠٣٨,٩٢٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
—	٢٥,٩٠٧	٢,٢٦٤	٢٨,١٧١
—	٩,٧٨٤	٩٠٦	١٠,٦٩٠
في ١ يناير ٢٠٢١ محمل للسنة			
—	٣٥,٦٩١	٣,١٧٠	٣٨,٨٦١
—	٤٠,٤٣٦	١٢,٧٢٤	٥٣,١٦٠
في ١ يناير ٢٠٢٢ محمل للسنة			
—	٧٦,١٢٧	١٥,٨٩٤	٩٢,٠٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٣٤٤,٥٢٤	٤٧٧,٦٧٢	١٢٤,٧٠٦	٩٤٦,٩٠٢
القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٥٤,٥٣٤	١٤٥,٥٠٩	٢٤,٠٠٠	٢٢٤,٠٤٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٧ موجودات غير ملموسة وشهرة (يتبع)

الشهرة

تم توزيع القيمة المدرجة للشهرة على الوحدات المنتجة للنقد كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٨٢٤	٣٢,٨٢٤	قطاع اللوجستية - شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م (أ)
٢١,٧١٠	٢١,٧١٠	قطاع اللوجستية - ميكو لوجستكس (ب)
-	٢٦,١٠٠	القطاع البحري - ديفتيك للخدمات الهندسية البحرية ذ.م.م
-	١٠,٨٢٦	القطاع البحري - أليغاتور للشحن البحري ذ.م.م
-	٩٢,٥٧٢	القطاع البحري - سفين للمسح والخدمات تحت سطح البحر ذ.م.م
-	١٤٨,٧٠٤	القطاع البحري - شركة ترانسمار الدولية للشحن
-	١١,٧٨٨	قطاع الموانئ - ترانسكارجو انترناشيونال
٥٤,٥٣٤	٣٤٤,٥٢٤	

تقوم المجموعة باختبار الشهرة سنوياً للتحقق من انخفاض القيمة، أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت هناك مؤشرات على أن الشهرة قد انخفضت قيمتها.

(أ) قطاع اللوجستية - شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م

اعترفت المجموعة بالشهرة بمبلغ ٣٢,٨ مليون درهم من الاستحواذ على الحصة الكاملة من العمليات اللوجستية لشركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م، وهي وحدة منتجة للنقد. يستند المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد إلى احتساب القيمة في الاستخدام، والذي يستخدم التدفقات النقدية المتوقعة بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات ومعدل خصم بنسبة ٦٪ سنوياً (٢٠٢١: ٦٪) سنوياً تم احتسابه من خلال المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد الموازنات المالية لفترة الخمس سنوات الأولية كانت كما يلي:

معدلات نمو المبيعات المتوقعة

تستند معدلات نمو المبيعات المتوقعة إلى الخبرة السابقة التي تم تعديلها وفقاً للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة.

الأرباح التشغيلية

تستند الأرباح التشغيلية المتوقعة على الخبرة التاريخية في هوامش التشغيل، مع تعديلها لتأثير الاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة.

تم استخلاص التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو سنوي ثابت يبلغ ٤٪ (٢٠٢١: ٣٪).

يتم تقدير معدل النمو الثابت بنسبة ٤٪ من قبل أعضاء مجلس إدارة المجموعة بناءً على الأداء السابق للوحدة المنتجة للنقد وتوقعاتهم لتطور السوق. قام أعضاء مجلس الإدارة بتقدير أن أي انخفاض في معدل النمو بنسبة ٤٪ لن يخفض من الارتفاع في الوحدة المنتجة للنقد إلى الصفر ولن يؤدي إلى مصاريف انخفاض في القيمة.

تم تحديد القيمة المدرجة للوحدة المنتجة للنقد على أنها أقل من قيمتها القابلة للاسترداد بمبلغ ٤,٦٤٩ مليون درهم (٢٠٢١: ٤,٢٠٥ مليون درهم)، وبناءً عليه، لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة خلال سنة ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٧ موجودات غير ملموسة وشهرة (يتبع)

الشهرة (يتبع)

(ب) قطاع اللوجستية - ميكو لوجيستيكس

اعترفت المجموعة بالشهرة بمبلغ ٢١,٧ مليون درهم من الاستحواذ على الحصة الكاملة من أسهم شركة ميكو لوجيستيكس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م. ("ميكو")، وهي وحدة منتجة للنقد. يستند المبلغ القابل للاسترداد لهذا القطاع إلى احتساب القيمة في الاستخدام، والذي يستخدم التدفقات النقدية المتوقعة بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات ومعدل خصم بنسبة ٥,٥٪ سنوياً (٢٠٢١: ٦٪ سنوياً) تم احتسابه من خلال المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد الموازنات المالية لفترة الخمس سنوات الأولية كانت كما يلي:

معدلات نمو المبيعات المتوقعة

تستند معدلات نمو المبيعات المتوقعة إلى الخبرة السابقة التي تم تعديلها وفقاً للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة.

الأرباح التشغيلية

تستند الأرباح التشغيلية المتوقعة على الخبرة التاريخية في هوامش التشغيل، مع تعديلها لتأثير الاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة.

تم استخلاص التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو سنوي ثابت يبلغ ٤٪ (٢٠٢١: ٣٪).

يتم تقدير معدل النمو الثابت بنسبة ٤٪ من قبل أعضاء مجلس إدارة المجموعة بناءً على الأداء السابق للوحدة المنتجة للنقد وتوقعاتهم لتطور السوق. قام أعضاء مجلس الإدارة بتقدير أن أي انخفاض في معدل النمو بنسبة ٤٪ لن يخفض من الارتفاع في الوحدة المنتجة للنقد إلى الصفر ولن يؤدي إلى مصاريف انخفاض في القيمة.

تم تحديد القيمة المدرجة للوحدة المنتجة للنقد على أنها أقل من قيمتها القابلة للاسترداد بمبلغ ٥,٦٩٨ مليون درهم (٢٠٢١: ٢,٩٠١ مليون درهم)، وبناءً عليه، لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة خلال سنة ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء).

عقود وعلاقات العملاء

تشمل عقود وعلاقات العملاء ما يلي:

- تم الاستحواذ على ١٧٣ مليون درهم خلال سنة ٢٠١٨ من اندماج الأعمال نتيجة لتقييم عقد طويل الأجل بين شركة مرافئ أبوظبي ومنشأة محلية والتي تقوم شركة مرافئ أبوظبي بتقديم خدمات تشغيل البوابة منذ سنة ٢٠١٣؛ و
- مبلغ ٨,٣ مليون درهم من عقود وعلاقات العملاء نتيجة الاستحواذ على شركة المزروع العالمية للشحن في ٢٤ يناير ٢٠١٩.
- مبلغ ٣٧٢,٦ مليون درهم من عقود وعلاقات العملاء نتيجة لعمليات الاستحواذ خلال سنة ٢٠٢٢.

الحقوق

تم الحصول على حقوق بقيمة عادلة بمبلغ ٢٧,١٧٠ ألف درهم خلال سنة ٢٠١٨ نتيجة لتوقيع اتفاقية طويلة الأجل مع شركة شحن دولية مقابل بيع ٤٩٪ من أسهم شركة مرافئ أبوظبي.

خلال السنة، سجلت المجموعة حقوق وعلاقات تجارية بمبلغ ١١٣,٤ مليون درهم (٢٠٢١: لا شيء درهم) من عمليات اندماج الأعمال.

تتراوح فترة إطفاء عقود وعلاقات العملاء في المجموعة من ٣ إلى ٢٩ سنة. يتم إطفاء الحقوق على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة والتي تتراوح من ٣ إلى ٣٠ سنة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٨ حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار

حق استخدام الموجودات

التكلفة	أراضي	امتيازات الميناء	مستودعات	آلات ومعدات	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢١ إضافات	٨٦,٢٠٥ ٢,٨٨٤	٣٩١,٤٦١ -	٢٥٢,٠٧١ -	٧٤,٦٤٦ -	٨٠٤,٣٨٣ ٢,٨٨٤
في ١ يناير ٢٠٢٢ استحوذ من خلال اندماج الأعمال خلال السنة (إيضاح ٣٤) إضافات تحويل إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٢٢ (٢))	٨٩,٠٨٩	٣٩١,٤٦١	٢٥٢,٠٧١	٧٤,٦٤٦	٨٠٧,٢٦٧
	-	-	-	٣١٦,٩٤٨	٣١٦,٩٤٨
	-	-	-	٣٠,٧٦٢	٣٠,٧٦٢
	-	-	-	(١٢٢,٥٧٠)	(١٢٢,٥٧٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٩,٠٨٩	٣٩١,٤٦١	٢٥٢,٠٧١	٢٩٩,٧٨٦	١,٠٣٢,٤٠٧
الاستهلاك المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢١ محمل للسنة حركات أخرى	٧,١٨٣ ١,٧٦٧ -	٣٩,١٤٦ ١١,١٨٤ -	٣٣,٨١٥ ١٦,٩٦٤ (٨٠٨)	٥٩,٢١٣ ٣,٣٩٤ -	١٣٩,٣٥٧ ٣٣,٣٠٩ (٨٠٨)
في ١ يناير ٢٠٢٢ استحوذ من خلال اندماج الأعمال خلال السنة (إيضاح ٣٤) الإستهلاك المتراكم عند التحويل إلى ممتلكات وآلات ومعدات محمل للسنة	٨,٩٥٠	٥٠,٣٣٠	٤٩,٩٧١	٦٢,٦٠٧	١٧١,٨٥٨
	-	-	-	٢٥,٣١٤	٢٥,٣١٤
	-	-	-	(١٠,٥٦٣)	(١٠,٥٦٣)
	١,٧٢٤	١١,١٨٥	١٦,٩٦٤	١٦,٠٨٧	٤٥,٩٦٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠,٦٧٤	٦١,٥١٥	٦٦,٩٣٥	٩٣,٤٤٥	٢٣٢,٥٦٩
القيمة المدرجة					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٨,٤١٥	٣٢٩,٩٤٦	١٨٥,١٣٦	٢٠٦,٣٤١	٧٩٩,٨٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٠,١٣٩	٣٤١,١٣١	٢٠٢,١٠٠	١٢,٠٣٩	٦٣٥,٤٠٩

تقوم المجموعة باستئجار الأراضي والمستودعات والبنية التحتية للموانئ. عادةً ما تستمر عقود الإيجار لمدة تتراوح من ١٠ إلى ٥٠ سنة، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يحظر على المجموعة إبرام عقود إيجار من الباطن.

تقوم المجموعة باستئجار معدات تقنية المعلومات لفترات تعاقدية من سنة إلى ثلاث سنوات. إن عقود الإيجارات هذه قصيرة الأجل و / أو عقود إيجار لبنود منخفضة القيمة. اختارت المجموعة عدم الاعتراف بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار لعقود الإيجار هذه.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٨ حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

المبالغ المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٤٥,٩٦٠	٣٣,٣٠٩
٤٠,٦٤٩	٣٨,٣٠٨
١٣,٦٠٢	١٢,٤٦٣
٨,٧٢٢	٦,١٠٨

مصاريف استهلاك على حق استخدام الموجودات (إيضاح ٢٥)

مصاريف فائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٧)

مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل

مصاريف متعلقة بعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تحتوي جميع عقود إيجار العقارات التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر على شروط سداد إيجار ثابتة ولا توجد عقود إيجار ذات مدفوعات إيجار متغيرة.

مطلوبات عقود الإيجار

إن الحركة في مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٨٠٥,٢٦٩	٨٣٠,٤٤٩
٣٠,٩٧٧	٢,٨٨٤
١٩٥,١٤٦	—
٤٠,٦٤٩	٣٨,٣٠٨
(١٥٦,٧١٤)	(٦٦,٣٧٢)
٩١٥,٣٢٧	٨٠٥,٢٦٩

في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٨ حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

مطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

يتم عرض تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار أدناه:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٧١,٦٣٩	٩٤,٤٤٠	تحليل الإستحقاق:
٧٣,٣٨٠	٦٤,٤٤٦	السنة الأولى
٧٣,٣٨٨	٦٦,٠١٣	السنة الثانية
٦٤,٠٦٩	٦٦,٠٢٠	السنة الثالثة
٦٤,٠٧٨	٥٧,٦٣٧	السنة الرابعة
١,١٥٨,١٩٥	١,٠٩٩,٥٥٨	السنة الخامسة
		وما بعدها
١,٥٠٤,٧٤٩	١,٤٤٨,١١٤	الرصيد في نهاية السنة
(٥٨٩,٤٢٢)	(٦٤٢,٨٤٥)	ينزل: فائدة مستقبلية
٩١٥,٣٢٧	٨٠٥,٢٦٩	

إن التصنيف المتداول وغير المتداول لمطلوبات عقود الإيجار كما في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٧٠,٢٤٩	٩١,٨٠٩	مطلوبات متداولة
٨٤٥,٠٧٨	٧١٣,٤٦٠	مطلوبات غير متداولة
٩١٥,٣٢٧	٨٠٥,٢٦٩	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة

فيما يلي تفاصيل المشاريع المشتركة للمجموعة في نهاية فترة التقرير:

مكان التسجيل	نسبة الملكية		المشاريع المشتركة
	٢٠٢١	٢٠٢٢	
الإمارات العربية المتحدة	%٥١	%٥١	شركة مرفأى أبوظبي ذ.م.م
الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠	كى شبنج انفستمنت ليمتد
الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠	ايه إل إم شبنج مانجمنت ليمتد
غينيا	%٥٠	%٥٠	كامباني ديس شارجرز دي جوني اس ايه
غينيا	%٥٠	%٥٠	كامباني ماريتايم دي جوني اس ايه
الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠	صندوق البنية التحتية لزوزكوب

يتم احتساب جميع المشاريع المشتركة أعلاه باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة كما هو مبين في السياسات المحاسبية للمجموعة في إيضاح ٣.

فيما يلي الحركة في الاستثمار في مشاريع مشتركة خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢٨,٧٣٠	٤٥٥,٤٩٣	في ١ يناير
٢١,١٩٠	-	استثمارات خلال السنة
٢٩,٢٤٨	١٢٧,٩٢٩	حصة الربح للسنة
٣٧,١٣٦	٥٥,٨٨٥	حصة الدخل الشامل الآخر للسنة
(٦٠,٨١١)	(٢٧,٠٦٦)	أنصبة أرباح مستلمة
٤٥٥,٤٩٣	٦١٢,٢٤١	في ٣١ ديسمبر

استثمار في شركة مرفأى أبوظبي ذ.م.م

يمثل الاستثمار في شركة مرفأى أبوظبي ذ.م.م حصة الشركة البالغة ٥١٪ في (عمليات الحاويات) لشركة مرفأى أبوظبي ذ.م.م.

قامت شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع ببيع نسبة ٤٩٪ من شركة مرفأى أبوظبي ذ.م.م إلى شركة تريمينال أنفستمنت ليمتد اس ايه ار ال وفقاً لاتفاقية البيع والشراء بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٨. استناداً إلى اتفاقية البيع والشراء، ستتم إدارة عمليات شركة مرفأى أبوظبي ذ.م.م والسيطرة عليها بشكل مشترك من قبل موانئ أبوظبي وشركة تريمينال أنفستمنت. ونتيجة لذلك، فقدت موانئ أبوظبي السيطرة على شركة مرفأى أبوظبي وألغت الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ذات الصلة من بيان المركز المالي الموحد. تم احتساب الحصة المستبقة في شركة مرفأى أبوظبي ذ.م.م كمشروع مشترك بمبلغ ٢٠,٧ مليون درهم بما في ذلك شهرة عمليات الحاويات بمبلغ ١٧,٩ مليون درهم. خلال السنة السابقة، تم تخفيض قيمة هذه الشهرة بالكامل والقيمة المدرجة للاستثمار لا شيء.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

استثمار في مشاريع مشتركة مع إل دي بي إل

في ١٥ يونيو ٢٠١٨، وقعت شركة أبوظبي للموانئ وإل دي بي إل لإدارة وتشغيل السفن دي إم سي إيه إس تي ("إل دي بي إل") تعهدات بالموافقة على تشكيل المشاريع المشتركة التالية والتي سوف يتم إدارتها بشكل مشترك من قبل شركة أبوظبي للموانئ وإل دي بي إل:

- كي شبنج انفسمنت ليمتد (كي شبنج)؛
- إيه إل إم شبنج مانجمنت ليمتد (إيه إل إم شبنج)؛
- كامباني ديس شارجرز دي جوني اس إيه؛ و
- كامباني ماريتايم دي جوني اس إيه

يشار إليها معا بـ "إل دي بي إل"

إن الهدف الرئيسي لهذه المنشآت هو لإنشاء وامتلاك وتشغيل عدد من السفن لإدارة عمليات نقل بعض المواد من ميناء غينيا إلى السفن الأم في المحيط لشحنها إلى دولة الإمارات العربية المتحدة. وقعت إل دي بي إل عقد في ١٦ أبريل ٢٠١٨ مع شركة الإمارات العالمية للألمنيوم لأعمال إعادة الشحن.

علاوة على ذلك، استنتجت الإدارة إلى أن القروض الممنوحة للمشاريع المشتركة مثل كي شبنج انفسمنت ليمتد وإيه إل إم شبنج مانجمنت ليمتد وكامباني ديس شارجرز دي جوني اس إيه وكامباني ماريتايم دي جوني اس إيه هي امتداد لاستثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة.

الاستثمار في صندوق زون كورب للبنية التحتية

في الأول من يونيو ٢٠٢٠، إستحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٥٠٪ في صندوق زون كورب للبنية التحتية الذي تم تشكيله. يتكون صندوق زون كورب للبنية التحتية من ١٠٠٪ من حصص الأسهم في أربع شركات تابعة، "شركات المشروع"، راجع إيضاح رقم ٢٠. إن صندوق زون كورب للبنية التحتية هو صندوق استثمار مغلق مقره في دولة الإمارات العربية المتحدة ويخضع لسلطة مجلس إدارة البنك المركزي "قرار المديرين رقم ٩٤/٨/١٦٤".

وقعت شركات المشروع اتفاقيات مع المجموعة لإنشاء وتحويل مدينة أبوظبي الصناعية في المرحلتين ١ و ٢ في أبوظبي، مدينة العين الصناعية والمدينة الصناعية لمحطة معالجة النفايات الصناعية في أبوظبي. تم الانتهاء من جميع أعمال الإنشاء ولا توجد عمليات جارية حالياً باستثناء الفواتير الدورية وتسويات القروض.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

فيما يلي ملخص بيان المركز المالي الموحد للمشاريع المشتركة:

صندوق زون كورب للبنية التحتية		مشاريع مشتركة مع إل دي بي إل		شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م		
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣١٧,٦٢٠	٣٥٤,٦٦٠	١٢١,٢٧٨	١٠٣,٥٩٧	٣٦٢,٧٨١	٢٥٩,٠٠١	موجودات متداولة
٢,١٥٠,٥٦٤	٢,١٣٩,٧٦٥	٥٢٢,٢٩٠	٤٩٨,٥٥١	٢,٦٤١,٩٩٣	٢,٥٢٩,٢٨٥	موجودات غير متداولة
(٧٧,٤٥٨)	(٨٠,٢٧٥)	(٣٥٤,٦١٢)	(٣٣٣,٠٧١)	(٢٤٨,٤١٧)	(٣٤٥,٥٢٥)	مطلوبات متداولة
(١,٥٤٢,٠٣٨)	(١,٢٦١,٧٩٨)	(٣٥٨,٠٥٢)	(٣٢٨,٣٠٦)	(٣,١٤٩,٠٥٤)	(٢,٩٣٣,٦٥٧)	مطلوبات غير متداولة
٨٤٨,٦٨٨	١,١٥٢,٣٥٢	(٦٩,٠٩٦)	(٥٩,٢٢٩)	(٣٩٢,٦٩٧)	(٤٩٠,٨٩٦)	(صافي المطلوبات)/ صافي الموجودات
٤٢٤,٣٤٤	٥٧٦,١٧٦	-	-	-	-	حصة المجموعة في صافي الموجودات
(٩٩,٩٦٣)	(٩٩,٩٦٣)	١٣١,١١٢	١٣٦,٠٢٨	-	-	حركات حقوق الملكية الأخرى
٣٢٤,٣٨١	٤٧٦,٢١٣	١٣١,١١٢	١٣٦,٠٢٨	-	-	القيمة المدرجة للمجموعة في المشاريع المشتركة
٤٣,٨٠٠	٧٥,٧٦٦	٢٠,٨٧٥	٢٥,٨٢٣	٢٣١,٧٧١	١١٨,٣٤٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١,٦٠٦,١٥٧)	(١,٣٣١,٨٥٤)	(٦٦٦,٠٠٧)	(٦١٣,٣٦٢)	(٣,٢٠٢,٧٣١)	٣,٠٥٧,٨٠٩	المطلوبات المالية (باستثناء ذمم دائنة تجارية ومخصصات)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

فيما يلي ملخص بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للمشاريع المشتركة:

صندوق زون كورب للبنية التحتية		مشاريع مشتركة مع إل دي بي إل		شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.		
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٠,١٧٤	٢٤٨,٣٠٧	١٨٩,٢٣٤	٢٢١,٧٦٢	٢٦٩,٨٤٧	٣٥١,٥٧٩	إيرادات
-	-	(١٨٦,٣٥٦)	(١٩٧,٢٠٠)	(٢٧٠,٦٣٢)	(٢٤٤,٦٨٧)	تكاليف مباشرة
(١٢,٩٠٩)	(٢,١٨٠)	(٣٠,٥١١)	(٦,٤٥٥)	(٣٣,٨٤٣)	(١٣٦,٠٠٩)	مصاريف إدارية
(٦١,٩٤٤)	(١٩٠)	(١٠,٧٥٩)	(٩,٨٤٧)	(١٣٠,٦٦٣)	(١٤١,٨٠١)	تكاليف تمويل
٨٧	٨٥	(٥٦٩)	١,٥٧٧	٣,٣٩٧	١٦,٥٤٠	إيرادات أخرى
١٧٥,٤٠٨	٢٤٦,٠٢٢	(٣٨,٩٦١)	٩,٨٣٧	(١٦١,٨٩٤)	(١٥٤,٣٧٨)	(خسارة)/ ربح السنة
٨٧,٧٠٤	١٢٣,٠١١	(٤٠,٦٠٦)	٤,٩١٨	(١٧,٨٥٠)	-	حصة المجموعة في (خسارة)/ ربح السنة
٥٧,٣٤٨	١١١,٧٧٠	-	-	(٢١,٠٤٤)	-	الدخل الشامل الآخر
٢١,٦٠١	٥٥,٨٨٥	-	-	١٥,٥٣٥	-	حصة الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
١٠٩,٣٠٥	١٧٨,٨٩٦	(٤٠,٦٠٦)	٤,٩١٨	١٥,٥٣٥	-	مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

يتضمن الربح/ (الخسارة) للسنة أعلاه ما يلي:

صندوق زون كورب للبنية التحتية		مشاريع مشتركة مع إل دي بي إل		شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.		
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	(٤٤,٨٤٦)	(٣١,٦٢٨)	(١٢٩,٤٤٥)	(١٢٦,٩٩٧)	استهلاك وإطفاء
٨٧	٨٥	٨٧	-	-	-	إيرادات فائدة
(٦١,٩٤٤)	(١٩٠)	(١٠,٧٥٩)	(٩,٨٤٧)	(١٣٠,٦٦٣)	١٤١,٨٠١	مصاريف فائدة
-	-	-	-	(٨٢,٥٦٦)	(٧٨,٧٣٣)	حصة خسارة غير محققة لمشروع مشترك للسنة
-	-	(١٥,٢٦٣)	-	(١١٠,٠٩٠)	(١٨٨,٨٢٣)	حصة خسائر غير معترف بها متراكمة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٠ استثمار في شركة زميلة

خلال السنة، قامت الشركة الأم للمجموعة، شركة أبوظبي للتنمية القابضة بتحويل ٢٢,٣٢٪ من حصة حقوق الملكية في أرامكس ش.م.ع. كمساهمة من المساهم دون مقابل. اعترفت المجموعة بالحصة المحولة كاستثمار في شركة زميلة حيث قررت المجموعة أن لها تأثيرًا هامًا على الاستثمار بموجب التمثيل في مجلس الإدارة. تم تسجيل الاستثمار من قبل المجموعة بالقيمة المدرجة التي تم تسجيلها بها في دفاتر الشركة الأم في تاريخ الاستحواذ.

فيما يلي الحركة في رصيد الاستثمار في شركة زميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	
-	الرصيد في بداية السنة
١,٣٠٧,٢٩٥	محول من المنشأة الأم خلال السنة
٣٦,٩١٣	حصة الربح للسنة
(٢١,٣٩٨)	حصة الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٤٢,٤٨٥)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
<u>١,٢٨٠,٣٢٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي ملخص بيان المركز المالي للشركة الزميلة:

٢٠٢٢ ألف درهم	
٢,١٨٩,٥٧١	الموجودات المتداولة
٣,٩٠٢,٩٣٨	الموجودات غير المتداولة
(١,٥١٩,٨٥٧)	المطلوبات المتداولة
(٢,٠٥٤,٢٦٤)	المطلوبات غير المتداولة
<u>٢,٥١٨,٣٨٨</u>	صافي الموجودات
٢,٥٠٩,٥٢٣	عائد إلى:
٨,٨٦٥	مالكي الشركة
	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٦٠,١٢٦	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٧١٢,٤٢٨	الشهرة
٧,٧٧١	تعديلات أخرى
<u>١,٢٨٠,٣٢٥</u>	القيمة المدرجة للمجموعة في الشركة الزميلة
<u>٧٥٨,٩٥٤</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>٣,٣٣٦,٠٦٢</u>	المطلوبات المالية (باستثناء ذمم دائنة تجارية ومخصصات)

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٠ استثمار في شركة زميلة (يتبع)

فيما يلي ملخص بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٢	
ألف درهم	
٥,٩٢٦,٠٠٥	إيرادات
(٤,٥٠١,٧٠١)	تكاليف مباشرة
(١,١٨١,٣٨٣)	مصاريف إدارية
(٧٢,٧٧٣)	تكاليف تمويل
٤,٩٣٣	إيرادات تمويل
١٥,٩٧٩	إيرادات أخرى
(٢٥,٦٧٤)	مصرف ضريبة الدخل
١٦٥,٣٨٦	ربح السنة
٣٦,٩١٣	حصة المجموعة في الربح
(١٣٤,٦٥٧)	الخسارة الشاملة الأخرى في الشركة الزميلة
(٣٠,٠٥٥)	حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الأخرى
٨,٦٥٧	تعديلات أخرى
(٢١,٣٩٨)	حصة الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٥,٥١٥	مجموع لخسارة الشاملة للسنة
٢٠٢٢	يتضمن الربح أعلاه للسنة ما يلي:
ألف درهم	
٣٦٣,٦٦٥	إستهلاك وإطفاء
٤,٩٣٣	إيرادات فائدة
(٧٢,٧٧٣)	مصاريف فائدة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من الاستثمارات الإستراتيجية في الأوراق المالية التي تم تصنيفها بشكل غير قابل للإلغاء كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية للمتاجرة. وبدلاً من ذلك، تم الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وبناءً عليه، اختار أعضاء مجلس إدارة المجموعة تصنيف هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث يعتقدون أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر لن يكون متوافق مع استراتيجية المجموعة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانات أدائها على المدى الطويل.

تشتمل تفاصيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في نهاية فترة التقرير ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	
-	٢,٠١٩,٦٠٠	أوراق مالية مدرجة (١)
٥٨,٧٨٨	٥٨,٧٨٨	أوراق دين وأوراق مالية غير مدرجة (٢)
٥٨,٧٨٨	٢,٠٧٨,٣٨٨	

(١) خلال السنة، قامت الشركة الأم للمجموعة، شركة أبوظبي للتنمية القابضة بتحويل ١٠٪ من حصة حقوق الملكية في شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع ("إن دي إم سي") كمساهمة المساهم دون مقابل. اعترفت المجموعة بالحصة المحولة كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وتم تسجيلها بالقيمة العادلة للأوراق المالية في تاريخ الاستحواذ.

(٢) تحتفظ المجموعة بنسبة ١٠٪ من حقوق الملكية في سي إس بي أبوظبي تيرمينال ذ.م.م، وهي شركة تعمل في تشغيل محطات الحاويات من ميناء خليفة.

إن الحركة في رصيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	
٥٨,٧٨٨	٥٨,٧٨٨	الرصيد في بداية السنة
-	١,٠٩٠,٦٥٠	محول من المنشأة الأم خلال السنة
-	٩٢٨,٩٥٠	التغيير في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
٥٨,٧٨٨	٢,٠٧٨,٣٨٨	الرصيد في نهاية السنة

تم الإفصاح عن منهجية التقييم لهذه الاستثمارات في إيضاح ٣٣.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
٢,٠١٠,٢٨٣ (٢٣١,٣٠٣)	٢,٣٠٩,٢١٤ (١٩٥,٤٨٥)
١,٧٧٨,٩٨٠	٢,١١٣,٧٢٩
١,٤١٣,٩٤٠ ٥٦٠,٢٥٣ ٣٨٥,٦٣٦	٢,٣١٨,٩٤٩ ٤١٤,٢٦٨ ٦٢٣,٩٣١
٢,٣٥٩,٨٢٩ (٥٠٣,١٤٠)	٣,٣٥٧,١٤٨ (٥٩٨,٥٦١)
١,٨٥٦,٦٨٩ ٤٩٣,١٩٦ ٣١,٧٦٤ ١٣,٦٦٧	٢,٧٥٨,٥٨٧ — ٢٨,٩٨٤ ١٣٤,٤٩٣
٢,٣٩٥,٣١٦	٢,٩٢٢,٠٦٤

جزء غير متداول

إيجارات مدينة لم يصدر بها فواتير
ينزل: مخصص خسارة

جزء متداول

ذمم مدينة تجارية وأخرى
مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
إيرادات مستحقة

ينزل: مخصص خسارة

ذمم مدينة لتطوير ميناء الفجيرة (إيضاح ٥)
ذمم موظفين مدينة
ذمم مدينة أخرى

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

إن معدل فترة الائتمان على تقديم الخدمات هو من ٦٠-٩٠ يوم. لا يتم تحميل فوائد على الذمم المدينة التجارية القائمة.

قامت المجموعة بإنشاء تحسينات على البنية التحتية لميناء الفجيرة بإجمالي قيمة بمبلغ ٥٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٩٣,٢ مليون درهم). تم تمويل الموجودات المطورة من قبل وزارة شؤون الرئاسة وتم الإفصاح عنها ضمن الذمم المدينة لتطوير ميناء الفجيرة (إيضاح ١٢) ودفعات مقدمة لمشروع تطوير ميناء الفجيرة (إيضاح ٢٣). خلال السنة، استلمت المجموعة مراسلات من وزارة شؤون الرئاسة للاحتفاظ بهذه الموجودات، وبالتالي تم تحويل هذه الموجودات إلى "ممتلكات وآلات ومعدات" من الذمم المدينة و "المنح الحكومية المؤجلة" (إيضاح ١٨) ومن "دفعات مقدمة لمشروع تطوير ميناء الفجيرة" (إيضاح ٢٣) على التوالي.

تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية، مستحق من جهات ذات علاقة، إيرادات مستحقة وذمم مدينة لم يصدر بها فواتير بمبلغ يساوي قيمة خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية بما في ذلك ذمم مدينة لم يصدر بها فواتير، إيرادات مستحقة ومستحق من جهات ذات علاقة باستخدام مخصص ماتريكس بالرجوع إلى خبرة التخلف عن السداد للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة للمجالات التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الأوضاع في تاريخ التقرير. قامت المجموعة بالاعتراف بمخصص خسارة بنسبة ١٠٠٪ مقابل أرصدة العملاء الفردية المحددة على أنها منخفضة القيمة الائتمانية بالكامل وغير قابلة للإسترداد.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي للإسترداد. خلال السنة، قامت المجموعة بشطب ٨٢,٧ مليون درهم (٢٠٢١: ٨٢,٦ مليون درهم) خاضعة لأنشطة التنفيذ. قامت المجموعة بتكوين مخصصات انخفاض القيمة بشكل كامل لهذه الذمم المدينة التجارية في السنوات السابقة.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية (بما في ذلك ذمم عقود الإيجار المدينة التي لم يصدر بها فواتير، الدخل المستحق والمستحق من الجهات ذات العلاقة) بناءً على مخصص ماتريكس المجموعة. نظراً لأن خبرة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماط مختلفة بشكل جوهري للخسارة لمختلف قطاعات العملاء، فإنه لا يتم تمييز مخصص الخسارة الذي يستند على حالة الاستحقاق المتأخر السداد بين مختلف قاعدة العملاء للمجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	لم تتجاوز فترة استحقاقها ألف درهم	٩٠-٠ يوم ألف درهم	٩١-١٨٠ يوم ألف درهم	٢٧١-٣٦٥ يوم ألف درهم	أكثر من ٣٦٥ يوم ألف درهم	مقيمة بشكل فردي ألف درهم	المجموع ألف درهم
إجمالي القيمة المدرجة للتخلف عن السداد	٥٦٦,١١٠	٥٠٦,٣٩١	٢٤١,٤٣٠	٩٥,٢٧٨	١٠٩,٠٦٩	٣٧٧,٣١٥	٢,٣١٨,٩٤٩
معدل خسارة الائتمان المتوقعة (المتوسط)	%٣,٠٢	%٤,٤٢	%٦,٧٣	%١٠,٢٤	%١٢,٢٠	%١٤,٣٥	
خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني	١٧,٠٨٤	٢٢,٣٦٧	١٦,٢٤٠	٩,٧٥٦	١٣,٣٠٨	٥٤,١٥٧	٥٥٦,٢٦٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٨٢,٤٧٣	١٥٧,٠٠٩	٦٧,٦٦٤	٧٥,١٢٣	٩٠,٢٨٥	٢٥٤,١٣١	١,٤١٣,٩٤٠
إجمالي القيمة المدرجة للتخلف عن السداد	٣٨٢,٤٧٣	١٥٧,٠٠٩	٦٧,٦٦٤	٧٥,١٢٣	٩٠,٢٨٥	٢٥٤,١٣١	١,٤١٣,٩٤٠
معدل خسارة الائتمان المتوقعة (المتوسط)	%٦,٢٤	%٢,٩٦	%٥,٣٦	%٧,٢٨	%٩,٦٣	%١٤,١٣	
خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني	٢٣,٨٦٣	٤,٦٤٩	٣,٦٢٨	٣,٦٢٨	٨,٦٩٨	٣٥,٩٠٨	٤٦٩,٤٦٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
إجمالي القيمة المدرجة
للتخلف عن السداد
معدل خسارة الائتمان
المتوقعة (المتوسط)
خسارة الائتمان المتوقعة
على مدى العمر
الزمني

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى:

المجموع ألف درهم	المقيمة بشكل فردى ألف درهم	المقيمة بشكل جماعي ألف درهم	
٧٩٦,٥٢٧	٦٤٠,٠٦٧	١٥٦,٤٦٠	في ١ يناير ٢٠٢١
٢٠,٥٠٨	٧٦,١٥٥	(٥٥,٦٤٧)	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
(٨٢,٥٩٢)	(٨٢,٥٩٢)	-	مبالغ مشطوبة
٧٣٤,٤٤٣	٦٣٣,٦٣٠	١٠٠,٨١٣	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٤٢,٣١٣	٨٦,٣٦٨	٥٥,٩٤٥	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
(٨٢,٧١٠)	(٨٢,٧١٠)	-	مبالغ مشطوبة
٧٩٤,٠٤٦	٦٣٧,٢٨٨	١٥٦,٧٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

من إجمالي مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى، يتعلق مبلغ ٢٠١ مليون درهم (٢٠٢١: ٢٦٥ مليون درهم) بذمم إيجار لم يتم إصدار فواتير بها والإيرادات المستحقة ومستحق من جهات ذات علاقة.

١٣ مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٤٥,٦٠٠	٤٨,٦٠٠	الجزء غير المتداول مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٦٣,٨٦٩	٤٧٠,٦١٤	الجزء المتداول
٨٧,٤٣٩	١٢٦,١٢٥	دفعات مقدمة للمقاولين
٤٥١,٣٠٨	٥٩٦,٧٣٩	مصاريف مدفوعة مقدماً

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٤ مخزون

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٢٥,٤٨١	٣٣,١٧٥	قطع غيار
٣٥,٠٣٨	-	وقود
(٩,٧٤٧)	(٧,٩١٥)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
<u>٥٠,٧٧٢</u>	<u>٢٥,٢٦٠</u>	

بلغت تكلفة المخزون المعترف به كمصاريف خلال السنة ٦٨ مليون درهم (٢٠٢١: ٣٥ مليون درهم).

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٧,٩١٥	٦,٧٠٥	في ١ يناير
١,٨٣٢	١,٢١٠	محمل خلال السنة (إيضاح ١/٢٦)
<u>٩,٧٤٧</u>	<u>٧,٩١٥</u>	في ٣١ ديسمبر

١٥ نقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد ومرادفات النقد مما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٤,٢٥٥	٥,٦٢٥	نقد في الصندوق
٧٨٦,٥٦٧	١,٠٤٥,٦٤٩	ودائع ثابتة وحسابات جارية مع البنوك
<u>٧٩٠,٨٢٢</u>	<u>١,٠٥١,٢٧٤</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٤٥,٠٨٧)	(١٥,٤٧١)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل بتاريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
<u>٧٤٥,٧٣٥</u>	<u>١,٠٣٥,٨٠٣</u>	نقد ومرادفات النقد

تحمل الودائع الثابتة لدى البنوك متوسط معدل فائدة بنسبة ٠,٨١% (٢٠٢١: ٠,٦٠%) سنوياً.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٥ نقد وأرصدة لدى البنوك (يتبع)

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 الدول ذات العلاقة. وفقاً لذلك، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. لم يتجاوز أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير استحقاق السداد، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة في التخلف عن السداد ومعدلات الائتمان الحالية للبنك، قامت إدارة المجموعة بتقييم عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

١٦ رأس المال

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع ٥,٠٩٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم (٢٠٢١: ٣,٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠ دراهم للسهم)	
٥,٠٩٠,٠٠٠	٣,٨٤٠,٠٠٠
فيما يلي الحركة في الرصيد:	
٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٣,٨٤٠,٠٠٠	٣,٨٤٠,٠٠٠
١,٢٥٠,٠٠٠	-
١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
الرصيد في بداية السنة إضافات خلال السنة (١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم مصدر بقيمة ١ درهم للسهم)	
٥,٠٩٠,٠٠٠	٣,٨٤٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	

خلال السنة، قامت المجموعة بأول عملية طرح لها للاكتتاب في الأسهم من خلال اكتتاب خاص قبل الإدراج لعدد ١,٢٥٠ مليون سهم عادي. إن القيمة الاسمية للسهم هي ١ درهم ويتم إصدارها بسعر ٣,٢٠ درهم للسهم. بلغ إجمالي النقد المستلم من الاكتتاب ٤,٠٠٠ مليون درهم بعلاوة قدرها ٢,٧٥٠ مليون درهم. ستبقى شركة أبوظبي التتموية القابضة المساهم الأكبر بحصة ٧٥,٤٢٪ في رأس مال الشركة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٧ احتياطات

١٧ (أ) احتياطي قانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وبما يتماشى مع أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥، يتوجب على الشركة سنوياً تحويل إلى حساب احتياطي قانوني مبلغ يعادل ١٠٪ من الأرباح السنوية، حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة.

١٧ (ب) احتياطي توزيع الموجودات

وفقاً لقرار المجلس التنفيذي رقم (١٠٨) لسنة ٢٠١٥، يجب أن على المجموعة أن تتحمل تكلفة بناء بعض موجودات المنشآت الحكومية ذات الصلة دون طلب أو الحصول على أي أموال من حكومة أبوظبي. ستقوم حكومة أبوظبي بتعويض المجموعة من خلال خصم تكلفة موجودات المنشآت الحكومية ذات الصلة من توزيعات الأرباح المستقبلية التي سيتم الإعلان عنها سنوياً.

١٧ (ج) احتياطي تحوط التدفقات النقدية

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
١٣٤,١٧٥	٩٧,٠٣٩	الرصيد في ١ يناير
(٣٧,١٣٦)	(٥٥,٨٨٥)	مكسب ناتج عن التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط خلال السنة
٩٧,٠٣٩	٤١,١٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يمثل احتياطي تحوط التدفقات النقدية المبلغ المتراكم للمكاسب والخسائر على أدوات التحوط التي تعتبر فعالة في تحوطات التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر المؤجلة المتراكمة على أداة التحوط في الربح أو الخسارة فقط عندما تؤثر معاملة التحوط على الربح أو الخسارة، أو يتم إدراجها مباشرة في التكلفة الأولية أو القيمة المدرجة الأخرى للبنود غير المالية المتحوط لها (التعديل الأساسي).

١٧ (د) احتياطي اندماج

في ١ يونيو ٢٠٢٠، أصدر صاحب السمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان، رئيس الدولة، القانون رقم (١٦) لسنة ٢٠٢٠. وفقاً للقانون، تم حل المؤسسة العليا للمناطق الاقتصادية المتخصصة في إمارة أبوظبي ("زونزكوب") وتم تحويل كافة موجوداتها وحقوقها والتزاماتها إلى مجموعة موانئ أبوظبي من الشركة الأم المباشرة، شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع.

عملت زونزكوب بشكل أساسي في تأجير المباني السكنية والأراضي الصناعية في المدينة الصناعية في أبوظبي ومدينة العين الصناعية وتوفير خدمات العمالة الأجنبية. بدأت زونزكوب أنشطتها التجارية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٠٤.

وفقاً للقانون المعمول به، ستقوم المجموعة بإنشاء وتملك وتخطيط وإدارة وتشغيل مناطق اقتصادية، بالإضافة إلى تطوير بنيتها التحتية، وتقديم الخدمات التي تتطلبها المنشآت أو الشركات لممارسة أنشطتها في المناطق الاقتصادية، بالتعاون مع السلطات ذات الصلة. كما يجب أن تزود المناطق الاقتصادية بالدعم الفني والإداري واللوجستي والتكنولوجي.

وفقاً للسياسة، قامت المجموعة باحتساب الاستحواذ على زونزكوب بالقيمة الدفترية، واختيار المحاسبة بأثر رجعي، مما أدى إلى إعادة بيان الأرصدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. خلال سنة ٢٠٢٠، تم إجراء تعديل على احتياطي الاندماج ليعكس أي فرق بين البديل المدفوع مقابل الاستحواذ على زونزكوب وصافي رأس مالها. تم تسجيل تعديل البديل في الفترة التي حدثت فيها المعاملة؛ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٨ منح حكومية مؤجلة

اعترفت المجموعة بالعديد من المنح المقدمة من حكومة أبوظبي كما هو مبين أدناه:

١. خلال السنوات السابقة، منحت حكومة أبوظبي للمجموعة موجودات غير نقدية تتكون من أرض في الطويلة ومبنى المركز الرئيسي والأثاث والتجهيزات والمستودعات والموانئ التجارية وأصول الموانئ الأخرى في أبوظبي. يتم الاعتراف بهذه المنح الحكومية غير النقدية بقيمة إسمية بمبلغ ١ درهم.

يتم تصنيف المستودعات الممنوحة وأجزاء من مباني المكاتب المحتفظ بها لتحقيق إيرادات الإيجار كاستثمارات عقارية (إيضاح ٦). أما بقية الموجودات الممنوحة فهي إما محتفظ بها لاستعمال المجموعة أو قيد التطوير من أجل استعمال المجموعة في المستقبل، وبالتالي يتم تصنيفها كممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥).

٢. في ١٣ ديسمبر ٢٠١١، وافق المجلس التنفيذي على تمويل إضافي للمجموعة كتعويض عن بعض الموجودات التي تم إنشاؤها من قبل المجموعة، وفي ديسمبر ٢٠١٣ وقعت المجموعة اتفاقية مع حكومة أبوظبي، من خلال دائرة المالية - أبوظبي فيما يتعلق بتلك الموجودات. إن الشروط الهامة للاتفاقية هي كما يلي:

قامت دائرة المالية بتسديد تكلفة إنشاء الموجودات للمجموعة بمبلغ ٦ مليار درهم. تم تقديم مبلغ ٥ مليار درهم من هذا المبلغ كقرض تم التنازل عنه لاحقاً من قبل دائرة المالية، إلى جانب كافة الفوائد المستحقة؛

- كجزء من اتفاقية التسوية، استلمت المجموعة مبلغ ١ مليار درهم خلال سنة ٢٠١٣؛
- منحت دائرة المالية المجموعة الاستحواذ والاستفادة من الموجودات بشكل دائم بموجب الاتفاقية؛ و
- تتمتع موانئ أبوظبي بحق دائم في:
 - تطوير أو تغيير أو تعديل أو إنشاء أو التعامل مع الموجودات حسبما تراه مناسب؛ و
 - إدارة واستخدام والاستفادة من الموجودات وفقاً لنظامها الأساسي والمرسوم.

قامت الإدارة بتقييم الاتفاقية مع دائرة المالية واستنتجت إلى أنها تمثل منحة حكومية نقدية. على هذا النحو، تم الاعتراف بمنحة حكومية بمبلغ ٦ مليار درهم في بيان المركز المالي الموحد.

٣. خلال سنة ٢٠٢٠، استلمت المجموعة منح بمبلغ ٣٢٢,٩ مليون درهم تتعلق بإنشاء الموجودات ذات العلاقة بكوفيد - ١٩ والتي تشمل بشكل أساسي مخزن التبريد والبنية التحتية لرازين.

٤. بالإضافة إلى تحويل موجودات ومطلوبات شركة المناطق الاقتصادية المتخصصة إلى المجموعة خلال سنة ٢٠١٩، اعترفت المجموعة بمنحة حكومية بمبلغ ٢٢٣,٨ مليون درهم. كانت هناك إضافات أخرى بمبلغ ٣٦٢,٦ مليون درهم خلال سنة ٢٠١٩. وتضمن الرصيد الختامي البالغ ٤٩٨,٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بشكل رئيسي منحة بمبلغ ٢٢١,٣ مليون درهم تم استلامها من مساندة ومبلغ ٩٠,٣ مليون درهم من المجلس التنفيذي ومبلغ ١٨٦,٨ مليون درهم من دائرة المالية لمشاريع محددة.

٥. خلال سنة ٢٠٢٢، استلمت المجموعة منح نقدية بمبلغ ٢١,٦ مليون درهم (٢٠٢١: ٥٦,٧ مليون درهم) من الشركة الأم ومبلغ ٣٠٠,٣ مليون درهم (٢٠٢١: ٣٨,٣ درهم) من دائرة المالية بهدف تمويل إنشاء بعض المشاريع الرأسمالية للمجموعة.

٦. يتم تحويل المنح الحكومية التي يتم استلامها لإنشاء الأصول في حالة توقف إنشاء تلك الأصول، إلى الربح أو الخسارة عند اكتمال ثلاث سنوات من توقف إنشاء الأصول أو استلام هذه المنح الحكومية أيهما يأتي لاحقاً.

٧. قامت المجموعة بإنشاء تحسينات على البنية التحتية لميناء الفجيرة بلغ مجموعها ٥٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٩٣,٢ مليون درهم). يتم تمويل الموجودات التي تم تطويرها من قبل وزارة شؤون الرئاسة وتم الإفصاح عنها ضمن بند الذمم المدينة لتطوير ميناء الفجيرة (إيضاح ١٢) ودفعات مقدمة لمشروع تطوير ميناء الفجيرة (إيضاح ٢٣). خلال السنة، استلمت المجموعة مراسلات من وزارة شؤون الرئاسة للاحتفاظ بهذه الموجودات، وبالتالي تم تحويل هذه الموجودات إلى "الممتلكات والآلات والمعدات" من الذمم المدينة و "المنح الحكومية المؤجلة" (إيضاح ١٨) ومن "دفعات مقدمة لمشروع تطوير ميناء الفجيرة" (إيضاح ٢٣) على التوالي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٨ منح حكومية مؤجلة (يتبع)

فيما يلي الحركة في الرصيد:

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
٦,٤٦٠,٦٨٨	٦,٤٠٢,٧١٢
٩٤,٩٤١	٨٢١,٩٤٢
(١٣١,٩١٩)	(٣٨٣,٠٤٢)
(٢٠,٩٩٨)	—
<u>٦,٤٠٢,٧١٢</u>	<u>٦,٨٤١,٦١٢</u>

في ١ يناير
إضافات خلال السنة
مبالغ معترف بها كإيرادات خلال السنة (إيضاح ٢٥)
تحويلات إلى جهة ذو علاقة

في ٣١ ديسمبر

إن التصنيف المتداول وغير المتداول للمنح الحكومية المؤجلة هو كما يلي:

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
١٣١,٩١٩	٢٧٩,٧٤٠
٦,٢٧٠,٧٩٣	٦,٥٦١,٨٧٢
<u>٦,٤٠٢,٧١٢</u>	<u>٦,٨٤١,٦١٢</u>

مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة

١٩ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
٩٧,٣٢٣	١٢٠,٠١١
—	٩,٥٤٢
٢٩,٢٨٤	٣٧,٢١١
(٦,٥٩٦)	(٩,٤٥٦)
<u>١٢٠,٠١١</u>	<u>١٥٧,٣٠٨</u>

في ١ يناير
تحويل من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٣٤)
محمل للسنة
دفعات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٠ مستحقات لشركات المشروع

يتعلق الرصيد المستحق بالمشاريع التالية:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
١,٠٧٤,٩٠٨	١,٠٩٤,٠٥٨
٧٦٧,٢٦٦	٧٥٥,٣٤٣
٣٣٣,٧٣٨	٣٢٦,٥٤٩
٢٤٢,٥٣٤	٢٤٨,١٢٢
٢,٤١٨,٤٤٦	٢,٤٢٤,٠٧٢

مدينة أبوظبي الصناعية (أيكاد ٣)
مدينة أبوظبي الصناعية (أيكاد ٢)
مدينة العين الصناعية
مصنع معالجة المخلفات الصناعية

فيما يلي الحركة في الرصيد:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٢,٤٢٤,٠٧٢	٢,٤٢٩,٠٤٧
٢٤٨,٣٠٧	٢٥٠,١٧٤
(٢٥٣,٩٣٣)	(٢٥٥,١٤٩)
٢,٤١٨,٤٤٦	٢,٤٢٤,٠٧٢

في ١ يناير
فائدة محملة للسنة (إيضاح ٢٧)
تسديدات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

إن التصنيف المتداول وغير المتداول على المستحق لشركات المشروع هو كما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٢٧٨,٦٨١	٢٧٣,٥٠٨
٢,١٣٩,٧٦٥	٢,١٥٠,٥٦٤
٢,٤١٨,٤٤٦	٢,٤٢٤,٠٧٢

مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة

تمثل المبالغ المستحقة لشركات المشروع المملوكة من قبل صندوق زون كورب للبنية التحتية المبالغ المستحقة الدفع مقابل تكاليف إنشاء المدينة الصناعية بأبوظبي بتوسعة المرحلة ١ ("أيكاد ٢")، توسعة مدينة أبوظبي الصناعية بتوسعة المرحلة ٢ ("أيكاد ٣")، مدينة العين الصناعية ومحطة معالجة النفايات الصناعية وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع أيكاد ٢ ليمتد ذ.م.م وأيكاد ٣ ليمتد ذ.م.م ومشروع مدينة العين الصناعية ذ.م.م وأيكاد لخدمات معالجة النفايات الصناعية ذ.م.م على التوالي ("شركات المشروع").

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٠ مستحقات لشركات المشروع (يتبع)

تلتزم الاتفاقيات شركات المشروع بما يلي:

- تصميم وتطوير وإنشاء آيكاد ٢ وإيكاد ٣ ومدينة العين الصناعية ومحطة معالجة النفايات الصناعية؛
- تشغيل وصيانة محطة معالجة النفايات الصناعية؛ و
- تمويل المشاريع من خلال الحصول على قروض بنكية أو أموال أخرى.

وفقاً للاتفاقيات المعاد بيانها لـ آيكاد ٢ وإيكاد ٣ وأمر التغيير لـ محطة معالجة النفايات الصناعية زونز كورب تم إعفاء شركات المشروع من الالتزام بتشغيل وصيانة المدن الصناعية.

تعكس تكلفة التمويل البالغة ٢٤٨,٣ مليون درهم (٢٠٢١: ٢٥٠,٢ مليون درهم) الفائدة الفعلية بنسبة ٩٪-١٢٪ (٢٠٢١: ٩٪-١٢٪) على المبالغ المستحقة لشركات المشروع. حصلت شركات المشروع على قروض من أحد البنوك لتمويل إنشاء المشاريع المذكورة أعلاه.

وفقاً لشروط الاتفاقيات، يتوجب على المجموعة سداد مدفوعات لشركات المشروع عن كل شهر تعاقدية، والتي تستمر خلال فترة الاتفاقيات على النحو التالي:

تاريخ البدء	تاريخ الاستحقاق
مدينة أبوظبي الصناعية (إيكاد ٣)	٢٦ أكتوبر ٢٠٠٧
مدينة أبوظبي الصناعية (إيكاد ٢)	١٤ فبراير ٢٠٠٨
مدينة العين الصناعية	٢٦ أكتوبر ٢٠٠٩
محطة معالجة النفايات الصناعية	٢٦ فبراير ٢٠٠٩
	٢٥ أكتوبر ٢٠٣٧
	١٣ فبراير ٢٠٣٨
	٢٥ أكتوبر ٢٠٣٩
	٢٥ فبراير ٢٠٣٩

يتم قياس المستحقات لشركات المشروع وفقاً لطريقة التكلفة المطفأة، حيث تقارب القيمة العادلة قيمتها الحالية.

٢١ سندات دائنة

أصدرت الشركة سندات غير مضمونة بقيمة ١ مليار دولار أمريكي لمدة ١٠ سنوات ("السندات") بموجب برنامج السندات الأوروبية متوسطة الأجل، والذي تم إدراجه بشكل مشترك في بورصة لندن وسوق أبوظبي للأوراق المالية. تستحق السندات في ٦ مايو ٢٠٣١ وتحمل كوبون بنسبة ٢,٥٪ سنوياً. سيتم استخدام العائدات للأغراض العامة للشركة وإعادة تمويل الديون. تم اكتمال الاكتتاب في ٦ مايو ٢٠٢١ واستلمت المجموعة مبلغ ٩٧٩,٢ مليون دولار أمريكي (٣,٥٧٩,٢ مليون درهم). تبلغ القيمة الاسمية للسند ١,٠٠٠ مليون دولار أمريكي (٣,٦٧٣,٥ مليون درهم) وتم إصدارها بسعر أقل من القيمة الاسمية مما أدى إلى انخفاض صافي العائدات بمبلغ ٢٠,٨ مليون دولار أمريكي (٧٦,٣ مليون درهم).

بلغت القيمة العادلة للسندات الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٢٩,١٦ مليون دولار أمريكي، أي ما يعادل ٣,٠٤٦ مليون درهم (٢٠٢١: ١,٠٠٠ مليون دولار أمريكي ومبلغ ٣,٦٧٣,٥ مليون درهم) ..

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت تكلفة المعاملات المدفوعة مقدماً للسندات غير المطفأة ١٨,٤ مليون درهم (٢٠٢١: ٢٠,٦ مليون درهم) وبلغ الخصم غير المطفأ ٦٥,١ مليون درهم (٢٠٢١: ٧١,٩ مليون درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٢ قروض بنكية

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
-	٨٠,٧٩٥	غير متداول قرض لأجل (٢)
١,١٤٦,١٣٢	١,٣٩٥,٦٩٨	متداول تسهيل قرض (١)
١,١٤٦,١٣٢	١,٤٧٦,٤٩٣	مجموع القروض البنكية

(١) تسهيل قرض

خلال سنة ٢٠٢١، حصلت المجموعة على اتفاقية تسهيل ائتماني متجدد غير مضمون بحد ائتماني يبلغ ١,٠٠٠ مليون دولار أمريكي (٣,٦٧٣,٥ مليون درهم) من مجموعة من البنوك المحلية والدولية لغرض تمويل المصروفات الرأسمالية والأغراض العامة للمجموعة. لدى التسهيل فترة ٣ سنوات وخيار التمديد لمدة عامين بزيادات سنة واحدة ويحمل معدل فائدة فعلي بنسبة ٠,٨٥٪ فوق سعر ليبور إستناداً إلى استخدام التسهيل. تتطلب شروط الاتفاقية من المجموعة الحفاظ على صافي حقوق ملكية ملموسة لا تقل عن ٦ مليار درهم. كما في تاريخ التقرير، إن المجموعة ملتزمة بهذا التعهد المالي.

(٢) قرض لأجل

خلال السنة، حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قرض متوسط الأجل مضمون بقيمة ٢٢ مليون دولار أمريكي (٨٠,٨ مليون درهم) من أحد البنوك المحلية في مصر بغرض التسوية المبكرة للالتزامات الإيجار والرسمة اللاحقة لسفينة تم تسجيلها سابقاً كحق استخدام الأصل بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. يحمل القرض معدل فائدة ٥,٨٨٪. يتم تسديد القرض على أقساط ربع سنوية، حيث يبدأ القسط الأول بعد خمسة عشر شهراً من تاريخ سحب القرض. تم تصنيف كامل الرصيد المستحق كإلتزام غير متداول.

إن تسوية حركة القروض لأجل مع التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية هي كما يلي:

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٤,٠٥٠,٠٠٠	١,١٤٦,١٣٢	في ١ يناير
٢,٦٠٠,٨٤١	١,٤٧٦,٤٩٣	قروض مسحوبة خلال السنة
(٥,٥٠٤,٧٠٩)	(١,١٤٦,١٣٢)	تسديد قروض خلال السنة
١,١٤٦,١٣٢	١,٤٧٦,٤٩٣	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	الجزء غير المتداول
٢٥٩,٩٣٧	٤٠٥,٩٧٣	إيرادات مؤجلة
٨٣,٨١٦	١٠٠,٣١٥	تأمينات العملاء
٣٤٣,٧٥٣	٥٠٦,٢٨٨	
		الجزء المتداول
١,١٩٠,٨٣٠	١,٣٩٢,١٠٢	مصاريف مستحقة وتكاليف متعلقة بالإنشاءات
١٥٨,٢٩٠	٥٧٢,٦٣٠	مقاولين وموردين دائنين
٢٤٠,٤٨٣	٤٧٥,١١٦	إيرادات مؤجلة
١١٦,٠٥١	١٨٠,٣١٢	سلفيات عملاء
٢٣٣,٩٢٨	٢٢٧,٦٦٧	مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
١٤٧,٣٨٠	٦١,٨٦١	محتجزات دائنة
٤٧,٦٢٨	٥٦,٤٤٢	ذمم دائنة أخرى
—	٥,٣٠٠	البديل الطارئ والمؤجل
٥٠٠,٠٠٠	—	دفعات مقدمة لمشروع تطوير ميناء الفجيرة (إيضاح ١٢)
٢,٦٣٤,٥٩٠	٢,٩٧١,٤٣٠	

يبلغ متوسط فترة الائتمان ٦٠ يوماً. تقوم المجموعة بتطبيق سياسات إدارة المخاطر المالية بغرض ضمان سداد كافة الذمم الدائنة خلال فترة الائتمان.

٢٤ إيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع والخدمات مع مرور الوقت وفي زمن محدد، كما تعترف المجموعة أيضاً بإيرادات عقود الإيجار من ممتلكاتها في خطوط الخدمة الرئيسية التالية. يتوافق هذا الإفصاح مع معلومات دخل الإيرادات والإيجارات التي تم الإفصاح عنها لكل قطاع بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ (إيضاح ٣١).

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٦٠٥,١١١	٢,١٣٦,٩٧٢	خدمات بحرية (أ)
١,٢٨٩,٧٣٠	١,٣١٦,٦١٨	تأجير المدن الاقتصادية والمناطق الحرة (ب)
٤٧٩,٥٦٧	٥٤٧,٩٤٣	امتيازات وتأجير الموانئ (ج)
٥٤٨,٣٧٤	٥٣١,٧٠٣	عمليات الموانئ (د)
٥٨٨,٣٧١	٥١٨,٢٦٨	عمليات لوجستية (هـ)
٢٦١,٥٦٦	٣٣٣,١٦٨	خدمات المدن الاقتصادية والمناطق الحرة (و)
١٣٦,٩٤٤	١١٣,١٦٤	خدمات رقمية (ز)
٣,٩٠٩,٦٦٣	٥,٤٩٧,٨٣٦	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٤ إيرادات (يتبع)

- (أ) تمثل الخدمات البحرية الإيرادات من خدمات التغذية وكذلك خدمات الشحن والدعم البحري داخل وخارج دولة الإمارات العربية المتحدة. تستمد الخدمات البحرية إيراداتها بشكل رئيسي من رسوم الخدمات الجانبية للميناء، التغذية، الخدمات البحرية، استئجار السفن، المسوحات تحت الماء والخدمات البحرية العامة الأخرى.
- (ب) تمثل الإيرادات من تأجير المدن الاقتصادية والمناطق الحرة الإيرادات المحققة من تأجير الأراضي والتخزين والموجودات الأخرى التي تم إنشاؤها داخل مدينة خليفة الصناعية (كيزاد) وزونز كورب.
- (ج) تمثل امتيازات وتأجير الموانئ الإيرادات من الامتيازات الممنوحة لمحطات الحاويات في ميناء خليفة وإيرادات تأجير البنية التحتية للموانئ وإيرادات التأجير من تأجير الأراضي داخل مناطق الميناء.
- (د) تمثل الإيرادات من عمليات الميناء الإيرادات من الشحن العام والرحلات البحرية والعمليات الأخرى داخل الموانئ المختلفة التي تملكها المجموعة.
- (هـ) تمثل العمليات اللوجستية الإيرادات المحققة من العمليات اللوجستية المختلفة بما في ذلك الشحن والنقل بالشاحنات والنقل والتخزين.
- (و) تمثل خدمات المدن الاقتصادية والمناطق الحرة الأخرى الإيرادات المحققة من توريد الغاز لعملاء المنطقة الصناعية، وتقديم خدمات العمالة الأجنبية وغيرها من الخدمات المتنوعة.
- (ز) تمثل الخدمات الرقمية الإيرادات من التطوير الرقمي والتقني ودعم العملاء الخارجيين وكذلك خدمات العمالة الأجنبية.

في الجدول التالي، تم تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء حسب خطوط الخدمة وتوقيت الاعتراف بالإيرادات.

(أ) تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء:

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
		خدمات محولة في زمن محدد
٦٠٤,١٠١	٢,١٣٦,٩٧٢	خدمات بحرية
٥٨٧,٠٠٧	٥١٨,٢٦٨	عمليات لوجستية
٥٤٨,٣٧٤	٥٣١,٧٠٣	عمليات الموانئ
١٣٦,٩٤٤	١١٣,١٦٤	خدمات رقمية
٢٩,١٣٦	٧٥,٠٤٩	خدمات المدن الاقتصادية والمناطق الحرة الأخرى
١,٩٠٥,٥٦٢	٣,٣٧٥,١٥٦	
		خدمات محولة مع مرور الوقت
٢٣٢,٤٣٠	٢٥٤,٥٨٣	خدمات المدن الاقتصادية والمناطق الحرة الأخرى متعلقة بعقود الإيجار
٢,١٣٧,٩٩٢	٣,٦٢٩,٧٣٩	إجمالي إيرادات من عقود مع عملاء

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٤ إيرادات (يتبع)

(ب) تصنيف الإيرادات من إيرادات الإيجار:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
١,٣١٦,٦١٨	١,٢٨٩,٧٣٠
٥٤٧,٩٤٣	٤٧٩,٥٦٧
٣,٥٣٦	٢,٣٧٤
١,٨٦٨,٠٩٧	١,٧٧١,٦٧١

تأجير المدن الاقتصادية والمناطق الحرة
امتيازات وتأجير الموانئ
إيرادات إيجار أخرى

٢٥ تكاليف مباشرة

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٦٨٥,٨٠٠	٤٢٨,٢٦٦
٤٧٦,٢٠٠	٣٤٦,٧٦٨
٣٤٨,٦٤٣	٦٥,٥٩١
٢٨٠,٦١٨	٣٠٣,٩٨٩
٢٨٠,١٢٢	٩٠,٠٩٣
٢٦٦,٢٩٩	١٥١,٢٦٠
٢٢٧,٠٧٧	٢١٣,٠٢١
١٩٧,٤٦٠	٣٣١,٤٣٩
١٢١,٠٥٨	٦,١٠٨
٦٢,٥٥٥	-
٥٣,٨٣١	٣٠,١٧٥
٥٣,١٦٠	١٠,٦٩٠
٥١,٩٩٦	٦١,٤٢٥
٤٥,٩٦٠	٣٣,٣٠٩
٣١,٥٦٦	٢٥,٨٨٩
٢٩,١٤٣	-
١٨,٨٠٧	١٢,٨١٤
١٨,١٥٦	٣١,٧٥٤
٣,٢٤٨,٤٥١	٢,١٤٢,٥٩١
(٣٨٣,٠٤٢)	(١٣١,٩١٩)
٢,٨٦٥,٤٠٩	٢,٠١٠,٦٧٢

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية (إيضاح ٥ و ٦)
تكاليف الموظفين
تكاليف تشغيل السفن
تكاليف الإصلاح والصيانة
تكلفة الوقود
تكاليف المستودعات والمناولة
تكلفة خدمات
تكلفة حركة النقل بالشاحنات
استئجار معدات
تكلفة تشغيل ناقلة الحاويات من غير السفن
تكاليف التأمين والاستشارات
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
الاستعانة بمصادر خارجية والأيدي العاملة الخارجية
استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٨)
رخصة التطبيق وتكلفة الصيانة
تكاليف الموانئ البحرية
تكاليف تشغيلية أخرى
تكاليف الأيدي العاملة الخارجية

ناقص: منح حكومية (إيضاح ١٨)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١/٢٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٥٣٢,٧٥٠	٤٢٦,٢٢٧
١٢٨,٠٠٦	٨٣,٩٧٠
١١٠,٢٠٤	٣٦,٨٨٥
١٠٣,٢٥٣	٧٣,٨٢٨
٢٢,٦٧٧	٧,١٦٠
٢١,٠٨٨	١٨,٣٦٠
٢٠,١٠٤	٧,٤٣٤
١٢,٥٨٩	١١,٧٣٨
١٠,٩٠٥	٤,٦٨٣
٨,٢٨٤	٤,٦٦٤
٦,٠٠٤	٣,٠١٩
٣,٩٨٧	١,٨٣٢
٢,٨٣٣	١,٧٨٧
١,٨٣٢	١,٢١٠
٩٨٤,٥١٦	٦٨٢,٧٩٧

تكاليف موظفين
تكاليف الأيدي العاملة الخارجية
أتعاب مهنية
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
مصاريف أخرى
إدارة المرفق
مصاريف إدارية
مصاريف الاتصال
مصاريف تأجير السيارات والوقود
رسوم التراخيص والاشتراكات
مصاريف تكنولوجيا المعلومات
مصاريف التأمين
مصاريف خدمات
مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٤)

قامت المجموعة بتقديم مساهمات اجتماعية بمبلغ ٢,٥ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٧ مليون درهم).

٢/٢٦ تكاليف موظفين

تتضمن تكاليف موظفين المجموعة ما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٨٧٤,٦٢١	٧٣٩,٤١١
٢٦٨,١٥٥	١٤٥,٣٩٥
٣٧,٢١١	٢٩,٢٨٤
٥,٨٦٥	٤,٤١٩
١,١٨٥,٨٥٢	٩١٨,٥٠٩

رواتب ومكافآت ومزايا أخرى
الاستعانة بمصادر خارجية وتكاليف التوظيف
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)
تدريب وتطوير الموظفين

قدمت المجموعة مساهمات تقاعدية بمبلغ ٥٣,١ مليون درهم (٢٠٢٠: ٤٢,٢ مليون درهم) فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة إلى صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي، وفقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠٠٠ لإمارة أبوظبي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢/٢٦ تكاليف موظفين (يتبع)

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٤٠٨,٢٥٩	٥٢٥,٠٩٧	يتم توزيع تكاليف الموظفين إلى:
٥١٠,٢٥٠	٦٦٠,٧٥٥	تكاليف مباشرة
		مصاريف عمومية وإدارية
٩١٨,٥٠٩	١,١٨٥,٨٥٢	

٢٧ تكاليف تمويل

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٢٥٠,١٧٤	٢٤٨,٣٠٧	تكلفة الفائدة الموحدة لشركات المشروع (إيضاح ٢٠)
٦٦,٠٦١	١٠٠,٧٧١	فائدة على سندات دائنة
٣٨,٣٠٨	٤٠,٦٤٩	تكلفة تمويل على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
٢٣,١٣٤	٢٣,٨١٨	فائدة على قروض بنكية
٢٥,١٧٠	١٥,٨٠٣	تكاليف تمويل أخرى
٤٠٢,٨٤٧	٤٢٩,٣٤٨	مجموع مصاريف فائدة
(٦١,٠٠٣)	(٣٥,٢٤٠)	ينزل: مبالغ مدرجة في تكلفة الموجودات المؤهلة (إيضاح ٥)
٣٤١,٨٤٤	٣٩٤,١٠٨	

نشأت تكاليف القروض المدرجة في تكلفة الموجودات المؤهلة خلال السنة على مجمع الاقتراض العام ويتم احتسابها من خلال تطبيق معدل رسملة بنسبة ٠,٥١٪ (٢٠٢١: ١,٦٥٪) على الإنفاق على هذه الموجودات.

٢٨ إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
١٧,٠٢٤	٧,٥٣٥	إيرادات أخرى
(٧,١٥٣)	١,٩٧٢	مكسب/ (خسارة) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٨٧١	٩,٥٠٧	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة

تجري المجموعة خلال المسار الاعتيادي للأعمال معاملات بشروط وأحكام متفق عليها والتي تم تنفيذها وفقاً لشروط تجارية متفق عليها مع منشآت الأعمال أو الأفراد كما تم تعريفها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة. تتكون الجهات ذات العلاقة في المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، موظفي الإدارة الرئيسيين ومنشآت الأعمال التي يمتلكون فيها القدرة على السيطرة أو ممارسة تأثير هام على القرارات المالية والتشغيلية.

تم حذف الأرصدة والمعاملات بين الشركة والشركات التابعة لها، وهي جهات ذات علاقة، عند التوحيد ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإفصاح. وتم الإفصاح عن المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة الأخرى في الإفصاح أدناه.

شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتم الخدمات إلى ومن الجهات ذات العلاقة بأسعار السوق الاعتيادية.

تتشأ الأرصدة مع هذه الجهات ذات العلاقة عموماً من المعاملات التجارية المبرمة في سياق العمل الاعتيادي على أسس تجارية بحتة. إن المبالغ المستحقة غير مضمونة وسيتم تسديدها نقداً، لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات.

تتكون الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد في تاريخ التقرير المالي مما يلي:

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢):
٤,٣٨٠	٤٦,٤١٨	مشاريع مشتركة
		شركة مرفأى أبوظبي ش.م.م
		منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
١٦٩,٠٧٧	٢٠,٥٦٤	دائرة المالية - أبوظبي
١٣٢,٩٧١	-	شركة الجرافات البحرية الوطنية
-	٨,٥٦٢	شرطة أبوظبي
٨٦,٣٨٨	٢٧,٢٥٢	شركة أبوظبي للبوليمرات المحدودة (بروج)
٥٧,٦٦٥	٦٤,٣٢٣	شركة الإمارات للصناعات الحديدية ش.م.ع (حديد الإمارات)
٣٢,٠٠٠	١١,٠١٨	دائرة البلديات والنقل
٢٠,٠٥٣	١١١,٢٤٩	شركة بترول أبوظبي الوطنية
-	١٦٣	ارامكس ش.م.ع
١٩,٨٤٩	١٠,٤٣٥	رافد للرعاية الصحية ذ.م.م
-	٤٧,٧١٢	محطة سي إم إيه خليفة ذ.م.م
١٠,٣١٩	٣,٤٨٥	القيادة العامة للقوات المسلحة
٧,٥١٥	٣٢	سلال للأغذية والتكنولوجيا ذ.م.م
٢٠,٠٣٦	٦٣,٠٥٥	منشآت أخرى خاضعة لسيطرة حكومة أبوظبي
٥٥٥,٨٧٣	٣٦٧,٨٥٠	
٥٦٠,٢٥٣	٤١٤,٢٦٨	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
إيرادات مستحقة (إيضاح ١٢)	
<u>الشركة الأم</u>	
شركة أبوظبي التنموية القابضة ش.م.ع	
٢,٤٦٦	٢٣٥,٩٢٣
<u>مشروع مشترك</u>	
شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.	
٢٦,٥٠٤	٤٤,٩٣٩
<u>منشآت تخضع لسيطرة مشتركة</u>	
شرطة أبوظبي	
شركة بترول أبوظبي الوطنية	
دائرة البلديات والنقل	
لولو العالمية القابضة المحدودة (مجموعة)	
رافد للرعاية الصحية ذ.م.م.	
منشآت أخرى تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي	
١١٩,٤٥٠	—
٥١٣	١٨,٥٠٠
٣١,٧٦٤	١١,٠٠٣
—	٤,٨٨٠
١,٥١٦	٢,١٠٥
١٢,٥٢٦	٣٩٥
١٦٥,٧٦٩	٣٦,٨٨٣
١٩٤,٧٣٩	٣١٧,٧٤٥
<u>ذمم إيجار مدينة لم يصدر بها فواتير (إيضاح ١٢)</u>	
<u>مشروع مشترك</u>	
شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.	
٢٨٦,٢٦٩	٢٦٢,٩٠١
<u>منشآت تخضع لسيطرة مشتركة</u>	
منشآت أخرى تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي	
٧١,٥٤٦	٥٠,٦٨٧
٣٥٧,٨١٥	٣١٣,٥٨٨

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
مصاريف مدفوعة مقدماً وسلفيات (إيضاح ١٣) (يتبع)	
<u>مشروع مشترك</u>	
شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.	
٤٨,٦٠٠	٦٠,٨٠٠
<u>منشآت تخضع لسيطرة مشتركة</u>	
شركة الجرافات البحرية الوطنية	
الشركة الوطنية للتأمين الصحي (ضمان)	
٣,٥٤٤	٢٢٦,٥١٦
٢,٢٩٠	
٣,٥٤٤	٢٢٨,٨٠٦
٥٢,١٤٤	٢٨٩,٦٠٦
نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٥)	
<u>منشآت تخضع لسيطرة مشتركة</u>	
بنوك تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي	
٥٧٣,٣٨٧	١,٠٢٨,٠٥٣
٦١٢,٢٤١	٤٥٥,٤٩٣
إستثمارات في مشاريع مشتركة (إيضاح ٩)	
خسائر انخفاض القيمة على موجودات مالية وذمم إيجار مدينة لم يصدر	
بها فواتير (إيضاح ١٢)	
٣٢,٣٨٢	٤٢,٢٦٣
مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٣)	
<u>الشركة الأم</u>	
شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع	
٦٤٦	٣٢٣
<u>مشروع مشترك</u>	
شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.	
٩,٢٢٨	٧,٨٧٦
<u>منشآت تخضع لسيطرة مشتركة</u>	
دائرة المالية - أبوظبي	
شركة بترول أبوظبي الوطنية	
صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي	
منشآت أخرى تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي	
٩٨,٣١٤	٩٨,٣١٤
٣٠,٥٥١	٢٩,٥٤٠
٧,٦٧٤	٣,٠١٩
٨١,٢٥٤	٩٤,٨٥٦
٢١٧,٧٩٣	٢٢٥,٧٢٩
٢٢٧,٦٦٧	٢٣٣,٩٢٨

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
محتجزات دائنة (إيضاح ٢٣) منشآت تخضع لسيطرة مشتركة شركة الجرافات البحرية الوطنية	
-	٦٥,٤٦٩
مستحقات لشركات المشروع (إيضاح ٢٠) مشروع مشترك صندوق زونز كورب للبنية التحتية	
٢,٤١٨,٤٤٦	٢,٤٢٤,٠٧٢
منح حكومية مؤجلة (إيضاح ١٨) الجهة المسيطرة النهائية حكومة أبوظبي	
٦,٦٤٨,٣٩٥	٦,٠٦٤,٦٤٠
الشركة الأم شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع	
١٩٣,٢١٦	٣٣٨,٠٧٢
٦,٨٤١,٦١١	٦,٤٠٢,٧١٢
قروض (إيضاح ٢٢) منشآت تخضع لسيطرة مشتركة بنك أبوظبي الأول	
٢٧٩,١٤٠	٢٢٩,٢٢٦
مصاريف مستحقة وتأمينات العملاء وسلف وذمم دائنة أخرى (إيضاح ٢٣) منشآت تخضع لسيطرة مشتركة شركة بترول أبوظبي الوطنية منشآت أخرى تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي	
٢٢,٧٤٥	١٠,١٧٠
١٠,٤٠٩	٨,٨٤١
٣٣,١٥٤	١٩,٠١١
مساهمة المالك الشركة الأم شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع	
٤,٤٦٧,٦٥٥	٢,٠٦٩,٧١٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع جهات ذات علاقة:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
١٤,٩٧٦	٣٠١,٢٦٤
١٦٩,٢٠٨	١٧١,٠١٨
٣٢٩,٥٧٥	—
٧٦,١٠٨	٣٥٩,٥٩١
—	٢٥٠,٩٩٨
١٨٨,٦٣٣	١٦٩,٢٩٥
٣٢٢,٨٠٠	٩١,٦٤٨
٧,٥٠٨	٤٤,٩١٠
١٤٣,٦٢٦	٣٤,٨٩٨
٥,٨١٧	٢١,٧٢٣
١,٤١٦	١٢,٤٠٥
١,١٨٦	٩,٠٨٥
١٠٤,٥٠٦	٩١,٠٨٩
١,١٨١,١٧٥	١,٠٨٥,٦٤٢
١,٣٦٥,٣٥٩	١,٥٥٧,٩٢٤

إيرادات (إيضاح ٢٤)

الشركة الأم

شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع

مشروع مشترك

شركة مرفأى أبوظبي ذ.م.م.

منشآت تخضع لسيطرة مشتركة

شرطة أبوظبي

شركة أبوظبي للبوليمرات المحدودة (بروج)

شركة الجرافات البحرية الوطنية

شركة الإمارات للصناعات الحديدية ش.م.ع.

شركة بترول أبوظبي الوطنية

رافد للرعاية الصحية ذ.م.م.

دائرة البلديات والنقل

سلال للأغذية والتكنولوجيا ذ.م.م.

دائرة المالية - أبوظبي

القيادة العامة للقوات المسلحة

منشآت أخرى تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٢٠,٩٩٨	—	تحويل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى منح حكومية (إيضاح ١٨) منشأة تخضع لسيطرة مشتركة منشأة تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي
٢١,١٩٠	—	معاملات مع مشاريع مشتركة (إيضاح ٩) إستثمارات خلال السنة
٢٩,٢٤٨	١٢٧,٩٢٩	حصة الربح خلال السنة
٣٧,١٣٦	٥٥,٨٨٥	حصة في الدخل الشامل للسنة
٦٠,٨١١	٢٧,٠٦٦	توزيعات أرباح مستلمة
٧١,٥١٠	٩٩	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى لمنشآت تخضع لسيطرة مشتركة (إيضاح ١٢) مبالغ مشطوبة للسنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٢,٠٣٦,٣٦٧	٢,٣٩٧,٩٤٥	مساهمة في رأس المال مستلمة الشركة الأم شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع
٩٤,٩٤١	٨٢١,٩٤٢	معاملات متعلقة بالمنح الحكومية (إيضاح ١٨) منح مستلمة خلال السنة
١٣١,٩١٩	٣٨٣,٠٤٢	مبالغ تم الإعتراف بها خلال السنة
٢٠,٩٩٨	-	محول إلى جهة ذو علاقة
٢٥٠,١٧٤	٢٤٨,٣٠٧	مبالغ مستحقة عن المشروع تتعلق بمعاملات مع مشروع مشترك - صندوق زونكوب للبنية التحتية (إيضاح ٢٠)
٢٥٥,١٤٩	٢٥٣,٩٣٣	تكاليف تمويل خلال السنة
		مبالغ مدفوعة خلال السنة
		معاملات متعلقة بقروض بنكية مع بنك يخضع لسيطرة حكومة أبوظبي (إيضاح ٢٢)
٥٢٠,١٦٨	٢٧٩,١٤٠	قرض مسحوب خلال السنة
٥,٥٠٤,٧٠٩	١,١٤٦,١٣٢	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٣٩,٤٢١	٢٣,٨١٨	تكاليف تمويل خلال السنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٧٦,٠٠٠	٤٨,٦٠٠	دفعات مقدمة إلى مشروع مشترك شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.ع
٧٠٠,٠٠٠	—	تسديد قرض ممنوح إلى جهة ذات علاقة شركة أبوظبي التتموية القابضة ش.م.ع
٤٢,٦٢٩ ١,٥٠٦	٥٢,٥٠٩ ١,٠٨٥	تعويضات الإدارة الرئيسية مزايا قصيرة الأجل للموظفين مزايا طويلة الأجل للموظفين
٤٤,١٣٥	٥٣,٥٩٤	
١,٤٨٢	٩٤٦	قروض ودفعات مقدمة لموظفي الإدارة الرئيسية

مساهمة المالك

تتكون مساهمة المالك مما يلي:

- (١) التدفقات النقدية المقدمة من الشركة الأم المباشرة لتمويل التوسع في المجموعة ومتطلبات رأس المال العامل؛ و
- (٢) نقل بعض الموجودات من قبل الشركة الأم المباشرة إلى الشركة.

يتم تقديم هذه المساهمات دون أي التزام على الشركة بتسليم النقد أو الموجودات المالية الأخرى أو تسليم أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٠ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح السنة العائد على مالكي حقوق ملكية الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. نظراً لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن الربح الأساسي والمخفض للسهم متطابق. إن احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي الشركة مبين أدناه.

٢٠٢٢	٢٠٢١
أرباح (ألف درهم)	
أرباح لغرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ربح السنة العائد إلى مالكي المجموعة)	
١,٢٤٨,٣٤٢	٨٤٥,٦٩٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالألف)	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة	
٤,٩٥٩,٨٦٣	٣,٨٤٠,٠٠٠
٠,٢٥	٠,٢٢
العائد الأساسي والمخفض للسهم العائد إلى مالكي المجموعة (بالدرهم)	

خلال السنة، تم تجزئة/ تقسيم أسهم الشركة بحيث تم تقسيم كل سهم بقيمة إسمية تبلغ ١٠ درهم مدفوعة بالكامل، إلى عشرة (١٠) أسهم بقيمة إسمية تبلغ ١ درهم لكل سهم، مدفوعة بالكامل اعتباراً من يناير ٢٠٢٢. تم إعادة بيان مبلغ العائد على السهم للفترة الحالية وجميع الفترات المقارنة المعروضة أعلاه لعرض تأثير تقسيم السهم.

٣١ معلومات القطاع

تركز المعلومات المقدمة إلى الرئيس التنفيذي للمجموعة (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية) لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع على المنتجات والخدمات التي تقدمها مجموعات منشآت الأعمال. يتم تنظيم وإدارة قطاعات التشغيل بشكل منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة، حيث يمثل كل قطاع وحدة تشغيل استراتيجية تقدم منتجات مختلفة وتخدم أسواقاً مختلفة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣١ معلومات القطاع (يتبع)

قطاعات التشغيل

تركز المعلومات المقدمة إلى الرئيس التنفيذي للمجموعة (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية) لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع على فئة العمل لكل نوع من أنواع النشاط. يتم تنظيم وإدارة قطاعات التشغيل بشكل منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة، حيث يمثل كل قطاع وحدة تشغيل استراتيجية تقدم منتجات مختلفة وتخدم أسواقاً مختلفة.

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة حالياً في ست قطاعات تشغيلية رئيسية. هذه القطاعات هي الأساس الذي على أساسه تقدم المجموعة تقاريرها عن المعلومات القطاعية الأساسية. وهذه هي:

- **الموانئ**، الذي يمتلك أو يدير موانئ ومحطات في المنطقة. يستمد قطاع الموانئ إيراداته بشكل أساسي من عمليات الشحن العامة وامتيازات محطات الحاويات وإيجارات البنية التحتية للموانئ.
- **المدن الاقتصادية والمناطق الحرة**، والذي يدير بشكل أساسي مدينة خليفة الصناعية وثمانى مناطق صناعية أخرى بعد دمج زونز كورب في ٢٠٢٠. يستمد قطاع المدن الاقتصادية والمناطق الحرة إيراداته بشكل أساسي من عقود الأراضي والمستودعات وخدمات المرافق الأخرى.
- **اللوجستية**، والذي يقدم مجموعة من الخدمات اللوجستية، مثل خدمات النقل والمستودعات والشحن وخدمات سلسلة التوريد ومناولة البضائع إلى جانب خدمات أخرى ذات قيمة مضافة. يستمد قطاع اللوجستية إيراداته بشكل أساسي من إدارة المستودعات وشحن البضائع وخدمات الشحن.
- **البحرية**، الذي يقدم مجموعة من الخدمات البحرية، بما في ذلك التغذية، إلى جانب خدمات الدعم البحري داخل وخارج دولة الإمارات العربية المتحدة. يستمد قطاع البحرية إيراداته بشكل أساسي من رسوم الخدمات الجانبية للميناء، التغذية، الخدمات البحرية وتأجير السفن والمسوحات تحت الماء والخدمات البحرية العامة الأخرى. يقوم قطاع البحرية كذلك بتشغيل خطوط شحن حاويات دولية من مصر والتي تعمل بشكل أساسي في الشرق الأوسط ومناطق البحر الأحمر.
- **الرقمية**، الذي يوفر الخدمات الرقمية للعملاء الخارجيين من خلال بوابة المقطع بالإضافة إلى الخدمات المقدمة إلى القطاعات الأخرى للمجموعة. يستمد قطاع الرقمية إيراداته بشكل أساسي من رقمنة خدمات المعاملات، وتطوير البرمجيات وخدمات الدعم الأخرى.
- **قطاع الشركات**، المسؤول عن إدارة الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة، تطوير أصول البنية التحتية للقطاعات الأخرى، إدارة الأنشطة الإدارية للقطاعات والتنسيق العام لأنشطة المجموعة.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم رفع التقارير عنها هي نفسها السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح ٣. تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدة أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وإدارة الأداء. يتم قياس أداء القطاع على أساس الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء المعدلة. يتم احتساب الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة من خلال تعديل صافي الربح للفترة من العمليات المستمرة من خلال استبعاد تأثير الضرائب وصافي تكاليف التمويل والاستهلاك والإطفاء والإيرادات من إطفاء المنح الحكومية وانخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة والموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية. تقوم عملية إعداد التقارير للمجموعة بتخصيص الأرباح داخل المجموعة من بيع المنتج إلى السوق الذي يتم فيه تسجيل هذا البيع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣١ معلومات القطاع (يتبع)

الموانئ ألف درهم	المدن الاقتصادية والمناطق الحرة ألف درهم	اللوجستية ألف درهم	البحرية ألف درهم	الرقمية ألف درهم	الإدارة العامة للشركات ألف درهم	الحذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم
١٠,٠٨١,٩١٤	١,٦٤٦,٢٤٩	٥١٨,٢٦٨	٢,١٣٨,٢٤٢	١١٣,١٦٣	—	—	٥,٤٩٧,٨٣٦
٥٣,٤٥٠	١١,٤٣٣	١٣,٣٧٥	٢,٣٢٤	٢٨٧,٠١٩	٢٦٤	(٣٦٧,٨٦٥)	—
١,١٣٥,٣٦٤	١,٦٥٧,٦٨٢	٥٣١,٦٤٣	٢,١٤٠,٥٦٦	٤٠٠,١٨٢	٢٦٤	(٣٦٧,٨٦٥)	٥,٤٩٧,٨٣٦
(٣٩٤,٧٨٣)	(٤٤٩,٦٢٥)	(٤٦٥,٠٦٣)	(١,٥١٥,٣٥٠)	(٦٧,٦٨٨)	(١٨٧,٥٢٨)	٢١٤,٦٢٨	(٢,٨٦٥,٤٠٩)
٧٤٠,٥٨١	١,٢٠٨,٠٥٧	٦٦,٥٨٠	٦٢٥,٢١٦	٣٣٢,٤٩٤	(١٨٧,٢٦٤)	(١٥٣,٢٣٧)	٢,٦٣٢,٤٢٧
(٢٦٠,٦٦٠)	(١٠٩,١٣٨)	(٤٤,٩٤٨)	(١٩٥,٩١٩)	(١٢٢,٤٢٧)	(٣٢٣,٣٥٩)	٧١,٩٣٥	(٩٨٤,٥١٦)
(٣,١٠٥)	(١٢١,٢٦٤)	٢,٢٦٧	(١٨,١١١)	(٢,٥٥٤)	٤٥٤	—	(١٤٢,٣١٣)
(٥,٤٦٧)	(١٨,٣١٩)	(١,٦٨٨)	(٧,٤٨٩)	(٨٢٣)	(٤٩,١٨٩)	—	(٨٢,٩٧٥)
—	١٢٣,٠١١	—	٤,٩١٨	—	—	—	١٢٧,٩٢٩
—	—	٣٦,٩١٣	—	—	—	—	٣٦,٩١٣
—	(٤,٥٥٣)	—	—	—	—	—	(٤,٥٥٣)
٩٥١	٣٠٨	(١,٤٥٥)	٣٦٦	—	١٤,٩٤٦	—	١٥,١١٦
(٣٠,١٦٠)	(٢٦٥,٧٣٤)	(٣,٣٣٢)	(٧,٠٧٤)	(١)	(٩٠,٣٧٠)	٢,٥٦٣	(٣٩٤,١٠٨)
—	—	٧٣,٠٠٠	—	—	—	—	٧٣,٠٠٠
١,٨٩٥	٥٥	٩٥١	٦,٥٤٦	—	٦٠	—	٩,٥٠٧
(٢٢٠)	—	—	(١,٧٩٤)	—	—	—	(٢,٠١٤)
٤٤٣,٨١٥	٨١٢,٤٢٣	١٢٨,٢٨٨	٤٠٦,٦٥٩	٢٠٦,٦٨٩	(٦٣٤,٧٢٢)	(٧٨,٧٣٩)	١,٢٨٤,٤١٣
تعديلات لـ:							
٣٠,١٦٠	٢٦٥,٧٣٤	٣,٣٣٢	٧,٠٧٥	١	٩٠,٣٧١	(٢,٥٦٥)	٣٩٤,١٠٨
(٩٥١)	(٣٠٨)	١,٤٥٥	(٣٦٦)	—	(١٤,٩٤٦)	—	(١٥,١١٦)
٢٧٤,١١٨	٢٣١,٠٧٠	٤٣,٨١٣	١٩٠,٧٢٤	١١,١٢٢	٣٨,٢٠٦	—	٧٨٩,٠٥٣
١٤,٧٨٦	٢٠,٣٥٧	١٠,٧٨٢	٥٤,٠٦٣	—	—	(٨٨٠)	٩٩,١٠٨
(١٢٣,٥٩٦)	(٢٤٧,٢٩٦)	—	(١٢,١٥٠)	—	—	—	(٣٨٣,٠٤٢)
—	٤,٥٥٣	—	—	—	—	—	٤,٥٥٣
٢٢٠	—	—	١,٧٩٤	—	—	—	٢,٠١٤
٦٣٨,٥٥٢	١,٠٨٦,٥٣٣	١٨٧,٦٧٠	٦٤٧,٧٩٩	٢١٧,٨١٢	(٥٢١,٠٩١)	(٨٢,١٨٤)	٢,١٧٥,٠٩١
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة							

* إن إجمالي الربح / (الخسارة) ليس أداء قطاعي ويتم تحميل المبيعات بين القطاعات بأسعار السوق السائدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣١ معلومات القطاع (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الموانئ ألف درهم	المدن الاقتصادية والمناطق الحرة ألف درهم	اللوجستية ألف درهم	البحرية ألف درهم	الرقمية ألف درهم	الإدارة العامة للشركات ألف درهم	الحذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم
إيرادات خارجية	١,٠٢٧,٩٤١	١,٥٥١,٢٩٦	٥٨٨,٣٧١	٦٠٥,١١١	١٣٦,٩٤٤	-	-	٣,٩٠٩,٦٦٣
إيرادات ما بين القطاعات	٣٤,٨٦٧	١٧,٠٥٧	١٨,٢٦٧	١,٥٦٩	٢٢٢,٧٧٣	-	(٢٩٤,٥٣٣)	-
مجموع الإيرادات تكاليف مباشرة	١,٠٦٢,٨٠٨ (٤٣٨,٨٤٩)	١,٥٦٨,٣٥٣ (٦٦٤,٨٠١)	٦٠٦,٦٣٨ (٤٣٨,١٢٠)	٦٠٦,٦٨٠ (٤٢٦,٦٠٩)	٣٥٩,٧١٧ (٨١,٩٠٦)	- (١٧٦,٤٢٥)	(٢٩٤,٥٣٣) ٢١٦,٠٣٨	٣,٩٠٩,٦٦٣ (٢,٠١٠,٦٧٢)
إجمالي الربح / (الخسارة) *	٦٢٣,٩٥٩	٩٠٣,٥٥٢	١٦٨,٥١٨	١٨٠,٠٧١	٢٧٧,٨١١	(١٧٦,٤٢٥)	(٧٨,٤٩٥)	١,٨٩٨,٩٩١
مصاريف عمومية وإدارية	(١٦٤,٥٢١)	(٥٤,٨٨٠)	(٢٦,٦٥٦)	(٨٠,١٢٤)	(٨٨,٥٤٣)	(٢٦٨,٢٨٣)	٢١٠	(٦٨٢,٧٩٧)
خسائر انخفاض القيمة (بما في ذلك عكوسات خسائر انخفاض القيمة) على الموجودات المالية وضمم الإيجار المدينة التي لم يصدر بها فواتير	١٩,٩٢٠ (٥٣)	(١٠,٤٤١) (٣,٩٢١)	(٦٨٢) (٦,٩٦٧)	١,٣٣٠ (٣,٢٠٦)	(٢٥,٦٣٥) (٦٢٧)	- (٥١,٢٨٣)	-	(٢٠,٥٠٨) (٦٦,٠٥٧)
مصاريف بيع وتسويق	(١٧,٨٥٠)	٨٧,٧٠٤	-	(٤٠,٦٠٦)	-	-	-	٢٩,٢٤٨
حصة الربح / (الخسارة) من مشاريع مشتركة	-	٢٥,٨١٣	-	-	-	-	-	٢٥,٨١٣
عكس انخفاض قيمة إستثمارات عقارية	(٢٧,٤٠٢)	(٢٦٨,٣٥٨)	(٣,٣٣٢)	(٤٨)	(٢)	(٤٥,٤٩٥)	٢,٧٩٣	(٣٤١,٨٤٤)
تكاليف تمويل	-	٥١	١,٢٦٣	١٥	-	(٧٠٢)	-	٦٢٧
إيرادات تمويل	(٧,١٦٨)	٤٣	١,٤٦٣	١٥,٥٠٧	-	٢٦	-	٩,٨٧١
إيرادات أخرى، صافي	٤٢٦,٨٨٥	٦٧٤,٥٦٣	١٣٣,٦٠٧	٧٢,٩٣٩	١٦٣,٠٠٤	(٥٤٢,١٦٢)	(٧٥,٤٩٢)	٨٥٣,٣٤٤
ربح / (خسارة) السنة	٢٧,٤٠٢	٢٦٨,٣٥٨	٣,٣٣٢	٤٨	٢	٤٥,٤٩٥	(٢,٧٩٣)	٣٤١,٨٤٤
تعديلات ل:	-	(٥١)	(١,٢٦٣)	(١٥)	-	٧٠٢	-	(٦٢٧)
تكاليف تمويل	٢٠٨,٠١٦	١٦٤,٩١٦	٤٢,٩٢١	٥١,٧٠٤	٨,٦٦٨	٢٦,٨٢٣	(٩٥٤)	٥٠٢,٠٩٤
إيرادات تمويل	١٣,٨١٤	٢٠,٤٠٠	٩,٧٨٥	-	-	-	-	٤٣,٩٩٩
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية	(١٠٧,٣٢٤)	(٢٠,٧٥٥)	-	(٣,٨٤٠)	-	-	-	(١٣١,٩١٩)
إطفاء حق استخدام الموجودات والموجودات غير الملموسة	١٧,٨٥٠	-	-	-	-	-	-	١٧,٨٥٠
إطفاء منح حكومية	-	(٢٥,٨١٣)	-	-	-	-	-	(٢٥,٨١٣)
إنخفاض قيمة موجودات غير مالية	-	-	-	-	-	-	-	-
عكس انخفاض قيمة إستثمارات عقارية	٥٨٦,٦٤٣	١,٠٨١,٦١٨	١٨٨,٣٨٢	١٢٠,٨٣٦	١٧١,٦٧٤	(٤٦٩,١٤٢)	(٧٩,٢٣٩)	١,٦٠٠,٧٧٢
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة								

إن إجمالي الربح / (الخسارة) ليس أداء قطاعي ويتم تحميل المبيعات بين القطاعات بأسعار السوق السائدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣١ معلومات القطاع (يتبع)

الموانئ ألف درهم	المدن الاقتصادية والمناطق الحرة ألف درهم	اللوجستية ألف درهم	البحرية ألف درهم	الرقمية ألف درهم	الإدارة العامة للشركات ألف درهم	الحذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم
٢٥,٧٦٧,٧٣٤	١٣,٣٧٧,٠٠٦	٤,٤٠٥,٣٤٨	١١,٢٦١,٥٨٣	١,٧٤٩,٣٥٤	٣٩,١٥٨,٨٥٠	(٥٧,٢٠٧,٨٨٤)	٣٨,٥١١,٩٩١
٢٤,٣١٥,٤٥٩	١٠,٣٧٤,٤٢٩	٤,٠٩٩,٥١٥	٩,٣٢٧,٥٢١	١,٤٩٣,٧٩٣	٢٦,٣٢٠,٦٦٧	(٥٧,٠٥٤,٥٢٦)	١٨,٨٧٦,٨٥٨
-	-	-	-	-	٥,٢٩١,٨٢٩	-	٥,٢٩١,٨٢٩
١٢,٥٤٢,٠٥١	٦,٨٨٣,٣٦٦	١,٠٣٦,٧٩٤	١,٧١٦,١٩٠	٢٦١,٨٧٧	١٢,٨٠٧,٩٨٩	(٧,٠٩٩,٧٥٩)	٢٨,١٤٨,٥٠٨
١١,٢٦٣,٣١١	٤,٥١٣,٣٨٣	٦٩٩,٠٨٠	١,٢١٠,٦١٣	٣٦,٣٥٧	٦,٧٥٩,٣٩٤	(٧,٠٢٤,٥٧٨)	١٧,٤٥٧,٥٦٠
-	-	-	-	-	٢,٩٢٣,٨٩٩	-	٢,٩٢٣,٨٩٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

نفقات رأسمالية*

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

نفقات رأسمالية*

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣١ معلومات القطاع (يتبع)

نفقات رأسمالية

يتم تكبد النفقات الرأسمالية من قبل الشركة بالنيابة عن القطاعات الأخرى ويتم تحويل الموجودات إلى القطاعات عند الانتهاء.

معلومات حول القطاعات الجغرافية

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في قطاعين جغرافيين، أي دولة الإمارات العربية المتحدة ومصر:

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٣,٩٠٩,٦٦٣ —	٥,٣٦٣,٩٦٥ ١٣٣,٨٧١	إيرادات (إيضاح ٢٤) دولة الإمارات العربية المتحدة مصر
٣,٩٠٩,٦٦٣	٥,٤٩٧,٨٣٦	مجموع الإيرادات
٢٨,١٤٨,٥٠٨ —	٣٧,٥٦٥,١٥٩ ٩٤٦,٨٣٢	الموجودات دولة الإمارات العربية المتحدة مصر
٢٨,١٤٨,٥٠٨	٣٨,٥١١,٩٩١	مجموع الموجودات
١٧,٤٥٧,٥٦٠ —	١٨,٥٨٤,٨٥٢ ٢٩٢,٠٠٦	المطلوبات دولة الإمارات العربية المتحدة مصر
١٧,٤٥٧,٥٦٠	١٨,٨٧٦,٨٥٨	مجموع المطلوبات

إيرادات من المنتجات والخدمات الرئيسية

تم الإفصاح عن إيرادات المجموعة من خدماتها الرئيسية في الإيضاح رقم ٢٤.

معلومات عن أهم العملاء

تم إدراج الإيرادات الناتجة من قطاع المدن الاقتصادية والمناطق الحرة (٢٠٢١: قطاع الخدمات اللوجستية) التي تبلغ حوالي ٣٣٠ مليون درهم (٢٠٢١: ٣٣٥ مليون درهم) من المبيعات إلى أهم عميل للمجموعة. لم يساهم أي عميل آخر بنسبة ١٠٪ أو أكثر من إيرادات المجموعة في سنة ٢٠٢٢ أو ٢٠٢١.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٢ مطلوبات طارئة والتزامات

مطلوبات طارئة

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١٥٧,٨٠٢	٨٩,٨٠٥
٣٦٧,٥٠٠	٥٠٨,٧٩٣
ضمانات بنكية	
ضمانات مالية	

تتمثل سياسة المجموعة في تقديم ضمانات مالية مقابل مطلوبات الشركات التابعة والمشاريع المشتركة. لدى المجموعة الضمانات التالية القائمة كما في تاريخ التقرير.

- (١) أصدرت المجموعة ضماناً في ٢٠١٩ لبنك أبوظبي التجاري ش.م.ع فيما يتعلق بالتسهيلات الائتمانية الممنوحة لمشروعها المشترك مرفأى أبوظبي، بما يعادل ٥٠٪ من المبلغ الأساسي للتسهيل القائم آنذاك، ويجب ألا يتجاوز هذا المبلغ الإجمالي ٣٦٧,٥ مليون درهم، وهو أقصى مبلغ تتعرض له المجموعة.
- (٢) أصدرت المجموعة ضماناً في ٢٠١٩ إلى سوسيتيه جنرال وبنك ستاندرد تشارترد فيما يتعلق بالتسهيلات الائتمانية الممنوحة لمشروعها المشترك كي شيبينج انفسستمز ليمتد، بما يعادل ٥٠٪ من المبلغ الأساسي للتسهيل القائم آنذاك، ويجب ألا يتجاوز هذا المبلغ الإجمالي ٣٨,٤ مليون دولار أمريكي، وهو الحد الأقصى للمبلغ الذي تتعرض له المجموعة. قامت سوسيتيه جنرال بإعفاء المجموعة من الالتزامات المتعلقة بالضمان في ٥ يوليو ٢٠٢٢.

التزامات

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١,٤٦٧,٣٢٠	١,٠٩٣,٤٤٩
التزامات لموجودات ثابتة	
٥,٤٠٠,٠٠٠	٢١٥,٣٢٢
التزامات لاستثمارات	

- (١) في ٣ نوفمبر ٢٠٢٢، أعلنت المجموعة عن الاستحواذ على حصة بنسبة ٨٠٪ من أسهم شركة جلوبال فيدر شيبينغ "ديلانورد انفسستمز ليمتد" (جي إف إس جروب)، وهي شركة عالمية لشحن الحاويات. سيكون بدل الشراء لهذا الاستحواذ ٢,٩٠٠ مليون درهم رهناً باستيفاء الشروط السابقة في الاتفاقية. قامت شركة جلوبال فيدر شيبينغ ببناء أحد أكبر أساطيل سفن الحاويات على مستوى العالم ويضم ٢٦ سفينة مملوكة ومدارة بسعة إجمالية تبلغ ٧٢,٥٠٠ حاوية مكافئة، تغطي مناطق الشرق الأوسط وشبه القارة الهندية وجنوب شرق آسيا. عند الانتهاء، سيتم احتساب الاستحواذ كاندماج أعمال وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ حيث ستتولى المجموعة السيطرة على الشركة المستثمر بها.

- (٢) في ١٨ نوفمبر ٢٠٢٢، أعلنت المجموعة أنها وقعت اتفاقية للاستحواذ على حصة بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة نواتوم برولز، وهي منصة لوجستية عالمية متكاملة. سيكون بدل الشراء لهذا الاستحواذ ٢,٥٠٠ مليون درهم بشرط استيفاء الشروط السابقة في الاتفاقية. إن شركة نواتوم هي شركة لوجستية عالمية متكاملة لها وجود في ٢٦ دولة وتعمل في ثلاثة مجالات عمل - الخدمات اللوجستية، البحرية، ومحطات الموانئ مع مراكز رائدة في السوق في إسبانيا وتركيا ووجود كبير في الولايات المتحدة والمملكة المتحدة والصين وجنوب شرق آسيا. عند الانتهاء، سيتم احتساب الاستحواذ كاندماج أعمال وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ حيث ستتولى المجموعة السيطرة على الشركة المستثمر فيها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٢ مطلوبات طارئة والتزامات (يتبع)

ترتيبات عقود الإيجار التشغيلية

المجموعة كمؤجر

تتعلق عقود الإيجار التشغيلية، التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر، باستثمارات عقارية مملوكة للمجموعة بشروط إيجار تتراوح بين ١ إلى ٥ سنوات. تتضمن كافة عقود الإيجار التشغيلية على بنود مراجعة السوق في حالة قيام المستأجر بممارسة خياره في التجديد. لا يوجد لدى المستأجر خيار شراء العقار عند انتهاء فترة الإيجار.

لا تمثل القيم المتبقية غير المضمونة مخاطر هامة للمجموعة، لأنها تتعلق بعقارات موجودة في موقع تشهد زيادة مستمرة في القيمة على مدى السنوات العشر السابقة. لم تحدد المجموعة أي مؤشرات على أن هذا الوضع سوف يتغير.

٣٣ الأدوات المالية

السياسات المحاسبية الهامة

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والأساليب المستخدمة بما فيها قواعد الإعراف، أساس القياس وأساس الإعراف بالإيرادات والمصاريف المتعلقة بكل بند من بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات الملكية قد تم بيانها في الإيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٣ الأدوات المالية (يتبع)

فئات الأدوات المالية

[illegible]

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٣ الأدوات المالية (يتبع)

(أ) تسوية المطلوبات المالية الناتجة من الأنشطة التمويلية

يوضح الجدول التالي تفاصيل التغييرات في مطلوبات الشركة الناتجة من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغييرات النقدية وغير النقدية

في ١ يناير ٢٠٢٢	التدفقات النقدية التمويلية	التغيرات غير النقدية (حركات أخرى)						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم	إطفاء الخصم	مبالغ تم الإعتراف بها كإيرادات خلال السنة	تحويلات إلى جهة ذات علاقة	الفائدة المحملة	إضافات		
								ألف درهم
١,١٤٦,١٣٢	٣٣٠,٣٦١	-	-	-	-	-	قروض بنكية	
٣,٥٨١,٠٢١	-	٨,٩٣٣	-	-	-	-	سندات دائنة	
٦,٤٠٢,٧١٢	٨٢١,٩٤٢	-	(٣٨٣,٠٤٢)	-	-	-	منح حكومية مؤجلة	
٢,٤٢٤,٠٧٢	(٢٥٣,٩٣٣)	-	-	-	٢٤٨,٣٠٧	-	مستحقات إلى شركات المشروع	
٨٠٥,٢٦٩	(٦٤,٣٠٤)	-	-	(٦١,٢٩٥)	٤٠,٦٤٩	١٩٥,٠٠٨	مطلوبات عقود الإيجار	
١٤,٣٥٩,٢٠٦	٨٣٤,٠٦٦	٨,٩٣٣	(٣٨٣,٠٤٢)	(٦١,٢٩٥)	٢٨٨,٩٥٦	١٩٥,٠٠٨	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية	

مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

قروض بنكية
سندات دائنة
منح حكومية مؤجلة
مستحقات إلى شركات المشروع
مطلوبات عقود الإيجار

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٣ الأدوات المالية (يتبع)

(أ) تسوية المطلوبات المالية الناتجة من الأنشطة التمويلية (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التغيرات غير النقدية (حركات أخرى)					التدفقات النقدية التمويلية	في ١ يناير ٢٠٢١	
	إضافات	الفائدة المحملة	تحويلات إلى جهة ذات علاقة	مبالغ تم الإعتراف بها كإيرادات خلال السنة	إطفاء الخصم			
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,١٤٦,١٣٢	-	-	-	-	-	(٢,٩٠٣,٨٦٨)	٤,٠٥٠,٠٠٠	قروض بنكية
٣,٥٨١,٠٢١	-	-	-	-	٥,٨٥٦	٣,٥٧٥,١٦٥	-	سندات دائنة
٦,٤٠٢,٧١٢	-	-	(٢٠,٩٩٨)	(١٣١,٩١٩)	-	٩٤,٩٤١	٦,٤٦٠,٦٨٨	منح حكومية مؤجلة
٢,٤٢٤,٠٧٢		٢٥٠,١٧٤	-	-	-	(٢٥٥,١٤٩)	٢,٤٢٩,٠٤٧	مستحقات إلى شركات المشروع
٨٠٥,٢٦٩	٢,٨٨٤	٣٨,٣٠٨	-	-	-	(٦٦,٣٧٢)	٨٣٠,٤٤٩	مطلوبات عقود الإيجار
١٤,٣٥٩,٢٠٦	٢,٨٨٤	٢٨٨,٤٨٢	(٢٠,٩٩٨)	(١٣١,٩١٩)	٥,٨٥٦	٤٤٤,٧١٧	١٣,٧٧٠,١٨٤	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٣ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد من أن منشآت المجموعة ستكون قادرة على الاستمرار في أعمالها مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال تحسين رصيد الدين وحقوق الملكية (باستثناء احتياطي تحوط التدفقات النقدية واحتياطي توزيع الأصول واحتياطي الاندماج ومساهمة المالك).

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من صافي الدين (القروض المدرجة في الإيضاحات ٢٠، ٢١ و ٢٢ بعد خصم النقد والأرصدة لدى البنوك) وحقوق الملكية للمجموعة (التي تشمل رأس المال والاحتياطي القانوني والأرباح المستتبة واحتياطي اندماج ومساهمة المالك) والتي تم قياسها بمبلغ ١٧,٠٨٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٩,٤٣٨ مليون درهم).

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٧,٤٨٤,٨٩٣ (٧٩٠,٨٢٢)	٧,١٥١,٢٢٥ (١,٠٥١,٢٧٤)
٦,٦٩٤,٠٧١	٦,٠٩٩,٩٥١
إجمالي الدين ينزل: نقد وأرصدة لدى البنوك	
صافي الدين	
إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة (باستثناء احتياطي تحوط التدفقات النقدية، إحتياطي توزيع الأصول، احتياطي الاندماج ومساهمة المالك)	
١٧,٠٨٤,٥٠٣	٩,٤٣٨,٢١٦
نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية المعدلة	
٠,٣٩	٠,٦٥

إدارة مخاطر السوق

تعود مخاطر السوق إلى خطر أن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة سوف تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد. إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل أساسي للمخاطر المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بإجراء معاملات بالعملات الأجنبية. وبالتالي، تنشأ التعرضات لتقلبات أسعار الصرف. فيما يلي القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية للمجموعة في تاريخ التقرير:

العملة الأجنبية	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
جنيه مصري	١١,٤٧٢	—	٤٧,٩٨٤	—
دينار عراقي	٥٨,٣٦٥	—	—	—
دينار أردني	١,٩٣٢	٢٥١,٩٩٢	—	—
المجموع	٧١,٧٦٩	٢٥١,٩٩٢	٤٧,٩٨٤	—

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٣ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (يتبع)

تحليل حساسية العملات الأجنبية

إن المجموعة معرضة بشكل رئيسي للدينار العراقي والجنه المصري. يوضح الجدول التالي تفاصيل حساسية المجموعة للزيادة والنقص بنسبة عشرة بالمائة في وحدات العملة مقابل العملات الأجنبية ذات الصلة. إن معدل الحساسية هو عشرة بالمائة المستخدم عند تقديم تقرير عن مخاطر العملات الأجنبية داخليا لموظفي الإدارة الرئيسيين ويمثل تقييم الإدارة للتغيير المحتمل بشكل معقول في أسعار صرف العملات الأجنبية. يشمل تحليل الحساسية فقط البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية القائمة ويتم تعديل ترجمتها في نهاية السنة لتغيير بنسبة عشرة بالمائة في أسعار العملات الأجنبية.

يشير الرقم الموجب أدناه إلى زيادة في الربح حيث تعزز وحدات العملة عشرة بالمائة مقابل العملة ذات الصلة. لو إنخفضت وحدات العملة بنسبة ١٠٪ مقابل العملة ذات الصلة، سيكون هناك تأثير مماثل على الربح، وستكون الأرصدة التالية سلبية.

دينار أردني		دينار عراقي		جنه مصري		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٥	١٩٣	-	٥,٨٣٦	-	١,١٧٤	الربح أو الخسارة
٢٥	١٩٣	-	٥,٨٣٦	-	١,١٧٤	

برأي الإدارة، فإن تحليل الحساسية لا يمثل مخاطر الصرف الأجنبي الكامنة حيث أن التعرض في نهاية السنة لا يعكس التعرض خلال السنة.

إدارة مخاطر معدل الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة وذلك لأنها تقترض الأموال والسندات بمعدلات فائدة ثابتة وعائمة. يتم إدارة المخاطر من قبل المجموعة من خلال الحفاظ على مزيج مناسب بين القروض ذات معدل الفائدة الثابت والمتغير.

تحليل حساسية معدلات الفوائد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لو كانت معدلات الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بواقع ١٠٠ نقاط أساس مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد ارتفع/ انخفض بواقع ٧٠٤ مليون درهم (٢٠٢١: ٤٣٢ مليون درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لانخفاض/ ارتفاع مصاريف الفائدة على القروض ذات المعدلات العائمة.

إدارة مخاطر الائتمان

لتقليل مخاطر الائتمان، قامت المجموعة بتبني سياسة التعامل فقط مع أطراف لديهم مقدرة ائتمانية جيدة. وتحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، وحد المعاملات مع أطراف مقابلة معينة ليست ذات علاقة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة التي ليست ذات علاقة.

كما توجد الموافقات الائتمانية وإجراءات المراقبة الأخرى لضمان اتخاذ إجراءات المتابعة لاسترداد الديون المتأخرة. علاوة على ذلك، تقوم المجموعة بمراجعة المبلغ القابل للاسترداد لكل ذمم مدينة تجارية وأخرى بما في ذلك المستحقات من الجهات ذات العلاقة على أساس فردي في نهاية فترة التقرير للتأكد من أن مخصص الخسارة هو كافٍ للمبالغ غير القابلة للاسترداد. في هذا الشأن، تعتبر الإدارة أن مخاطر الائتمان للمجموعة قد تم تخفيضها بشكل جوهري. تتكون الذمم المدينة التجارية من عدد كبير من العملاء. يتم إجراء التقييم الائتماني بشكل مستمر للحالة المالية للذمم المدينة التجارية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٣ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الائتمان (يتبع)

من رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة، هناك مبلغ ١٠٤ مليون درهم (٢٠٢١: ٨٤ مليون درهم) مستحقة من أكبر عميل للمجموعة. ما عدا ذلك، لا تتعرض المجموعة لمخاطر ائتمانية هامة لأي طرف مقابل منفرد أو أي مجموعة من الأطراف المقابلة التي لها خصائص مماثلة. تحدد المجموعة الأطراف المقابلة على أنها تتمتع بخصائص متشابهة إذا كانت منشآت ذات علاقة. لم يتجاوز تركيز مخاطر الائتمان المتعلقة بأهم عملاء المجموعة ٢٠٪ من إجمالي الموجودات النقدية في أي وقت خلال السنة. لم يتجاوز تركيز مخاطر الائتمان على أي طرف مقابل ٥٪ من إجمالي الموجودات النقدية في أي وقت خلال السنة. إن تركيز مخاطر الائتمان محدود بسبب حقيقة أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٣ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الائتمان (يتبع)

نظرة عامة على تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. توضح الجداول التالية تفاصيل الجودة الائتمانية للموجودات المالية للمجموعة وضم الإيجار التي لم يصدر بها فواتير، بالإضافة إلى أقصى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان:

إيضاحات	التصنيفات الائتمانية الخارجية	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو على مدى العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة ألف درهم	مخصص خسارة ألف درهم	صافي القيمة المدرجة ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
١٢	لا ينطبق	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	٥,٨٠٠,٨٥٥	(٧٩٤,٠٤٦)	٥,٠٠٦,٨٠٩
١٥	A+ B٢	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	٧٩٠,٨٢٢	-	٧٩٠,٨٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
١٢	لا ينطبق	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	٤,٣٨٣,٧٧٩	(٧٣٤,٤٤٣)	٣,٦٤٩,٣٣٦
١٥	A+ Baa	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	١,٠٥١,٢٧٤	-	١,٠٥١,٢٧٤

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٣ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الائتمان (يتبع)

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مستحق من جهات ذات علاقة، إيرادات مستحقة والذمم المدينة لعقود الإيجار التي لم يصدر بها فواتير، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص لخسائر الائتمان 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. يتضمن إيضاح ١٢ تفاصيل إضافية حول مخصص الخسارة لهذه الموجودات على التوالي.

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها التمويلية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن تقلبات السوق أو تخفيض التصنيف الائتماني مما قد يؤدي إلى نزوب بعض مصادر التمويل على الفور. للحماية من هذه المخاطر، قامت الإدارة بتتبع مصادر التمويل وإدارة الموجودات مع مراعاة السيولة، والحفاظ على رصيد نقدي جيد، ومرادفات النقد، والأوراق المالية القابلة للتسويق بسهولة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق التدفقات النقدية غير المخصومة للمجموعة على المطلوبات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ استناداً على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية.

المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي	أقل من سنة ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
مطلوبات مالية لا تحمل فائدة				
-	٢,٣١٦,٠٠٢	١٠٠,٣١٥	-	٢,٤١٦,٣١٧
مطلوبات مالية تحمل فائدة				
١٠,٣%	٢٤٠,١١٥	١,٤٦٢,٠٥٨	٣,٤٤٢,١٠٧	٥,١٤٤,٢٨٠
٢,٧%	-	-	٣,٥٨٩,٩٥٤	٣,٥٨٩,٩٥٤
١,٥%	١,٣٩٥,٦٩٨	٧٦,٠٤٢	٤,٧٥٣	١,٤٧٦,٤٩٣
	١,٦٣٥,٨١٣	١,٥٣٨,١٠٠	٧,٠٣٦,٨١٤	١٠,٢١٠,٧٢٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
مطلوبات مالية لا تحمل فائدة				
-	١,٧٧٨,٠٥٥	٨٣,٨١٦	-	١,٨٦١,٨٧١
مطلوبات مالية تحمل فائدة				
١٠,٣%	٢٦٧,٩٧٠	١,٤٢٩,٩٧٦	٣,٧٤٧,٨٥٤	٥,٤٤٥,٨٠٠
٢,٧%	-	-	٣,٥٨١,٠٢١	٣,٥٨١,٠٢١
١,٢%	١,١٤٦,١٣٢	-	-	١,١٤٦,١٣٢
	١,٤١٤,١٠٢	١,٤٢٩,٩٧٦	٧,٣٢٨,٨٧٥	١٠,١٧٢,٩٥٣

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار. تتم مراقبة مطلوبات عقود الإيجار ضمن وظيفة خزانة المجموعة وجميع مطلوبات عقود الإيجار مقومة بالدرهم الإماراتي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٣ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر السيولة (يتبع)

تستخدم المجموعة مزيج من التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات المالية والتسهيلات البنكية المتاحة لإدارة السيولة.

يوضح الجدول أدناه التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات المالية:

أقل من سنة ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال			
الدخل الشامل الآخر			
ذمم مدينة تجارية وأخرى			
نقد وارصدة لدى البنوك			
٢,٨٩٣,٠٨٠	-	٢,٠٧٨,٣٨٨	٢,٠٧٨,٣٨٨
٧٩٠,٨٢٢	-	-	٧٩٠,٨٢٢
٣,٦٨٣,٩٠٢	-	٤,١٩٢,١١٧	٧,٨٧٦,٠١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال			
الدخل الشامل الآخر			
ذمم مدينة تجارية وأخرى			
نقد وارصدة لدى البنوك			
١,٨٧٠,٣٥٦	-	٥٨,٧٨٨	٥٨,٧٨٨
١,٠٥١,٢٧٤	-	-	١,٠٥١,٢٧٤
٢,٩٢١,٦٣٠	-	١,٨٣٧,٧٦٨	٤,٧٥٩,٣٩٨

القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتبر إدارة المجموعة أن القيم المدرجة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها بعد الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة، تم تجميعها في المستويات من ١ إلى ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن من خلالها ملاحظة القيمة العادلة:

- **المستوى ١** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات متماثلة؛
- **المستوى ٢** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، بشكل مباشر (أي كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقه من الأسعار)؛ و
- **المستوى ٣** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من أساليب التقييم التي تشمل مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٣ الأدوات المالية (يتبع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر

يوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

العلاقة وتحليل حساسية المدخلات	القيمة العادلة	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	تقنيات التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	غير القابلة للملاحظة إلى القيمة العادلة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١)	٥٨,٧٨٨	المستوى ٣	تم استخدام طريقة خصم توزيعات الأرباح لتقييم القيمة الحالية لتوزيعات الأرباح المستقبلية لتقييم قيمة الاستثمار	معدلات نمو الإيرادات طويلة الأجل، مع الأخذ في الاعتبار خبرة الإدارة ومعرفة ظروف السوق للصناعات المحددة، والتي تتراوح من ٢٪ إلى ٢٢٪	كلما ارتفع معدل نمو الإيرادات، ارتفعت القيمة العادلة.
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١)	٢,٠١٩,٦٠٠	المستوى ١	عروض الأسعار المعلنة في سوق نشط.	هامش الأرباح قبل الفوائد والاستهلاك والإطفاء طويلة الأجل، مع الأخذ في الاعتبار خبرة الإدارة ومعرفة ظروف السوق للصناعات المحددة، والتي تتراوح من ٢٦٪ إلى ٢٧٪	كلما ارتفع هامش التشغيل قبل الضريبة، ارتفعت القيمة العادلة.
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١)	٢,٠١٩,٦٠٠	المستوى ١	عروض الأسعار المعلنة في سوق نشط.	المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، محددًا باستخدام ٥,٦٪ والذي يعتمد على مزيج من حقوق الملكية / الديون.	كلما ارتفع متوسط التكلفة المرجح لرأس المال، انخفضت القيمة العادلة.
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١)	٢,٠١٩,٦٠٠	المستوى ١	عروض الأسعار المعلنة في سوق نشط.	لا ينطبق	لا ينطبق

خلال السنة، لم تكن هناك تحويلات بين قياسات القيمة العادلة من المستوى ١ والمستوى ٢، ولم يتم إجراء تحويلات إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣. لا يوجد كذلك حركة في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة ضمن المستوى ٣ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

لم تكن هناك أدوات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة ولكن تم الإفصاح عن قيمتها العادلة المصنفة ضمن المستوى ٣ إما في السنة الحالية أو في السنة السابقة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٤ اندماج الأعمال

شركة ديفيتيك لخدمات الهندسة البحرية ذ.م.م

خلال ديسمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة ("المشتري") اتفاقية بيع وشراء مع شركة اينوفيشين مانيجمنت سيرفيسز ش.م.ح ("البائع") للاستحواذ على حصة بنسبة ١٠٠٪ من شركة ديفيتيك لخدمات الهندسة البحرية ذ.م.م مقابل بدل إجمالي قدره ١٨٨,٥ مليون درهم. تم استيفاء شروط البيع المحددة في الاتفاقية، وتحويل النقد، والانتهااء من الحقوق والنقد والالتزامات المرتبطة بالمعاملة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ حيث حصلت المجموعة على السيطرة على المنشأة.

إن شركة ديفيتيك لخدمات الهندسة البحرية ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها الإمارات العربية المتحدة وهي تقدم حلول تحت سطح البحر وتقدم مجموعة من الخدمات بما في ذلك التركيب والفحص والإصلاح والصيانة للموانئ والمؤسسات البحرية الأخرى. إن الأعمال المستحوذ مؤهلة لتجميع الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

ستكمل عملية الاستحواذ القدرات الحالية للمجموعة وتسمح للمجموعة بمواصلة البحث عن الفرص في سوق النفط والغاز. بعد الاستحواذ، سيكون للقدرات الموسعة للمجموعة القدرة على السيطرة على سوق الغوص والبحرية والوصول باستخدام الحبال في المنطقة وتحقيق التآزر التجاري والتشغيلي والمالي.

تمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة المحاسبة في سنة ٢٠٢٢، وبناءً عليه، تم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ والمطلوبات المقبولة بالقيمة العادلة لكل منها. تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج شركة ديفيتيك لمدة فترة عشرة أشهر من تاريخ الاستحواذ.

إن المبالغ المعترف بها فيما يتعلق بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ على الموجودات المستحوذ القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة كما هو موضح في الجدول التالي كاملة ودقيقة وفقاً لأفضل ما لدينا من معلومات وتوزيعات سعر الشراء المؤقتة المتاحة كما في ذلك التاريخ:

القيم العادلة المعترف بها عند الاستحواذ ألف درهم	الموجودات
٩٠٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٨١,٣٣٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦,٦٤٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٠,٤٠٠	موجودات غير ملموسة
١٧٩,٢٨٢	مجموع الموجودات
١٥,٧٦٤	المطلوبات
١,٠٩٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٦,٨٥٩	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
١٦٢,٤٢٣	مجموع المطلوبات
٢٦,١٠٠	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
١٨٨,٥٢٣	يضاف: الشهرة
	مجموع بدل الشراء

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٤ اندماج الأعمال (يتبع)

شركة ديفيتيك لخدمات الهندسة البحرية ذ.م.م. (يتبع)

تتكون الشهرة البالغة ٢٦,١ مليون درهم الناتجة عن الاستحواذ من قوى عاملة مؤهلة ومدرّبة، عمليات قائمة الخ، والتي لا تتأهل للاعتراف المنفصل.

تشتمل الموجودات غير الملموسة العلاقة مع العملاء، اسم العلامة التجارية، العملات المتراكمة، العقود غير التنافسية والتراخيص المستحوذ كجزء من اندماج الأعمال والتي ساهمت تاريخيًا في الإيرادات وتحقيق التدفقات النقدية المستقلة وتم تقييمها باستخدام طريقة الربح الزائدة متعددة الفترات، الإعفاء من طريقة الملكية، مع وبدون طريقة.

بلغت التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ٠,٨ مليون درهم تم تحميلها كمصاريف خلال الفترة وتم إدراجها في المصاريف العمومية والإدارية. من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة ديفيتيك بإيرادات بلغت ٨٩,١ مليون درهم وصافي خسارة بمبلغ ٩,٢ مليون درهم في عمليات المجموعة. إذا تم الاستحواذ في بداية الفترة، لكانت إيرادات المجموعة أعلى بمقدار ١٩,٣ مليون درهم وكان صافي الربح أعلى بمقدار ٣,٧ مليون درهم.

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

ألف درهم
(غير مدقق)

(١٨٨,٥٢٣)
٩٠٣

نقد مدفوع لاستحواذ
صافي النقد المستحوذ عند اندماج الأعمال

(١٨٧,٦٢٠)

صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ (مدرجة ضمن التدفقات النقدية
من الأنشطة الاستثمارية)

(١٨٧,٦٢٠)

صافي التدفقات الخارجة عند الاستحواذ

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٤ اندماج الأعمال (يتبع)

شركة أليغاتور شينغ كونتينر لاين ذ.م.م

أبرمت المجموعة ("المشتري") اتفاقية بيع وشراء مع عدد اثنين من الأفراد ("البائعين") للاستحواذ على حصة ١٠٠٪ من أسهم شركة أليغاتور شينغ كونتينر لاين ذ.م.م ("أليغاتور") مقابل إجمالي بدل ٣٤,٩ مليون درهم. تم استيفاء شروط البيع المحددة في الاتفاقية وتم الانتهاء من الحقوق والتحويلات النقدية والالتزامات المرتبطة بالمعاملة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ حيث حصلت المجموعة على السيطرة على المنشأة.

شركة أليغاتور شينغ كونتينر لاين ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها الإمارات العربية المتحدة وتعمل في مجال تقديم خدمات الشحن والخدمات اللوجستية العالمية. إن الأعمال المستحوذة مؤهلة لتجميع الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

استحوذت المجموعة على شركة أليغاتور شينغ كونتينر لاين لتوسيع سلسلة قيمة الحاويات كجزء أساسي من استراتيجية دفع التجارة ودعم تحويل ميناء خليفة كمركز للشحن العابر للمنطقة. ومن المتوقع أن يؤدي الاستحواذ على أعمال تكلفة تشغيل ناقلة الحاويات من غير السفن إلى تمكين المبيعات المباشرة للخدمات اللوجستية لتعزيز علاقات العملاء وتمكين البيع المتبادل على السفن الخاصة بها للمجموعة.

تمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة المحاسبة في سنة ٢٠٢٢، وبناءً عليه، تم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ والمطلوبات المقبولة بالقيمة العادلة لكل منها. تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج أليغاتور لفترة عشرة أشهر من تاريخ الاستحواذ.

إن المبالغ المعترف بها فيما يتعلق بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ على الموجودات المستحوذ القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة كما هو موضح في الجدول التالي كاملة ودقيقة وفقاً لأفضل ما لدينا من معلومات وتوزيعات سعر الشراء المؤقتة المتاحة كما في ذلك التاريخ:

القيم العادلة المعترف بها عند الاستحواذ ألف درهم	الموجودات
٧٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٢,٦٣٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٦,٣١٢	ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٠٠٠	موجودات غير ملموسة
٤٠,٠٢٠	مجموع الموجودات
١٥,٩٠٣	المطلوبات
	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٤,١١٧	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
١٠,٨٢٦	يضاف: الشهرة
٣٤,٩٤٣	مجموع بدل الشراء

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٤ اندماج الأعمال (يتبع)

شركة أليغاتور شينغ كونتينر لاين ذ.م.م (يتبع)

يتكون بدل الشراء مما يلي:

ألف درهم

٢٩,٦٤٣
٥,٣٠٠

البذل النقدي المدفوع
ترتيبات البذل المؤجلة والمحتملة

٣٤,٩٤٣

مجموع البذل

تتكون الشهرة البالغة ١٠,٨ مليون درهم الناتجة عن الاستحواذ من القوى العاملة المجمعة، وهي عمليات غير مؤهلة للاعتراف المنفصل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨.

تشتمل الموجودات غير الملموسة العلامة التجارية والعقود غير التنافسية التي تم الاستحواذ عليها كجزء من اندماج الأعمال والتي ساهمت تاريخياً في الإيرادات وتحقيق التدفقات النقدية المستقلة وتم تقييمها باستخدام الإعفاء من طريقة الملكية مع وبدون طريقة.

يتطلب ترتيب البذل المحتمل أن تتجاوز الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء الفعلية في السنة المالية مبلغ الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المستهدف للسنة المالية ٢٠٢٢ والسنة المالية ٢٠٢٣. إن المبلغ المحتمل غير المخصص لجميع الدفعات المستقبلية التي قد يتعين على المجموعة سدادها بموجب ترتيب البذل المحتمل هو ما بين لا شيء ومبلغ ١٣,٠ مليون درهم. تم تقدير القيمة العادلة لترتيب البذل المحتمل البالغ ٥,٣ مليون درهم عن طريق خصم الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المتوقعة في الأعمال للسنة المالية ٢٠٢٢ والسنة المالية ٢٠٢٣ بنسبة ٦,٩٪.

بلغت التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ٠,٦ مليون درهم وقد تم تحميلها كمصاريف خلال الفترة وتم إدراجها في المصاريف العمومية والإدارية. من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة أليغاتور في إيرادات بلغت ٢٠٧,٦ مليون درهم وصافي ربح بمبلغ ١٣,٩ مليون درهم في عمليات المجموعة. إذا تم الاستحواذ في بداية السنة، لكانت إيرادات المجموعة أعلى بمبلغ ٢٠,٠ مليون درهم وكان صافي الربح أعلى بمقدار ٢,٥ مليون درهم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٤ اندماج الأعمال (يتبع)

شركة أليغاتور شينغ كونتينر لاين ذ.م.م (يتبع)

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

ألف درهم

(٢٩,٦٤٣)
٧٣

النقد المدفوع للاستحواذ
صافي النقد المستحوذ عند اندماج الأعمال

(٢٩,٥٧٠)

صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ (مدرجة ضمن التدفقات النقدية
من الأنشطة الاستثمارية)

(٢٩,٥٧٠)

صافي التدفقات الخارجة عند الاستحواذ

شركة إنترناشيونال أسوشيتد كارجو كاريار بي في:

خلال شهر يوليو ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة ("المشتري") اتفاقية بيع وشراء مع شركة ليوكورب بي في ("البائع") للاستحواذ على حصة بنسبة ٧٠٪ من شركة إنترناشيونال أسوشيتد كارجو كاريار بي في، مقابل بدل إجمالي بمبلغ ٤٨٣ مليون درهم. تم استيفاء شروط البيع المحددة في الاتفاقية، وتم الانتهاء من الحقوق والتحويلات النقدية والالتزامات المرتبطة بالمعاملة في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢.

إن شركة إنترناشيونال أسوشيتد كارجو كاريار بي في، هي شركة خاصة ذات مسؤولية محدودة تأسست وقائمة بموجب قوانين هولندا ولديها عمليات في مصر. تمتلك الشركة بالكامل ترانسمار، وهي شركة إقليمية رائدة في مجال الحاويات وترانسكارجو إنترناشيونال المتخصصة في خدمات الشحن والتفريغ والتخزين والموانئ. تعتبر الأعمال المستحوذة مؤهلة كاندماج أعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

ستدعم عملية الاستحواذ هذه أهداف النمو الأوسع للمجموعة في شمال إفريقيا ومنطقة الخليج، كما ستوسع مجموعة الخدمات التي ستقدمها في تلك الأسواق.

تمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة المحاسبة في سنة ٢٠٢٢، وبناءً عليه، تم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ والمطلوبات المقبولة بالقيمة العادلة لكل منها. تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج شركة إنترناشيونال أسوشيتد كارجو كاريار بي في، لفترة أربعة أشهر من شهر سبتمبر ٢٠٢٢. بالنسبة لحقوق الملكية غير المسيطرة في شركة إنترناشيونال أسوشيتد كارجو كاريار بي في، اختارت المجموعة الاعتراف بحقوق الملكية غير المسيطرة على أساس حصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٤ اندماج الأعمال (يتبع)

شركة إنترناشيونال أسوشيتد كارجو كاريار بي في (يتبع):

إن المبالغ المعترف بها فيما يتعلق بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ على الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة كما هو موضح في الجدول التالي كاملة ودقيقة وفقاً لأفضل ما لدينا من معلومات وتوزيعات سعر الشراء المؤقتة المتاحة كما في ذلك التاريخ:

القيم العادلة المعترف بها عند الاستحواذ ألف درهم	الموجودات
٨١,٧٣٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٥٤٠	مخزون
٨,٣٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٧,٥٠٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦٩,٦٥٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٠,٠١٥	موجودات غير ملموسة
٢٩١,٦٣٤	حق استخدام الموجودات
٦٩٠,٤٠٣	مجموع الموجودات
٣٤,٥٦٩	المطلوبات
١٩٥,١٤٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٢٩,٧١٥	التزامات عقود الإيجار
٤٦٠,٦٨٨	مجموع المطلوبات
١٦٠,٤٩٢	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(١٣٨,٢٠٦)	يضاف: الشهرة
٤٨٢,٩٧٤	ينزل: حقوق الملكية غير المسيطرة، على أساس حصتها النسبية في المبالغ المعترف بها للموجودات والمطلوبات
	مجموع: بدل الشراء

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٤ اندماج الأعمال (يتبع)

شركة انترناشيونال أسوشيتد كارجو كاريار بي في (يتبع):

تتكون الشهرة البالغة ١٦٠,٥ مليون درهم الناتجة عن عملية الاستحواذ من القوى العاملة المجمعة، وهي عمليات غير مؤهلة للاعتراف المنفصل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨.

بلغت التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ١,٢ مليون درهم تم تحميلها كمصاريف خلال الفترة وتم إدراجها في المصاريف العمومية والإدارية. من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة انترناشيونال أسوشيتد كارجو كاريار بي في، بإيرادات بمبلغ ١٥٤,١ مليون درهم وصافي ربح بمبلغ ٥٤,٧ مليون درهم في عمليات المجموعة. إذا تم الاستحواذ في بداية السنة، لكانت إيرادات المجموعة أعلى بمقدار ٣١٨ مليون درهم وكان صافي الربح أعلى بمقدار ١٢٢ مليون درهم.

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

ألف درهم

(٤٨٢,٩٧٤)
٨١,٧٣٩

نقد مدفوع لاستحواذ
صافي النقد المستحوذ عند اندماج الأعمال

(٤٠١,٢٣٥)

صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ (مدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

(٤٠١,٢٣٥)

صافي التدفقات الخارجة عند الاستحواذ

سفين لخدمات الغوص والعمليات البحرية ذ.م.م.:

خلال يونيو ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية مساهمين مع شركة الجرافات البحرية الوطنية فيما يتعلق بتأسيس شركة تابعة جديدة تحت اسم سفين لخدمات الغوص والعمليات البحرية ذ.م.م. (سفين). تمتلك المجموعة ٥١٪ من الأسهم في سفين لخدمات الغوص والعمليات البحرية وتقوم بتوحيد النتائج المالية للشركة حيث تمارس المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تم استيفاء الشروط المحددة في الاتفاقية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ حيث حصلت المجموعة على السيطرة على المنشأة.

تم دمج سفين لخدمات الغوص والعمليات البحرية ذ.م.م. في أنشطة الغوص في أعماق البحار وتحت سطح البحر. تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج عمليات سفين لخدمات الغوص والعمليات البحرية للفترة من يوليو إلى ديسمبر ٢٠٢٢.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٤ اندماج الأعمال (يتبع)

سفين لخدمات الغوص والعمليات البحرية ذ.م.م. (يتبع):

بالنسبة لحقوق الملكية غير المسيطرة في سفين لخدمات الغوص والعمليات البحرية، اختارت المجموعة الاعتراف بالحقوق غير المسيطرة على حصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها.

إن المبالغ المعترف بها فيما يتعلق بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ على الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ والمطلوبات المقبولة كما هو مبين في الجدول أدناه هي كاملة ودقيقة وفقاً لأفضل ما لدينا من معلومات وتوزيعات سعر الشراء المؤقتة المتاحة كما في ذلك التاريخ:

القيم العادلة المعترف بها عند الاستحواذ ألف درهم	الموجودات ممتلكات وآلات ومعدات موجودات غير ملموسة
١٣٦,٥٧٥	
٢٠٤,٦١٤	
٣٤١,١٨٩	مجموع الموجودات
٨,٤٤٧	المطلوبات مكافآت نهاية الخدمة ذمم دائنة أخرى
١٠٥	
٨,٥٥٢	مجموع المطلوبات
٣٣٢,٦٣٧	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٩٢,٥٧٢	يضاف: الشهرة
(١٦٢,٩٩٢)	ينزل: حقوق الملكية غير المسيطرة، على أساس حصتها النسبية في المبالغ المعترف بها للموجودات والمطلوبات
٢٦٢,٢١٧	مجموع: بدل الشراء

تتكون الشهرة البالغة ٩٢,٦ مليون درهم الناتجة عن الاستحواذ من القوى العاملة المجمعة، وهي عمليات غير مؤهلة للاعتراف المنفصل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨.

بلغت التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ٠,١ مليون درهم تم تحميلها كمصاريف خلال الفترة وتم إدراجها في المصاريف العمومية والإدارية. من تاريخ الاستحواذ، ساهمت سفين لخدمات الغوص والعمليات البحرية بإيرادات بمبلغ ٢٥٨ مليون درهم وصافي ربح بمبلغ ١٤,٨ مليون درهم في عمليات المجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٥ عقار محتفظ به للبيع

خلال ديسمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع جهة ذات علاقة ("المشتري")، يتم بموجبها بيع أحد عقارات المستودعات الخاصة بالمجموعة إلى الجهة ذات العلاقة بسعر متفق عليه. لم يتم استيفاء شروط البيع كما هو محدد في اتفاقية البيع والشراء، ولم يتم تحويل الحقوق والالتزامات المرتبطة بالعقار إلى المشتري كما في تاريخ التقرير، وبالتالي، لم يتم الاعتراف بالبيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ومع ذلك، تم الاعتراف بالعقار المرتبط بهذا البيع كأصل محتفظ به للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وبناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، استنتجت الإدارة إلى أن القيمة المدرجة للعقار في تاريخ التقرير كانت أقل من صافي القيمة القابلة للتحقيق من البيع. خلال السنة، تم استيفاء شروط البيع كما هو محدد في اتفاقية البيع والشراء وتم تحويل الحقوق والالتزامات المرتبطة بالعقار إلى المشتري. وبالتالي، تم تحقيق بدل البيع وتم تسجيل الربح في سجلات المجموعة.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

١١٣

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٦ حقوق الملكية غير المسيطرة

إن المعلومات المالية الملخصة فيما يتعلق بكل من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حصص غير مسيطرة هامة مبينة أدناه. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ قبل الحذوفات داخل المجموعة.

أو اف سي أو للدعم البحري والخدمات اللوجستية ذ.م.م.		أوتوتيرمينال ميناء خليفة ذ.م.م.		انترناشيونال أسوشيتد كارجو كاريار بي في		سفين لخدمات الغوص والعمليات البحرية ذ.م.م.		المجموع	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٣٠,٣٠٧	٨٥,٤٤٠	٢٣,٢٨١	١٦,٤٢٨	٥٤,٣١٨	١٦٥,٥٣١	٤٧٣,٤٣٧	١٠١,٨٦٨		
٧٦,١٦٥	٧٧,٣٥٨	٢,٣٠٧	٢,٦٥٤	٧٠٤,٢٧١	٤٠٢,١٦٤	١,١٨٤,٩٠٧	٨٠,٠١٢		
(١٨٨,٦٢٢)	٦٦,١٠٨	(١١,٣١٠)	٧,٩٢٤	(٥٦,١٨٨)	(٢١١,٣٣٤)	(٤٦٧,٤٥٤)	٧٤,٠٣٢		
(٣,٣٢٢)	١٣٠	(٦٧٦)	٤٨٠	(١٨٨,٥٩٤)	(٨,٤٤٩)	(٢٠١,٠٤١)	٦١٠		
١١٤,٥٢٨	٩٦,٥٦٠	١٣,٦٠٢	١٠,٦٧٨	٥١٣,٨٠٧	٣٤٧,٩١٢	٩٨٩,٨٤٩	١٠٧,٢٣٨		
٥٨,٤٠٩	٤٩,٢٤٧	٦,٩٣٧	٥,٤٤٦	٣٥٩,٦٦٥	١٧٧,٤٣٥	٦٠٢,٤٤٦	٥٤,٦٩٣		
٥٦,١١٩	٤٧,٣١٣	٦,٦٦٥	٥,٢٣٣	١٥٤,١٤٢	١٧٠,٤٧٧	٣٨٧,٤٠٣	٥٢,٥٤٦		
إيرادات	٢٨٢,٢١٢	١١١,٧٦٤	١٨,٤٤٨	١٥٤,٠٦٩	٢٥٧,٩٤٠	٧٤٤,٩٧١	١٣٠,٢١٢		
مصاريف	(٢٦٣,٩٦٠)	(٩٨,١٨١)	(١٦,٤١٩)	(٩٩,٣٤٦)	(٢٤٣,١٢٤)	(٦٥٠,١٣٩)	(١١٤,٦٠٠)		
ربح السنة	١٨,٢٥٢	١٣,٥٨٣	٢,٠٢٩	٥٤,٧٢٣	١٤,٨١٦	٩٤,٨٣٢	١٥,٦١٢		
الربح العائد إلى مالكي الشركة	٩,٣٠٨	٦,٩٢٧	٣,٥٩١	٣٨,٣٠٦	٧,٥٥٦	٥٨,٧٦١	٧,٩٦٢		
الربح العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	٨,٩٤٤	٦,٦٥٦	٣,٤٥٠	١٦,٤١٧	٧,٢٦٠	٣٦,٠٧١	٧,٦٥٠		

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣٦ حقوق الملكية غير المسيطرة (يتبع)

المجموع ألف درهم	
٣٦,٩٧٦	في ١ يناير ٢٠٢١
٧,٦٥٠	حصة في الربح للسنة
(١,٠٧٧)	تسديد توزيعات أرباح
٨,٩٩٧	حقوق الملكية غير المسيطرة الناتجة من المساهمات
٥٢,٥٤٦	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٦,٠٧١	حصة في الربح للسنة
(١٧١)	حصة من الدخل الشامل الآخر
(٢,٢٤١)	تسديد توزيعات أرباح
٣٠١,١٩٨	حقوق الملكية غير المسيطرة الناتجة عن الإستحواذات (إيضاح ٣٤)
٣٨٧,٤٠٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٧ أحداث بعد فترة التقرير

في ٩ يناير ٢٠٢٣، أنهت شركة الإمارات العالمية للألمنيوم عقد أعمال إعادة الشحن مع إل دي بي إل مشروع مشترك حيث تنوي التعامل مع عمليات إعادة الشحن هذه داخلياً. لاحقاً، أبرمت إل دي بي إل مشروع مشترك اتفاقية مع شركة الإمارات العالمية للألمنيوم لبيع الموجودات وهي بصدد تصفية المنشآت. سيتم استخدام عائدات بيع الموجودات لتسوية القروض القائمة وسيتم توزيع المبالغ المتبقية على المساهمين.

٣٨ اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣.