

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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
١٣٢ - ١٥	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

تقرير أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣.

نتائج السنة

خلال السنة، حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ١١,٦٧٨,٥٣٠ ألف درهم (٢٠٢٢: ٥,٤٩٧,٨٣٦ ألف درهم) وبلغ صافي ربح السنة ١,٣٦٠,٢١٨ ألف درهم (٢٠٢٢: ١,٢٨٤,٤١٣ ألف درهم).

الحسابات

قام أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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 ٢٠٢٣.

مدقق الحسابات

يقترح مجلس الإدارة بإعادة تعيين ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) كمحقق الحسابات الخارجي للمجموعة للسنة التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

١١ مارس ٢٠٢٤

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 ٢٠٢٣، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد، بيان الدخل الشامل الموحد، بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (السياسة المحاسبية).

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق والمتطلبات المعمول بها وفقاً لقرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة. 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 إلى جانب 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. تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

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 ١١,٦٧٩ مليون درهم (٢٠٢٢: ٥,٤٩٨ مليون درهم). 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 ٢٧ 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 الإفصاح في البيانات المالية الموحدة المتعلق بهذا الأمر مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

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

أمر التدقيق الرئيسية (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي إندماج الأعمال	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
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 لأخصائي 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 ٣٧. ونتيجة لهذه المعاملات، سجلت المجموعة شهرة وموجودات غير ملموسة والتزام ضريبي مؤجل والذي نتج من الاستحواذ بمبلغ ١,٢٧٤ مليون درهم، ٩٩٨ مليون درهم و ٢٠٠ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٩٠ مليون درهم، ٤٨٦ مليون درهم ولا شيء)، 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 وقياس 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 والتقديرات 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 ٣٧ 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 تنوي 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 والمتطلبات المعمول بها وفقاً لقرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة دائماً سوف تكشف 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 (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والمتطلبات المعمول بها وفقاً لقرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، 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، وبناء 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 التيقن، 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 ٢٠٢٣:

- 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؛
 - يظهر الإيضاح ٣ استثمار المجموعة في الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛
 - يظهر الإيضاح ٣٢ الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة مع الشروط التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
 - يظهر الإيضاح ٢٩ 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 ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣.
- إضافة إلى ذلك، ووفقاً لمتطلبات مرسوم رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (٨٨) لسنة ٢٠٢١ فيما يتعلق بمعايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، نقر بأننا فيما يتعلق بتدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أنه لم يلفت انتباهنا أي أمر، يجعلنا نعتقد أن المجموعة لم تمتثل، من جميع النواحي الجوهرية، لأي من أحكام القوانين والأنظمة والتعاميم التالية حسب الإقتضاء، والتي من شأنها التأثير جوهرياً على أنشطتها أو على البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:
- 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

١١ مارس ٢٠٢٤

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

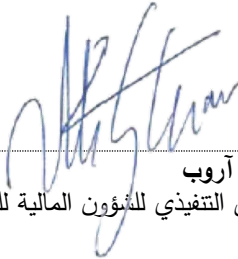
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢١,٧٨٩,٦٣٦	٢٤,٤٥١,٧١٥	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٤٨١,٩٣٥	٩,٩٣٧,٨٩٣	٦	استثمارات عقارية
٩٤٦,٩٠٢	٣,٠٩٦,٢٣١	٧	موجودات غير ملموسة وشهرة
٧٩٩,٨٣٨	١,١٤٩,٥٣٤	٨	حق استخدام الموجودات
٦١٢,٢٤١	٦٤٢,٤٧٣	٩	استثمار في مشاريع مشتركة
١,٢٨٠,٣٢٥	١,٢٧٤,٩٢٦	١٠	استثمار في شركات زميلة
٢,٠٧٨,٣٨٨	٢,٥١٨,٥٣٩	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
—	٣٨,٨٠٩	٢/١٨	موجودات الضريبة المؤجلة
٢,١١٣,٧٢٩	٢,٥٢٠,٩٣٢	١٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٨,٦٠٠	٤١,٠٩٦	١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
—	٥٠,٠٠٠	١٧	ودائع لأجل
—	٢٣,٩٩٠	١٣	موجودات مالية مشتقة
٣٤,١٥١,٥٩٤	٤٥,٧٤٦,١٣٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٠,٧٧٢	٣٧٤,٦٦٧	١٦	مخزون
—	٧١,٦٢٧	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٩٢٢,٠٦٤	٤,٧٤١,٨٦٨	١٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٩٦,٧٣٩	١,١٦٦,٧٠٤	١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
—	٢٢٦,٨٩٥	٣٨	موجودات محتفظ به للبيع
٧٩٠,٨٢٢	٣,٢٨٣,٠٩٠	١٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤,٣٦٠,٣٩٧	٩,٨٦٤,٨٥١		مجموع الموجودات المتداولة
٣٨,٥١١,٩٩١	٥٥,٦١٠,٩٨٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٩٠,٠٠٠	٥,٠٩٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
٢,٧٥٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	١٩	علاوة إصدار أسهم
—	(١٢,٠٩٨)	١٩	أسهم خزينة
٥٠٤,٦٩٦	٥٠٤,٦٩٦	٢٠	إحتياطي قانوني
(٢٢,٠٦٣)	(٢٢,٠٦٣)	٢٠	إحتياطي توزيع الأصول
(٤١,١٥٤)	(٤٣,٩٦٤)	٢٠	إحتياطي تحوط التدفقات النقدية
٩٢٨,٩٤٢	١,٣٦٧,٨٥٠	١١	إحتياطي إعادة تقييم استثمار
(٢١,٧٨٦)	(٣٢,٣٨٠)		إحتياطي تحويل عملات أجنبية
١,٣١٩,٢٨٨	١,٣١٩,٢٨٨	٢٠	إحتياطي اندماج
٤,٢٧٢,١٥٢	٥,٣٤٤,١٢٤		أرباح مستتقة
٤,٤٦٧,٦٥٥	٤,٥٥٩,٤٦٨	٣٢	مساهمة المالك
١٩,٢٤٧,٧٣٠	٢٠,٨٢٤,٩٢١		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
٣٨٧,٤٠٣	٣,٤٨٤,٢٩٢	٣٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٩,٦٣٥,١٣٣	٢٤,٣٠٩,٢١٣		مجموع حقوق الملكية

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

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٥٦١,٨٧٢	٦,٤٢٣,٨٣٢	٢١	منح حكومية مؤجلة
١٥٧,٣٠٨	١٨٠,٦٢٣	٢٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,١٣٩,٧٦٥	٢,١١٠,٧٦٤	٢٣	مستحقات إلى شركات المشروع
٨٤٥,٠٧٨	٨٥٧,٢١٠	٨	مطلوبات عقود الإيجار
٣,٥٨٩,٩٥٤	٣,٥٩٩,٠٥٨	٢٤	سندات دائنة
٨٠,٧٩٥	١١,١٦٥,٥٦٦	٢٥	قروض بنكية
٥٠٦,٢٨٨	٩٥١,٣٢١	٢٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	٢٣٢,٧٢٥	٢/١٨	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١٣,٨٨١,٠٦٠	٢٥,٥٢١,٠٩٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٧٩,٧٤٠	٢٧٩,٧٤٠	٢١	منح حكومية مؤجلة
٢٧٨,٦٨١	٢٩٦,١٨٥	٢٣	مستحقات إلى شركات المشروع
٧٠,٢٤٩	٢١٩,٣٢١	٨	مطلوبات عقود الإيجار
١,٣٩٥,٦٩٨	٣٣٩,٩٠٩	٢٥	قروض بنكية
٢,٩٧١,٤٣٠	٤,٦٤٥,٥٢٢	٢٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤,٩٩٥,٧٩٨	٥,٧٨٠,٦٧٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١٨,٨٧٦,٨٥٨	٣١,٣٠١,٧٧٦		مجموع المطلوبات
٣٨,٥١١,٩٩١	٥٥,٦١٠,٩٨٩		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، والفترات المعروضة فيها.



مارتن آروب
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية للمجموعة



الكابتن/ محمد جمعة الشامسي
الرئيس التنفيذي للمجموعة والعضو المنتدب



معالي/ فلاح محمد فلاح جابر الأحبابي
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	إيضاحات	
٥,٤٩٧,٨٣٦	١١,٦٧٨,٥٣٠	٢٧	إيرادات
(٢,٨٦٥,٤٠٩)	(٨,٥٧٣,٨٢٣)	٢٨	تكاليف مباشرة
٢,٦٣٢,٤٢٧	٣,١٠٤,٧٠٧		إجمالي الربح
(٩٨٤,٥١٦)	(١,٤٠٧,٨٧١)	١/٢٩	مصاريف عمومية وإدارية
(١٤٢,٣١٣)	(٨٠,٠٩٤)	١٤	خسائر انخفاض القيمة على الموجودات المالية وضمم التأجير المدينة التي لم يصدر بها فواتير
(٨٢,٩٧٥)	(٧٦,٦٨٠)		مصاريف بيع وتسويق
١٢٧,٩٢٩	١١٨,٣٧٧	٩	حصة النتائج من مشاريع مشتركة
٣٦,٩١٣	٢٦,٠٧١	١٠	حصة ربح من شركة زميلة
(٤,٥٥٣)	٣٦٣,٥٠١	٦	عكس انخفاض قيمة / (إنخفاض القيمة وشطب)
-	(١٣٩,٤٥٢)	١٠	إستثمارات عقارية
(٣٩٤,١٠٨)	(٦٦٦,٩٥٧)	٣٠	إنخفاض قيمة إستثمارات في شركات زميلة
١٥,١١٦	٣١,٢٣٨		تكاليف تمويل
-	(٣,٨٢٢)	١٢	إيرادات تمويل
-	٣٩,١١٩	١٠	خسارة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣,٠٠٠	-	٣٨	مكسب من إستبعاد شركات زميلة
٩,٥٠٧	١٠٢,٥٥٢	٣١	مكسب من إستبعاد أصل محتفظ به للبيع
			إيرادات أخرى، صافي
١,٢٨٦,٤٢٧	١,٤١٠,٦٨٩		ربح السنة قبل الضريبة
(٢,٠١٤)	(٥٠,٤٧١)	١/١٨	مصرف ضريبة الدخل
١,٢٨٤,٤١٣	١,٣٦٠,٢١٨		صافي ربح السنة
١,٢٤٨,٣٤٢	١,٠٧١,٩٧٢		عائد إلى:
٣٦,٠٧١	٢٨٨,٢٤٦	٣٩	مالكي الشركة
			حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٢٨٤,٤١٣	١,٣٦٠,٢١٨		
٠,٢٥	٠,٢١	٣٣	العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)
٢,١٧٥,٠٩١	٢,٦٦٨,١٣٣	٣٤	الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة

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

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	إيضاحات	
١,٢٨٤,٤١٣	١,٣٦٠,٢١٨		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:			
٩٢٨,٩٥٠	٤٣٨,٩٠٨	١١	مكسب القيمة العادلة لموجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			مكسب القيمة العادلة لموجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - حصة إستثمارات محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(٨)	-	١٠	
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:			
	(١٤,٥١٩)		حصة الإستثمارات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية:
(٢١,٣٩٠)	(٤,٢٧١)	١٠	صافي خسارة القيمة العادلة لأدوات التحوط التي تم إبرامها لتحوطات التدفقات النقدية
٥٥,٨٨٥	٤,٧٦٨	٩	حصة شركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
(٥٦٧)	(١١,٦٨٧)		حصة مشاريع مشتركة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
			خسارة تحويل عمليات أجنبية
٩٦٢,٨٧٠	٤١٣,١٩٩		مجموع الدخل الشامل الآخر
٢,٢٤٧,٢٨٣	١,٧٧٣,٤١٧		مجموع الدخل الشامل للسنة
عائد إلى:			
٢,٢١١,٣٨٣	١,٤٩٧,٤٧٦		مالكي الشركة
٣٥,٩٠٠	٢٧٥,٩٤١	٣٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٢٤٧,٢٨٣	١,٧٧٣,٤١٧		

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رأس المال ألف درهم	علاوة إصدار أسهم ألف درهم	أسهم خزينة ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	إحتياطي توزيع الأصول ألف درهم	إحتياطي تحوط التدفقات النقدية ألف درهم	إحتياطي احتياطي إعادة تقييم استثمار ألف درهم	إحتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	إحتياطي اندماج ألف درهم	أرباح مستتقة ألف درهم	مساهمة المالك ألف درهم	حقوق الملكية العائدة إلى مالك الشركة ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم
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
-	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٢٤٨,٣٤٢	-	١,٢٤٨,٣٤٢	٣٦,٠٧١	١,٢٨٤,٤١٣
-	-	-	-	-	٥٥,٨٨٥	٩٢٨,٩٤٢	(٢١,٧٨٦)	-	-	-	٩٦٣,٠٤١	(١٧١)	٩٦٢,٨٧٠
-	-	-	-	-	٥٥,٨٨٥	٩٢٨,٩٤٢	(٢١,٧٨٦)	-	١,٢٤٨,٣٤٢	-	٢,٢١١,٣٨٣	٣٥,٩٠٠	٢,٢٤٧,٢٨٣
-	-	-	١٢٤,٨٣٥	-	-	-	-	-	(١٢٤,٨٣٥)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٣٩٧,٩٤٥	٢,٣٩٧,٩٤٥	-	٢,٣٩٧,٩٤٥
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٢٤١)	(٢,٢٤١)
١,٢٥٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٠١,١٩٨	٣٠١,١٩٨
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
-	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٧١,٩٧٢	-	١,٠٧١,٩٧٢	٢٨٨,٢٤٦	١,٣٦٠,٢١٨
-	-	-	-	-	(٢,٨١٠)	٤٣٨,٩٠٨	(١٠,٥٩٤)	-	-	-	٤٢٥,٥٠٤	(١٢,٣٠٥)	٤١٣,١٩٩
-	-	-	-	-	(٢,٨١٠)	٤٣٨,٩٠٨	(١٠,٥٩٤)	-	١,٠٧١,٩٧٢	-	١,٤٩٧,٤٧٦	٢٧٥,٩٤١	١,٧٧٣,٤١٧
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٧,٦٨٨)	(١٧,٦٨٨)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٨٢١,٢٥٧	٢,٨٢١,٢٥٧
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٩,٤٦٠	١٩,٤٦٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٠٨١)	(٢,٠٨١)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٠٩٨)	-	(١٢,٠٩٨)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩١,٨١٣	٩١,٨١٣	-	٩١,٨١٣
٥,٠٩٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	(١٢,٠٩٨)	٥٠٤,٦٩٦	(٢٢,٠٦٣)	(٤٣,٩٦٤)	١,٣٦٧,٨٥٠	(٣٢,٣٨٠)	١,٣١٩,٢٨٨	٥,٣٤٤,١٢٤	٤,٥٥٩,٤٦٨	٢٠,٨٢٤,٩٢١	٣,٤٨٤,٢٩٢	٢٤,٣٠٩,٢١٣

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	إيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٢٨٦,٤٢٧	١,٤١٠,٦٨٩		ربح قبل الضريبة تعديلات لـ:
٧٨٩,٠٥٣	٩١٣,٠٥٥	٦,٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية
٤٥,٩٦٠	١١٢,١٣٠	٨	استهلاك حق استخدام الموجودات
٥٣,١٦٠	١٤٣,٣٧٦	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤,٥٥٣	(٣٦٣,٥٠١)	٦	(إنخفاض القيمة وشطب) // عكس إنخفاض قيمة إستثمارات عقارية
(١٢٧,٩٢٩)	(١١٨,٣٧٧)	٩	حصة النتائج من مشاريع مشتركة
(٣٦,٩١٣)	(٢٦,٠٧١)	١٠	حصة الربح من شركات زميلة
١٤٢,٣١٣	٨٠,٠٩٤	١٤	خسائر انخفاض القيمة (بالصافي من العكوسات) على الموجودات المالية
١,٨٣٢	١,٩٢٣	١٦	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٣٨٣,٠٤٢)	(١٨٣,٣٣٥)	٢١	إطفاء منح حكومية
(١,٩٧٢)	(٣,٣٨٧)		مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٣,٠٠٠)	-		خسارة من بيع موجودات محتفظ بها للبيع
٣٧,٢١١	٣٦,٧٣٣	٢٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٧١٠	-		خسارة صرف عملات أجنبية
٣٩٤,١٠٨	٦٦٦,٩٥٧	٣٠	تكاليف تمويل
(١٥,١١٦)	(٣١,٢٣٨)		إيرادات تمويل
-	١٣٩,٤٥٢		إنخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
-	٣,٨٢٢	١٢	خسارة القيمة العادلة للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٣٩,١١٩)		مكسب من استبعاد إستثمارات
(١٣,٦٠٢)	(٩,٨٠٠)	٨	تسديد عقود إيجار قصيرة الأجل
(٨,٧٢٢)	(٢٢,٩٣٨)	٨	تسديد لموجودات منخفضة القيمة
٢,٠٩٧,٠٣١	٢,٧١٠,٤٦٥		التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
(٢٥,٨٠٤)	٢٠,٥٣٣		نقص / (زيادة) في مخزون
(١,٢٤١,٧٩٢)	(١,١٦٥,٨٢٢)		زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٤,٣٣٥	(١٤٦,١٠٥)		زيادة / (نقص) في مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
٧٦١,٨٨٦	٦١,٨٩٢		زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٦٣٥,٦٥٦	١,٤٨٠,٩٦٣		النقد الناتج من العمليات
(٩,٤٥٦)	(١٥,٨٤٧)	٢٢	مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
١,٦٢٦,٢٠٠	١,٤٦٥,١١٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,١٩٩,٧٠٨)	(٢,٨٣٨,٦٣٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٢١,٦٢٩)	(١,٨٤٢,٠٩٩)	٦	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٨٠,٦٤٢)	(١,٦٨٠,٩٥١)		شراء استثمارات عقارية
-	(١٦,٠٧٤)		بدل شراء مدفوع لاستحواذ شركات تابعة جديدة
٣١٠,٠٠٠	-		شراء موجودات غير ملموسة
١٢,٣٣٦	٨,٠١٤		متحصلات من بيع أصل محتفظ به للبيع
٢٧,٠٦٦	٤٥,٥٠٠	٩	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٢,٤٨٥	٣٤,٤٢٢	١٠	أنصبة أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
-	(٣٥,٩٧٢)	١٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
(٢٩,٦١٦)	٢٩,٤٠٢	١٧	إستثمارات في شركات زميلة
-	(٥٨٧,٦٠٠)	١٥	الإستثمار في ودائع قصيرة الأجل
-	١٥١,٢٢٨		وديعة في استثمار
١٥,١١٦	٣٢,٠٢٨		دفعة مقدمة مدفوعة مقابل الاستحواذ على استثمار
-	(١٨١,٠٩٣)		متحصلات من استبعاد مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(٦,٠٢٤,٥٩٢)	(٦,٨٨١,٨٢٥)		الإستحواذ على حق استخدام الموجودات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	إيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٤٧٦,٤٩٣	٩,٦٩٤,٢٢١	٢٥	متحصلات من قروض بنكية
(١,١٤٦,١٣٢)	(١,٠٠٠,١٤٤)	٢٥	تسديد قروض بنكية
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	١٩	متحصلات من إصدار أسهم
-	-	٢٣	متحصلات من إصدار سندات
-	٩١,٨١٣		مساهمة المالك
-	٤٩,٠٠٠		مساهمة من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٠٣,٣٥٤	٤٠,٧٣٣		منح حكومية مستلمة
(١١٣,٠٦٩)	(٤٥٣,٦٠٠)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٥٣,٩٣٣)	(٢٥٤,٧٩٧)		مدفوعات لشركات المشروع
(١١٦,٠٦٥)	(١٤٦,٣٦٥)	٨	تسديد المبلغ الرئيسي لمطلوبات عقود إيجار
(٤٠,٦٤٩)	(٥٤,٤٤٠)		تسديد جزء الفائدة لمطلوبات عقود الإيجار
(١,٦٧٥)	(١٧,٦٨٨)	٣٩	توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق ملكية غير مسيطرة في الشركات التابعة
٤,١٠٨,٣٢٤	٧,٩٤٨,٧٣٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢٩٠,٠٦٨)	٢,٥٣٢,٠٢٤		صافي الزيادة/ (النقص) في النقد ومرادفات النقد
-	(١٠,٣٥٤)		فروقات تحويل العملات الأجنبية
١,٠٣٥,٨٠٣	٧٤٥,٧٣٥	١٧	النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
٧٤٥,٧٣٥	٣,٢٦٧,٤٠٥	١٧	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
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)
-	٣٣٣,٥١٤	٥	تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات إلى مخزون
-	٢٢٦,٨٩٥	٥	تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات إلى أصل محتفظ به للبيع

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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"). في سنة ٢٠٢٢، 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 التنموية القابضة ش.م.ع. من حكومة أبوظبي اعتباراً من ٢٠ يونيو ٢٠١٩ وبناءً على ذلك، فإن شركة أبوظبي التنموية 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 (زوز كورب) في المجموعة في بداية ٢٠٢٠.
- **اللوجستيات**، والتي تقدم مجموعة من الخدمات اللوجستية، مثل خدمات النقل والتخزين ومناولة البضائع وخدمات القيمة المضافة؛
- **البحرية والشحن**، 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (معايير المحاسبة)

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 ٢٠٢٣، 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.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢١ على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧)
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية وبيان الممارسة رقم ٢ إصدار أحكام الأهمية - المتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل - الإصلاح الضريبي الدولي - القاعدة النموذجية للركيزة الثانية
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية.

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:

يسري تطبيقها للفترة
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

- | | |
|--------------|--|
| ١ يناير ٢٠٢٤ | 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. |
| ١ يناير ٢٠٢٤ | تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة |
| ١ يناير ٢٠٢٤ | تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات |
| ١ يناير ٢٠٢٤ | تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين |
| ١ يناير ٢٠٢٤ | تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار - التزامات عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار |

تتوقع 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 المبدي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) وتتوافق مع النظام الأساسي للشركة والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢٢.

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 ٢٠٢٣.

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 للبذل 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 أشير 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها. إن الشركات التابعة العاملة الهامة مدرجة أدناه:

إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
الشركات التابعة العاملة الهامة				
شركة المناطق الاقتصادية المتخصصة (زونز كورب) - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تأجير قطع الأراضي الصناعية والمباني السكنية للعمال.
نواتوم لوجستكس الشرق الأوسط ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم 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 المرفأ - مرفأ 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.
شركة سفين فيدرز - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	عمليات الشحن.
شركة ديفيتيك لخدمات الهندسة البحرية ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الهندسة البحرية
شركة أليغاتور شيبينغ كونتينر لاين ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مزود عالمي لخدمات الشحن والخدمات اللوجستية
شركة انترناشيونال أسوشيتد كارجو كاريار بي في	٧٠٪	٧٠٪	مصر	خدمات الشحن والتفريغ والتخزين والموانئ

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
	٢٠٢٣	٢٠٢٢		
الشركات التابعة العاملة الهامة (يتبع)				
سفين لخدمات الغوص والعمليات البحرية ذ.م.م.	٥١%	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%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق
سفين اللوجستية البحرية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.	١٠٠%	-	الإمارات العربية المتحدة	مزود الخدمات البحرية
شركة عين قاف لإدارة الموانئ السياحية	١٠٠%	-	الأردن	عمليات محطات الرحلات البحرية
شركة الاسكان الجماعي - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.	١٠٠%	-	الإمارات العربية المتحدة	مشغل لسكن الموظفين
شركة تي تيك انك	١٠٠%	-	الإمارات العربية المتحدة	حلول تقنية المعلومات
سفين إنفيكتوس ليمتد اف زد	٥١%	-	الإمارات العربية المتحدة	أعمال تأجير السفن
سفين إنفيكتوس اس بي في	١٠٠%	-	جزيرة مارشال	أعمال تأجير السفن
عين قاف شركة مرسى زايد لإدارة الأعمال	١٠٠%	-	الأردن	تأجير الأراضي الصناعية
محطة بوابة كراتشي (برايفت) المحدودة	٦٠%	-	باكستان	عمليات الموانئ
سفين ترانس شيبمان - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.	١٠٠%	-	الإمارات العربية المتحدة	أعمال إعادة الشحن
نواتوم القابضة، اس.ال.يو.	١٠٠%	-	اسبانيا	مشغل الخدمات اللوجستية والموانئ والملاحة البحرية

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 استخدامها سلطةها 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (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 أساس 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 والمستخدمه 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (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 المستحوذة 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 المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة. في حالة أنه، بعد إعادة التقييم، كان صافي مبالغ الموجودات المستحوذة 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 بدل 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 بتواريخ التقارير اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس البديل الطارئ الآخر بالقيمة العادلة بتواريخ التقارير اللاحقة، مع الاعتراف 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (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 تناسيباً 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 تشارك 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الاستثمار في شركات زميلة

الشركات 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 البذل الذي تتوقع المجموعة تحقيقه في العقد المبرم مع العميل وتستثنى 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.
	للاعترااف 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (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

للاعترااف 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

للاعترااف 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

للاعترااف 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

للاعترااف بالإيرادات، تحدد المجموعة سعر المعاملة وفقاً للمعدلات المتفق عليها مع العملاء.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (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 الاعتراف 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 الإيرادات. 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 كتخفيض 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (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 منبئية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المبدي (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 المبدي للالتزام بالإيجار المقابل، ودفعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة مبديّة. 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 ماثلة / 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 للقرارات 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية لشركات المجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات 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 جوهرية من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود له أو لبيعها، إلى تكلفة هذه الموجودات إلى أن تصبح هذه الموجودات جاهزة بصورة جوهرية 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (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
٢٥ - ٤٠ سنة	السفن والمعدات
٣ - ٢٥ سنة	المعدات المكتبية
٤ - ١٠ سنة	المركبات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر أي تغير 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 الملازم 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (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

٣-٣٠

٣-٢٩

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 لانخفاض 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (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 للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقلة عن الموجودات الأخرى، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد 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 الراهنة 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (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 واستدلالي 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 تكبدها 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (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 يلبي بطريقة 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 التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (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 خارجة 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف 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.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت المجموعة بتحديد الاستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة أو البديل الطارئ الناتج عن اندماج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة. يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الربح أو الخسارة أي توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة على الموجودات المالية.

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؛
- 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؛ و
- بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي ليست جزءاً من علاقة تحوط محددة، يتم الاعتراف بفروق الصرف في بيان الربح أو الخسارة.

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 ودمم 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

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.

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 للعهود 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

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.

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 كالفارق 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 المستقبلية 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 المستقبلية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (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 بخصم 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 الإعتراف 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 والبدل 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية المشتقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات متنوعة للأدوات المالية المشتقة لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية، بما في ذلك عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة والخيارات ومقايضات أسعار الفائدة.

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام العقود المشتقة ويتم إعادة قياسها لاحقاً إلى قيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة مباشرة في الربح أو الخسارة إلا في حال كانت الأداة المشتقة مصنفة وفعالة كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف بالربح أو الخسارة على طبيعة علاقة التحوط.

يتم الاعتراف بالمشتق ذو القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي في حين يتم الاعتراف بالمشتق ذو القيمة العادلة السالبة كإلتزام مالي. لا يتم مقاصصة المشتقات في البيانات المالية الموحدة ما لم يكن لدى المجموعة حق قانوني والنية في التسوية. يتم إدراج المشتقات كأصل غير متداول أو إلتزام غير متداول في حال كان الإستهقاق المتبقي للأداة أكثر من ١٢ شهر وعندما لا يكون من المتوقع بأن يتم تحقيق أو تسديد الأداة المالية المشتقة خلال ١٢ شهر. يتم إدراج المشتقات الأخرى كموجودات متداولة أو كمطلوبات متداولة.

محاسبة التحوط

تقوم المجموعة بتحديد بعض المشتقات كأدوات تحوط للتحوط من التقلبات في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المتوقعة المحتملة للغاية والتي تنشأ من 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الضريبة

الضريبة الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن معدلات الضرائب وقوانين الضرائب المستخدمة لاحتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بشكل جوهري في تاريخ التقرير في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتحقق دخلاً خاضعاً للضريبة.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبند المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية في حقوق الملكية وليس في بيان الربح أو الخسارة. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير ووضع الأحكام عند الاقتضاء.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة ما بين قواعد الضريبة للموجودات والمطلوبات والمبالغ المدرجة لأغراض إعداد التقارير المالية في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم، ترحيل إعفاءات الضريبة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة عندما يكون من غير المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن مقابله استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الأرصدة الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عند نشوء أصل ضريبة الدخل المؤجلة المتعلق بالفروق المؤقت القابل للخصم من الاعتراف المبدئي بأصل أو التزام في معاملة ما ليست اندماج أعمال و، في وقت المعاملة، لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة؛
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة، المنشآت الزميلة والحصص في مشاريع مشتركة، يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه محتملاً بأن الفروق المؤقتة سوف يتم عكسها في المستقبل المنظور وتوفر الربح الخاضع للضريبة الذي يمكن استخدام الفروق المؤقتة مقابله.

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة بتاريخ كل تقرير وتخفيضه ضمن النطاق الذي لا يكون فيه من المحتمل بأن يتوفر ربح كافٍ خاضع للضريبة للسماح باستخدام جميع أو جزء من أصل ضريبة الدخل المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات ضريبة الدخل المؤجلة غير المعترف بها بتاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بها ضمن النطاق الذي يصبح فيه محتملاً بأن الربح المستقبلي الخاضع للضريبة سوف يتيح تحصيل أصل الضريبة المؤجلة.

عند تقييم إمكانية استرداد موجودات الضريبة المؤجلة، تعتمد المجموعة على نفس الافتراضات المتوقعة المستخدمة في أماكن أخرى في البيانات المالية وفي تقارير الإدارة الأخرى، والتي تعكس، من بين أمور أخرى، التأثير المحتمل للتطوير المتعلق بالمناخ على الأعمال، مثل زيادة تكلفة الإنتاج نتيجة لتدابير الحد من انبعاثات الكربون.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع تطبيقها في السنة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام، استناداً إلى معدلات الضريبة (وقوانين الضرائب) التي تم تشريعها أو تشريعها بشكل أساسي في تاريخ التقرير.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الضريبة (يتبع)

الضريبة المؤجلة (يتبع)

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبند المعترف بها خارج الربح أو الخسارة يتم الإقرار بها خارج الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف ببند الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

إن المنافع الضريبية المكتسبة كجزء من اندماج الأعمال، ولكنها لا تستوفي معايير الاعتراف المنفصل في ذلك التاريخ، يتم الاعتراف بها لاحقاً إذا تغيرت معلومات جديدة حول الحقائق والظروف. يتم معاملة التعديل إما كتخفيض في الشهرة (بحيث لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم الاعتراف به في الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بمقاصة موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة في حال كان هناك حق قانوني ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وتتعلق بموجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب على إما نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو منشآت مختلفة خاضعة للضريبة والتي تنوي إما تسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس صافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسديد مبالغ هامة من مطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

أسهم الخزنة

تمثل الأسهم المملوكة أسهم الشركة المحتفظ بها في الخزنة. يتم تسجيل الأسهم المملوكة بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية.

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 وافتراسات حول القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات التي ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراسات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراسات 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 ٢٠٢٣ (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
٥١٪	جمهورية كازاخستان	جمهورية كازاخستان	شركة قزوين للحلول البحرية المتكاملة المحدودة ("سي أي ام اس")

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" وشركة سي أي ام اس " أم لا بناءً على ما إذا كانت المجموعة لديها حقوق حالية والقدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة من شركة مرفأى أبوظبي " وشركة سي أي ام اس " من جانب واحد. استنتجت الإدارة إلى أن المجموعة تتمتع بحقوق تصويت متساوية مع المستثمر الآخر ونفس التمثيل في مجلس إدارة الشركات المستثمر بها وأن المجموعة لديها سيطرة مشتركة على الشركات 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 ٢٠٢٣.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (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 للممتلكات والآلات والمعدات، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ للاستثمارات العقارية وقد حددت أن هذه التوقعات لا تختلف بشكل كبير عن التقديرات السابقة باستثناء القيم المتبقية والعمر الإنتاجي المقدر للسفن.

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 والموجودات البيولوجية 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 ٢٠٢٣ (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 الموحدة. إن الإدارة مقتنعة بعدم ضرورة وجود مخصص انخفاض في قيمة الاستثمارات في شركتها الزميلة.

معدل الخصم المستخدم للقياس المبدئي لالتزام 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).

الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن مقابله استخدام الخسائر. يتطلب الأمر اتخاذ أحكام إدارية هامة لتحديد مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (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 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 إندماج أعمال (إيضاح ٣٧)	-	-	-	-	٣٢٧,٦١٧	-	-	-	٣٢٧,٦١٧
استبعادات	(٨,٧٤٨)	-	-	-	(٢,٧٧٥)	(٤,٦٥٨)	(١,٥١٨)	-	(١٧,٦٩٩)
في ١ يناير ٢٠٢٣	٩,٢٤٤,٤٥١	٥١٢,٨٨٠	٤٣٨,٢٧٢	٤,٥٧٤,٤٦٣	٤,٤٤٥,٦٩٢	٨٨٨,٤٠١	٨٤,٢٥٠	٥,١٤١,٤٧٤	٢٥,٣٢٩,٨٨٣
إضافات خلال السنة	-	-	-	٣٧	١٢٨,٠٨٠	٢٠,٠٥٤	١٩,٣١٩	٣,٢٦٠,١٣١	٣,٤٢٧,٦٢١
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٥٦١,٠٧٤	-	-	٥٦٠,٧٩٢	٢,٥٧٣,١٠٥	١٢٥,١٤٥	١٨٧	(٣,٨٢٠,٣٠٣)	-
تحويل إلى مخزون	-	-	-	-	(٣٣٨,٩٦١)	-	-	-	(٣٣٨,٩٦١)
تحويل إلى محتفظ به للبيع	-	-	-	-	-	(١٥٢,٤٣٥)	-	(١٧١,٠٧٤)	(٣٢٣,٥٠٩)
تحويلات من حق إستخدام الموجودات (إيضاح ٨)	-	-	-	-	٧٤,٦٤٦	-	-	-	٧٤,٦٤٦
تم الإستحواذ عليها من خلال إندماج أعمال (إيضاح ٣٧)	٣٦,٠٩٢	-	-	١٧٥,٤٨٥	٩,٤٦٤	٤٩٧,٨٥٠	٧,١٤٤	١٢٠,٥٩٤	٨٤٦,٦٢٩
استبعادات	-	-	-	(٢٧,٨٧١)	(١٢,٤٢١)	(٤,٢٦٦)	(٣٩)	-	(٤٤,٥٩٧)
فروقات تحويل عملات أجنبية	٧٤	-	٨٧	٨١١	-	(٥,١٢٦)	(٣١٤)	(١,٨٤١)	(٦,٣٠٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩,٨٤١,٦٩١	٥١٢,٨٨٠	٤٣٨,٣٥٩	٥,٢٨٣,٧١٧	٦,٨٧٩,٦٠٥	١,٣٦٩,٦٢٣	١١٠,٥٤٧	٤,٥٢٨,٩٨١	٢٨,٩٦٥,٤٠٣

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٢ محمل للسنة تم الإستحواذ عليها من خلال إندماج أعمال (إيضاح ٣٧) تحويلات من حق إستخدام الموجودات (إيضاح ٨) استيعادات	البنية التحتية للموانئ ألف درهم	البنية التحتية للطرق ألف درهم	المحطات الفرعية ألف درهم	المباني والتحسينات ألف درهم	السفن والمعدات البحرية ألف درهم	المعدات المكتبية ألف درهم	المركبات ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	المجموع ألف درهم
١,٣٢٢,٥٨٤	١٦٣,٢٢٣	١٢٨,٩٩٤	٣٧٤,١٤١	٤٤٨,١٨٧	٤٠٦,٠١١	١٠,٣٢٨	١٠,٣٢٨	—	٢,٨٥٣,٤٦٨
١٧٨,٧٩٥	٢٠,٦٥٠	١٥,٣٧٥	٦٧,٩٦٨	٢٠٧,٣٣٩	٩٤,٣٤٩	٦٤٥	٦٤٥	—	٥٨٥,١٢١
—	—	—	—	—	٩٨,٤٣٠	—	—	—	٩٨,٤٣٠
—	—	—	—	—	١٠,٥٦٣	—	—	—	١٠,٥٦٣
(٥,٣٧٣)	—	—	—	(٤٤٤)	—	(١,٥١٨)	(١,٥١٨)	—	(٧,٣٣٥)
١,٤٩٦,٠٠٦	١٨٣,٨٧٣	١٤٤,٣٦٩	٤٤٢,١٠٩	٧٦٤,٠٧٥	٥٠٠,٣٦٠	٩,٤٥٥	٩,٤٥٥	—	٣,٥٤٠,٢٤٧
١١٦,٠٣٩	٤,٥٣٨	٣,٢٧٣	١٧٠,٢٥٦	٢٨٩,٦٥٢	١٠٦,١١٠	١١,٥٩٧	١١,٥٩٧	—	٧٠١,٤٦٥
—	—	—	(٢٧,١٩٥)	(٤,٧٦٤)	(٤,٩٢٧)	—	—	—	(٣٦,٨٨٦)
—	—	—	—	(٥,٤٤٧)	—	—	—	—	(٥,٤٤٧)
—	—	—	—	—	(٩٦,٦١٤)	—	—	—	(٩٦,٦١٤)
—	—	—	—	٦٦,١٦٣	—	—	—	—	٦٦,١٦٣
—	—	—	٤٤,٤٢٢	٧,١٦٩	٢٨٤,٠٦٤	٦,٣٣٠	٦,٣٣٠	—	٣٤١,٩٨٥
٤٣٠	—	(٦)	٤	—	٢,٢٢٨	١١٩	١١٩	—	٢,٧٧٥
١,٦١٢,٤٧٥	١٨٨,٤١١	١٤٧,٦٣٦	٦٢٩,٥٩٦	١,١١٦,٨٤٨	٧٩١,٢٢١	٢٧,٥٠١	٢٧,٥٠١	—	٤,٥١٣,٦٨٨
القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨,٢٢٩,٢١٦	٣٢٤,٤٦٩	٢٩٠,٧٢٣	٤,٦٥٤,١٢١	٥,٧٦٢,٧٥٧	٥٧٨,٤٠٢	٨٣,٠٤٦	٤,٥٢٨,٩٨١	٢٤,٤٥١,٧١٥
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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

قامت المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لتكلفة السفن البالغة ٤,٠٦٥ مليون درهم، والمصنفة حاليًا كممتلكات وآلات ومعدات، ابتداءً من سنة ٢٠٢٣. تم تطبيق هذا التغيير في التقدير حاليًا ومستقبليًا ونتج عنه انخفاض في مصاريف الاستهلاك بمبلغ ١٢٣ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها على قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة.

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

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٦١١,٩٠٠	٤٨١,٨٦٨	تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٨)
٨٩,٥٦٥	١٠٣,٢٥٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)
<u>٧٠١,٤٦٥</u>	<u>٥٨٥,١٢١</u>	

باستثناء الممتلكات والآلات والمعدات الممنوحة من قبل حكومة أبوظبي الموضحة في إيضاح ٢١، 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 ١٧٥ مليون درهم ضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٦٥,٦ مليون درهم).

تمت رسمة تكاليف القروض بمبلغ ١١٣ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣٥,٢ مليون درهم).

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بإجراء تحسينات على البنية التحتية لميناء الفجيرة بقيمة إجمالية تبلغ ٥٠٠ مليون درهم. تم تمويل الموجودات التي تم تطويرها من قبل وزارة شؤون الرئاسة وتم الإفصاح عنها ضمن الذمم المدينة لتطوير ميناء الفجيرة (إيضاح ١٤) والدفعات المقدمة لمشروع تطوير ميناء الفجيرة (إيضاح ٢٦). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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 ٢١) ومن "الدفعات المقدمة لتطوير مشروع ميناء الفجيرة" (إيضاح ٢٦) على التوالي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٦ استثمارات عقارية

المجموع ألف درهم	عقارات قيد التطوير ألف درهم	عقارات منجزة ألف درهم	التكلفة
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 ١ يناير ٢٠٢٣
١,٨٤٢,٠٩٩	١,٧١١,٦١٣	١٣٠,٤٨٦	إضافات
–	(١,٠٠٩,١٤١)	١,٠٠٩,١٤١	تحويلات من عقارات قيد التطوير
٤,٨٣٨,٣٩٩	–	٤,٨٣٨,٣٩٩	استحواذ من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٣٧)
١٢,٧٧٧,٨٢١	٢,١٩٣,١٢٠	١٠,٥٨٤,٧٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٠٠٧,٩٦٢	–	١,٠٠٧,٩٦٢	الاستهلاك المتراكم
٢٠٣,٩٣٢	–	٢٠٣,٩٣٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
–	–	–	محمل للسنة
١,٢١١,٨٩٤	–	١,٢١١,٨٩٤	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢١١,٥٩٠	–	٢١١,٥٩٠	محمل للسنة
١,٣٧٦,٤٥١	–	١,٣٧٦,٤٥١	استحواذ من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٣٧)
٢,٧٩٩,٩٣٥	–	٢,٧٩٩,٩٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٣٣,٠٨٦	–	٤٣٣,٠٨٦	انخفاض القيمة المتراكم
(٢٩,٥٩٢)	–	(٢٩,٥٩٢)	في ١ يناير ٢٠٢٢
–	–	–	عكس انخفاض القيمة على إستثمارات عقارية – صافي
٤٠٣,٤٩٤	–	٤٠٣,٤٩٤	في ١ يناير ٢٠٢٣
(٣٦٣,٥٠١)	–	(٣٦٣,٥٠١)	عكس انخفاض القيمة على إستثمارات عقارية – صافي
٣٩,٩٩٣	–	٣٩,٩٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩,٩٣٧,٨٩٣	٢,١٩٣,١٢٠	٧,٧٤٤,٧٧٣	القيمة المدرجة
–	–	–	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤,٤٨١,٩٣٥	١,٤٩٠,٦٤٨	٢,٩٩١,٢٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

تم الاعتراف بإيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية بمبلغ ١,٨٧٧ مليون درهم (٢٠٢٢: ١,٧٣٩ مليون درهم) وتم تكبد مصاريف التشغيل (بما في ذلك مصاريف الصيانة) بمبلغ ٥٤١,١ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٥٦١,٤ مليون درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٦ استثمارات عقارية (يتبع)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بإعادة تصنيف مبلغ ٧٣٠,٩ مليون درهم من ممتلكات وآلات ومعدات (أعمال رأسمالية قيد التنفيذ) إلى استثمارات عقارية (عقارات قيد التطوير) نتيجة التغيير في الاستخدام المقصود للموجودات عند الإنجاز.

تشتمل الاستثمارات العقارية المنجزة بشكل رئيسي على التكاليف المتعلقة بالمستودعات ورزين 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 ٢١. 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 ورزين والمدن السكنية للعمال في المناطق الصناعية.

لم يطرأ أي تغيير على أسلوب التقييم خلال السنة ولا يوجد تحويل في السنة الحالية بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (٢٠٢٢: لا شيء).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٧ موجودات غير ملموسة وشهرة

التكلفة	الشهرة	عقود وعلاقات العملاء	حقوق وعلامة تجارية وأخرى	حقوق الامتياز	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٤,٥٣٤	١٨١,٢٠٠	٢٧,١٧٠	—	٢٦٢,٩٠٤
استحواذ من خلال اندماج الأعمال (إيضاح (٣٧)	٢٨٩,٩٩٠	٣٧٢,٥٩٩	١١٣,٤٣٠	—	٧٧٦,٠١٩
في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٤٤,٥٢٤	٥٥٣,٧٩٩	١٤٠,٦٠٠	—	١,٠٣٨,٩٢٣
استحواذ من خلال اندماج الأعمال (إيضاح (٣٧)	١,٢٧٣,٩٣٨	٤٦٥,٣٣٣	٩٩,٢١٤	٤٣٣,٦٩٥	٢,٢٧٢,١٨٠
إضافات خلال السنة	—	—	—	١٦,٠٧٢	١٦,٠٧٢
فروقات صرف العملات الأجنبية	—	—	—	٥,٣٥٥	٥,٣٥٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٦١٨,٤٦٢	١,٠١٩,١٣٢	٢٣٩,٨١٤	٤٥٥,١٢٢	٣,٣٣٢,٥٣٠
الإطفاء المتراكم	—	—	—	—	—
في ١ يناير ٢٠٢٢	—	٣٥,٦٩١	٣,١٧٠	—	٣٨,٨٦١
محمل للسنة	—	٤٠,٤٣٦	١٢,٧٢٤	—	٥٣,١٦٠
في ١ يناير ٢٠٢٣	—	٧٦,١٢٧	١٥,٨٩٤	—	٩٢,٠٢١
محمل للسنة	—	٩٥,٧٢٣	٣١,٢٥٤	١٦,٣٩٩	١٤٣,٣٧٦
فروقات صرف العملات الأجنبية	—	(٤٩٥)	(٤٧٧)	١,٨٧٤	٩٠٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	—	١٧١,٣٥٥	٤٦,٦٧١	١٨,٢٧٣	٢٣٦,٢٩٩
القيمة المدرجة	—	—	—	—	—
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٦١٨,٤٦٢	٨٤٧,٧٧٧	١٩٣,١٤٣	٤٣٦,٨٤٩	٣,٠٩٦,٢٣١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٤٤,٥٢٤	٤٧٧,٦٧٢	١٢٤,٧٠٦	—	٩٤٦,٩٠٢

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٧ موجودات غير ملموسة وشهرة (يتبع)

الشهرة

تقوم المجموعة باختبار الشهرة سنوياً للتحقق من انخفاض القيمة، أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت هناك مؤشرات على أن الشهرة قد انخفضت قيمتها. تم توزيع القيمة المدرجة للشهرة على الوحدات المنتجة للنقد كما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٣٢,٨٢٤	٣٢,٨٢٤	قطاع اللوجستية - شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م
٢١,٧١٠	٢١,٧١٠	قطاع اللوجستية - ميكو لوجستكس
٢٦,١٠٠	٢٦,١٠٠	قطاع البحري والشحن - ديفتيك للخدمات الهندسية البحرية ذ.م.م
١٠,٨٢٦	١٨,٥٢٦	قطاع بحري - أليغاتور للشحن البحري ذ.م.م
٩٢,٥٧٢	١٠٢,٥٧٢	قطاع بحري - سفين للمسح والخدمات تحت سطح البحر ذ.م.م
١٤٨,٧٠٤	١٥٣,٦٠٩	قطاع بحري - شركة ترانسمار الدولية للشحن
١١,٧٨٨	١١,٧٨٨	قطاع الموانئ - ترانسكارجو انترناشيونال
-	٢٣٢,٤٨٩	قطاع المدن الاقتصادية والمناطق الحرة - الإسكان الجماعي ذ.م.م
-	٤٦,٣٨٩	قطاع الخدمات الرقمية - تي تي كي إنك.
-	٩٧٢,٤٥٥	قطاع الخدمات اللوجستية/ البحرية والشحن/ مجموعات الموانئ - شركة نوانوم اس.ال.يو والشركات التابعة
٣٤٤,٥٢٤	١,٦١٨,٤٦٢	

خلال السنة، انتهت المجموعة من تخصيص سعر الشراء لشركة أليغاتور للشحن البحري ذ.م.م وشركة ترانسمار الدولية للشحن وشركة ترانسكارجو انترناشيونال وشركة سفين للمسح والخدمات تحت سطح البحر ذ.م.م. وبناء على ذلك، اعترفت المجموعة بالفرق بين صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذة والبدل كشهرة. كانت المحاسبة الأولية للاستحواذ هذه غير مكتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتم تسجيل تخصيص مؤقت لسعر الشراء. وقد نتج عن ذلك شهرة إضافية بمبلغ ٢٢,٦ مليون درهم.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد على أساس القيمة في الاستخدام المحتسبة باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات وبمعدل خصم بنسبة ٥,٥٪ (٢٠٢٢: ٥,٥٪) 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 ٣,٥٪ (٢٠٢٢: ٤٪).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٧ موجودات غير ملموسة وشهرة (يتبع)

الأرباح التشغيلية (يتبع)

يتم تقدير معدل النمو الثابت بنسبة ٣,٥٪ (٢٠٢٢: 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 ٣,٥٪ لن يخفض من الارتفاع في الوحدة المنتجة للنقد إلى الصفر ولن يؤدي إلى مصاريف انخفاض في القيمة.

بالنسبة لعمليات الاستحواذ الجديدة التي تمت خلال السنة، ترى الإدارة أن القيمة المدرجة للوحدات المنتجة للنقد هذه التي تم تخصيص الشهرة لها لا تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد.

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؛
- مبلغ ٨ مليون درهم من عقود وعلاقات العملاء نتيجة الاستحواذ على شركة المزروعي العالمية للشحن في ٢٤ يناير ٢٠١٩؛ و
- مبلغ ٣٧٣ مليون درهم و ٦٢٥ مليون درهم من عقود وعلاقات العملاء نتيجة لعمليات الاستحواذ خلال سنة ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على التوالي.

الحقوق

خلال السنة، سجلت المجموعة حقوق وعلامات تجارية بمبلغ ٢٤١,٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ١١٣,٤ مليون 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.

حقوق الامتياز

خلال سنة ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على حقوق الامتياز بمبلغ ٤٠٦ مليون درهم من خلال عمليات الاستحواذ على الأعمال.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٨ حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار

حق استخدام الموجودات

التكلفة	أراضي ألف درهم	امتيازات الميناء ألف درهم	مستودعات ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٢	٨٩,٠٨٩	٣٩١,٤٦١	٢٥٢,٠٧١	٧٤,٦٤٦	٨٠٧,٢٦٧
استحواذ من خلال اندماج الأعمال	-	-	-	-	-
خلال السنة (إيضاح ٣٧)	-	-	-	-	-
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-
تحويل إلى ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	-	-	-
(إيضاح ٥)	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٣	٨٩,٠٨٩	٣٩١,٤٦١	٢٥٢,٠٧١	٢٩٩,٧٨٦	١,٠٣٢,٤٠٧
استحواذ من خلال اندماج الأعمال	-	-	-	-	-
خلال السنة (إيضاح ٣٧)	-	-	-	-	-
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-
فروقات صرف العملات الأجنبية	-	-	-	-	-
تحويل إلى ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	-	-	-
(إيضاح ٥)	-	-	-	-	-
حركات أخرى	-	-	-	-	-
إنهاء عقد الإيجار	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٩,٠٨٩	٦٦٦,٨٦٦	٤٦٧,٥٩٠	٣٤٨,٥٣٠	١,٥٧٢,٠٧٥
الاستهلاك المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٢	٨,٩٥٠	٥٠,٣٣٠	٤٩,٩٧١	٦٢,٦٠٧	١٧١,٨٥٨
استحواذ من خلال اندماج الأعمال	-	-	-	-	-
خلال السنة (إيضاح ٣٧)	-	-	-	-	-
الإستهلاك المتراكم عند التحويل إلى	-	-	-	-	-
ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	-	-	-
محمل للسنة	١,٧٢٤	١١,١٨٥	١٦,٩٦٤	١٦,٠٨٧	٤٥,٩٦٠
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٠,٦٧٤	٦١,٥١٥	٦٦,٩٣٥	٩٣,٤٤٥	٢٣٢,٥٦٩
استحواذ من خلال اندماج الأعمال	-	-	-	-	-
خلال السنة (إيضاح ٣٧)	-	-	-	-	-
الإستهلاك المتراكم عند التحويل إلى	-	-	-	-	-
ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	-	-	-
محمل للسنة	١,٧٢٥	٢٤,٤١١	٥٦,٠٥٤	٢٩,٩٤٠	١١٢,١٣٠
فروقات صرف العملات الأجنبية	-	-	-	-	-
حركات أخرى	-	-	-	-	-
إنهاء عقد الإيجار	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢,٣٩٩	١١٣,٦٦٧	١٩٣,٨٩٤	١٠٢,٥٨١	٤٢٢,٥٤١
القيمة المدرجة					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٦,٦٩٠	٥٥٣,١٩٩	٢٧٣,٦٩٦	٢٤٥,٩٤٩	١,١٤٩,٥٣٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٨,٤١٥	٣٢٩,٩٤٦	١٨٥,١٣٦	٢٠٦,٣٤١	٧٩٩,٨٣٨

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٨ حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

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.

المبالغ المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٤٥,٩٦٠	١١٢,١٣٠	مصاريف استهلاك على حق استخدام الموجودات (إيضاح ٢٨)
٤٠,٦٤٩	٦١,٣٥١	مصاريف فائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٣٠)
١٣,٦٠٢	٩,٨٠٠	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
٨,٧٢٢	٢٢,٩٣٨	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	٢٠٢٣ ألف درهم	
٨٠٥,٢٦٩	٩١٥,٣٢٧	في ١ يناير
٣٠,٩٧٧	٢٠٣,٨٩٧	إضافات خلال السنة
١٩٥,١٤٦	٣٠٤,٣٣٠	استحواذ من خلال اندماج الأعمال خلال السنة (إيضاح ٣٧)
٤٠,٦٤٩	٦١,٣٥١	مصاريف فائدة للسنة (إيضاح ٣٠)
(١٥٦,٧١٤)	(١٤٦,٣٦٥)	تسديدات خلال السنة
-	(٢٠٩,٦٥٦)	إنهاء عقد الإيجار
-	(٥٤,٥٤٤)	حركات أخرى
-	٢,١٩١	فروقات صرف العملات الأجنبية
٩١٥,٣٢٧	١,٠٧٦,٥٣١	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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٨ حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

مطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

يتم عرض تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار أدناه:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	تحليل الإستحقاق:
٧١,٦٣٩	١٩٨,٢٥٢	السنة الأولى
٧٣,٣٨٠	١٤٤,٨٧٤	السنة الثانية
٧٣,٣٨٨	١٣١,٨٧٨	السنة الثالثة
٦٤,٠٦٩	١٢٣,٧١٩	السنة الرابعة
٦٤,٠٧٨	١١٣,٠٨٦	السنة الخامسة
١,١٥٨,١٩٥	١,٣٨٧,٥٣٣	وما بعدها
١,٥٠٤,٧٤٩	٢,٠٩٩,٣٤٢	الرصيد في نهاية السنة
(٥٨٩,٤٢٢)	(١,٠٢٢,٨١١)	ينزل: فائدة مستقبلية
٩١٥,٣٢٧	١,٠٧٦,٥٣١	

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

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	مطلوبات متداولة مطلوبات غير متداولة
٧٠,٢٤٩	٢١٩,٣٢١	
٨٤٥,٠٧٨	٨٥٧,٢١٠	
٩١٥,٣٢٧	١,٠٧٦,٥٣١	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة

فيما يلي تفاصيل المشاريع المشتركة للمجموعة في نهاية فترة التقرير:

مكان التسجيل	نسبة الملكية		المشاريع المشتركة
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الإمارات العربية المتحدة	%٥١	%٥١	شركة مرافئ 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
جمهورية كازاخستان	-	%٥١	قزوين للحلول البحرية المتكاملة ليمتد

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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥٥,٤٩٣	٦١٢,٢٤١	في ١ يناير
-	٦٠,٨٦٠	إضافات خلال السنة
١٢٧,٩٢٩	١١٨,٣٧٧	حصة الربح للسنة
٥٥,٨٨٥	٤,٧٦٨	حصة الدخل الشامل الآخر للسنة
(٢٧,٠٦٦)	(٤٥,٥٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة
-	(١٠٨,٢٧٣)	انخفاض الاستثمار
٦١٢,٢٤١	٦٤٢,٤٧٣	في ٣١ ديسمبر

استثمار في شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م

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

قامت شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع ببيع نسبة ٤٩٪ من شركة مرافئ 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 مرافئ أبوظبي ذ.م.م والسيطرة عليها بشكل مشترك من قبل موانئ أبوظبي وشركة تريمينال أنفستمنت. ونتيجة لذلك، فقدت موانئ أبوظبي السيطرة على شركة مرافئ أبوظبي وألغت الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ذات الصلة من بيان المركز المالي الموحد. تم احتساب الحصة المستبقة في شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م كمشروع مشترك بمبلغ ٢٠,٧ مليون درهم بما في ذلك شهرة عمليات الحاويات بمبلغ ١٧,٩ مليون درهم. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تخفيض قيمة هذه الشهرة بالكامل والقيمة المدرجة للاستثمار لا شيء.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (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:

- كى شينج انفستمنت ليمتد (كى شينج)؛
- إيه إل إم شينج مانجمنت ليمتد (إيه إل إم شينج)؛
- 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 كى شينج انفستمنت ليمتد وإيه إل إم شينج مانجمنت ليمتد وكامباني ديس شارجرز دي جوني اس إيه وكامباني ماريتايم دي جوني اس إيه هي امتداد لاستثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة.

يتم حالياً تصفية إل دي بي إل المشروع المشترك. قامت الإدارة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد من هذا الاستثمار واستنتجت إلى أنه لا ينبغي تكوين أي مخصص لانخفاض القيمة.

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.

الاستثمار في شركة قزوين للحلول البحرية المتكاملة ليمتد

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٥١٪ من أسهم شركة قزوين للحلول البحرية المتكاملة ليمتد ("سي آي أم اس") من خلال شركة إنترناشيونال ماريتايم للاستثمارات ليمتد، وهي شركة تابعة لشركة موانئ أبوظبي ش.م.ع مقابل إجمالي بدل بمبلغ ٦٠,٩ مليون درهم. تتمثل الأنشطة الرئيسية لـ سي آي أم اس في القيام بخدمات نقل البضائع البحرية والساحلية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

فيما يلي ملخص بيان المركز المالي الموحد للمشاريع المشتركة:

سي آي أم اس	صندوق زون كورب للبنية التحتية		مشاريع مشتركة مع إل دي بي إل		شركة مرفأى أبوظبي ذ.م.م		
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧,٨٩٨	٣٥٤,٦٦٠	٣٧٠,١٥٧	١٠٣,٥٩٧	١٣٥,٠١٩	٢٥٩,٠٠١	٢١٦,٧١٦	موجودات متداولة
١١٦,٣٥٥	٢,١٣٩,٧٦٥	٢,١١٣,٣٨٣	٤٩٨,٥٥١	١,٢٥٣	٢,٥٢٩,٢٨٥	٢,٤٤٤,٠٢٩	موجودات غير متداولة
(٣,٤٢٠)	(٨٠,٢٧٥)	(٨٦,٠٤٣)	(٣٣٣,٠٧١)	(٨,٠٩٩)	(٣٤٥,٥٢٥)	(١٦٢,٠٤٣)	مطلوبات متداولة
-	(١,٢٦١,٧٩٨)	(١,١٦٩,٨٣٣)	(٣٢٨,٣٠٦)	(٨٩)	(٢,٩٣٣,٦٥٧)	(٣,١٦٥,٧٩٥)	مطلوبات غير متداولة
١٢٠,٨٣٣	١,١٥٢,٣٥٢	١,٢٢٧,٦٦٤	(٥٩,٢٢٩)	١٢٨,٠٨٤	(٤٩٠,٨٩٦)	(٦٦٧,٠٩٣)	(صافي المطلوبات)/ صافي الموجودات
٦١,٦٢٥	٥٧٦,١٧٦	٦١٣,٨٣٢	-	٦٤,٠٤٢	-	-	حصة المجموعة في صافي الموجودات
-	(٩٩,٩٦٣)	(٩٦,٠٣٨)	١٣٦,٠٢٨	(٩٨٨)	-	-	حركات حقوق الملكية الأخرى
٦١,٦٢٥	٤٧٦,٢١٣	٥١٧,٧٩٤	١٣٦,٠٢٨	٦٣,٠٥٤	-	-	القيمة المدرجة للمجموعة في المشاريع المشتركة
١,٢٣٩	٧٥,٧٦٦	٧٣,٧٦٠	٢٥,٨٢٣	٢٦,٩٤٢	١١٨,٣٤٢	٨٣,٢١٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	(١,٣٣١,٨٥٤)	(١,٢٤٦,٤٨٠)	(٦١٣,٣٦٢)	(١١٧,٠٣٠)	(٣,٠٥٧,٨٠٩)	(٣,٠٤٦,٩٥٠)	المطلوبات المالية (باستثناء ذمم دائنة تجارية ومخصصات)
-	-	-	-	-	-	-	ضمانات
-	-	-	-	-	٩,٥٢٥	٩,٢٠٦	التزامات رأسمالية

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع.

٦٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

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

سي آي أم اس	صندوق زون كورب للبنية التحتية		مشاريع مشتركة مع إل دي بي إل		شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.		
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٠٦٣	٢٤٨,٣٠٧	٢٥٣,١٣٢	٢٢١,٧٦٢	٢٠,١٣٤	٣٥١,٥٧٩	٣٧٥,٧٣٩	إيرادات
(٢,٧٩١)	—	—	(١٩٧,٢٠٠)	(٣٩,٩٥٥)	(٢٤٤,٦٨٧)	(٢٣٤,٩٣٥)	تكاليف مباشرة
(١,٨٢٠)	(٢,١٨٠)	(١,٥٠١)	(٦,٤٥٥)	(٧٧٥)	(١٣٦,٠٠٩)	(١٣٩,٨١٠)	مصاريف إدارية
٢٤,٣٦٠	—	—	—	—	—	—	إيرادات أخرى
(٢٠,٣٠٨)	(١٩٠)	(٨٧,٠٨٦)	(٩,٨٤٧)	(١,٣٣٢)	(١٤١,٨٠١)	(١٥٤,٨٥٩)	تكاليف تمويل
—	٨٥	٨٣	١,٥٧٧	٩٢,٥١٩	١٦,٥٤٠	١,٤٢١	إيرادات
١,٥٠٤	٢٤٦,٠٢٢	١٦٤,٦٢٨	٩,٨٣٧	٧٠,٥٩١	(١٥٤,٣٧٨)	(١٥٢,٤٤٤)	(خسارة)/ ربح السنة
٧٦٧	١٢٣,٠١١	٨٢,٣١٤	٤,٩١٨	٣٥,٢٩٦	—	—	حصة المجموعة في ربح السنة
—	١١١,٧٧٠	٩,٥٣٦	—	—	—	—	الدخل الشامل الآخر
—	٥٥,٨٨٥	٤,٧٦٨	—	—	—	—	حصة الدخل الشامل الآخر للسنة
٧٦٧	١٧٨,٨٩٦	٨٧,٠٨٢	٤,٩١٨	٣٥,٢٩٦	—	—	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

يتضمن الربح/ (الخسارة) للسنة أعلاه ما يلي:

سي آي أم اس	صندوق زون كورب للبنية التحتية		مشاريع مشتركة مع إل دي بي إل		شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م		
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	-	(٣١,٦٢٨)	(٩٠٨)	(١٢٦,٩٩٧)	(١١٧,١٨١)	استهلاك وإطفاء
٢٤,٣٦٠	٨٥	٨٣	-	-	-	-	إيرادات فائدة
(٢٠,٣٠٨)	(١٩٠)	(٩٣,٣٧٠)	(٩,٨٤٧)	(١,٢٦٨)	(١٤١,٨٠١)	(١٥٤,٨٥٩)	مصاريف فائدة
-	-	-	-	-	(٧٨,٧٣٣)	(٧٦,٩٨٢)	حصة خسارة غير معترف بها لمشروع مشترك للسنة
-	-	-	-	-	(١٨٨,٨٢٣)	(٢٦٥,٨٠٥)	حصة خسائر غير معترف بها متراكمة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٠ استثمار في شركات زميلة

فيما يلي الحركة في رصيد الإستثمار في شركات زميلة:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
١,٢٨٠,٣٢٥	—	الرصيد في ١ يناير
٣٥,٩٧٢	—	إضافات خلال السنة
(٣,٨٣٦)	—	إستبعاد إستثمار
—	١,٣٠٧,٢٩٥	محول من الشركة الأم
٢٦,٠٧١	٣٦,٩١٣	حصة في الربح للسنة
(٤,٢٧١)	(٢١,٣٩٨)	حصة في الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٣٤,٤٢٢)	(٤٢,٤٨٥)	توزيعات أرباح مستلمة
١١٣,٧٩٦	—	استحواذ من خلال اندماج الأعمال خلال السنة (إيضاح ٣٧)
٧٤٣	—	قروقات صرف العملات الأجنبية
(١٣٩,٤٥٢)	—	خسارة انخفاض القيمة
١,٢٧٤,٩٢٦	١,٢٨٠,٣٢٥	في ٣١ ديسمبر

إستثمار في أرامكس ش.م.ع.

خلال السنة السابقة، قامت الشركة الأم للمجموعة، شركة أبوظبي التتموية القابضة بتحويل ٢٢,٣٢٪ من حصة حقوق الملكية في أرامكس ش.م.ع. كمساهمة من المساهم دون مقابل. اعترفت المجموعة بالحصة المحولة كإستثمار في شركة زميلة حيث قررت المجموعة أن لها تأثيرًا هامًا على الإستثمار بموجب التمثيل في مجلس الإدارة. قامت المجموعة بتسجيل الملكية المحولة بالقيمة العادلة للإستثمار في شركة زميلة في تاريخ الاستحواذ.

إستثمار في محطة سي إم إيه خليفة ذ.م.م.

بموجب اتفاقية المساهمين المبرمة بين شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع ("موانئ أبوظبي")، وشركة سي إم إيه سي جي إم إس.إيه. ("سي إم إيه سي جي إم")، وشركة سي إم إيه تيرمينالز ساس ("سي إم إيه")، ستقوم موانئ أبوظبي ببناء محطة الرصيف الشمالي، وستستخدم شركة سي إم إيه جي إم محطة الرصيف الشمالي كقاعدة في دولة الإمارات العربية المتحدة ومركزًا إقليميًا لإعادة الشحن لخدمات شحن الحاويات في الخليج العربي. وبناء على هذا الترتيب، قامت شركة موانئ أبوظبي وشركة سي إم إيه تي بتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة وهي محطة سي إم إيه خليفة ذ.م.م. وفقًا لقوانين إمارة أبوظبي للقيام بهذه الأعمال. استحوذت موانئ أبوظبي على حصة ٣٠٪ في محطة سي إم إيه خليفة ذ.م.م. مقابل ٣٦ مليون درهم.

استحواذ من خلال اندماج أعمال

استحوذت المجموعة على بعض الإستثمارات في الشركات الزميلة من خلال اندماج الأعمال مع شركة نواتوم القابضة أس.ال.يو والشركات التابعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٠ استثمار في شركات زميلة (يتبع)

فيما يلي ملخص بيان المركز المالي للشركات الزميلة:

الشركات الزميلة	محطة سي إم	أرامكس ش.م.ع.	٢٠٢٣	٢٠٢٢
لشركة نواتوم	إليه خليفة ذ.م.م.	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
القابضة	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
اس.ال.يو	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٥٦,٥٥٢	٧٩,٠٢٥	٢,١٨٩,٥٧١	١,٩٣٦,٨٨٠	الموجودات المتداولة
٥٦٩,١٠٤	١٣٧,٤٥٤	٣,٩٠٢,٩٣٨	٣,٨٩٠,٩٦٠	الموجودات غير المتداولة
(٢٩٣,٢٨٠)	(٥,٦٥٦)	(١,٥١٩,٨٥٧)	(٢,٠٥٨,٤٠٩)	المطلوبات المتداولة
(٢١٨,٥٣٢)	(٩٨,٩٨١)	(٢,٠٥٤,٢٦٤)	(١,٣٠١,٥١١)	المطلوبات غير المتداولة
٤١٣,٨٤٤	١١١,٨٤٢	٢,٥١٨,٣٨٨	٢,٤٦٧,٩٢٠	صافي الموجودات
٢٧١,٢٢٨	١١١,٨٤٢	٢,٥٠٩,٥٢٣	٢,٤٦١,٣٦٦	عائد إلى:
١٤٢,٦١٦	—	٨,٨٦٥	٦,٥٥٤	مالكي الشركة
١١٤,٩٠٢	٣٣,٥٥٣	٥٦٠,١٢٦	٥٤٩,٣٧٧	حصة المجموعة في صافي الموجودات
—	—	٧١٢,٤٢٨	٧١٢,٤٢٨	الشهرة
٣,٣٢١	٢,٤١٩	٧,٧٧١	(١٤١,٠٧٤)	تعديلات أخرى
١١٨,٢٢٣	٣٥,٩٧٢	١,٢٨٠,٣٢٥	١,١٢٠,٧٣١	القيمة المدرجة للمجموعة في الشركة الزميلة
٦١,٨٢٣	٧٥,٩٦٩	٧٥٨,٩٥٤	٥٦٧,١٨٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٣٤,٦٦٠	١٠٢,٩٠٠	٣,٣٣٦,٠٦٢	٢,٩٨٥,٨٨٢	المطلوبات المالية (باستثناء ذمم دائنة تجارية ومخصصات)
—	—	١٦٢,٨٨١	١٤٣,٤١٤	ضمانات
—	—	١٨,٠٠٠	١٧,٠٠٠	التزامات رأسمالية

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٠ استثمار في شركات زميلة (يتبع)

فيما يلي ملخص بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

الشركات الزميلة لشركة نواتوم القابضة اس.ال.يو ٢٠٢٣ ألف درهم	محطة سي إم إيه خليفة ذ.م.م. ٢٠٢٣ ألف درهم	أرامكس ش.م.ع. ٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٤٤٠,٤٨٢	-	٥,٩٢٦,٠٠٥	٥,٦٩٤,٠٢٢	إيرادات
(٤٤٨,٩٨٧)	-	(٤,٥٠١,٧٠١)	(٤,٢٦٧,٠٩٣)	تكاليف مباشرة
٤٤,٩٦٩	(٦,٣٢٠)	(١,١٨١,٣٨٣)	(٨٤٥,١٢٨)	مصاريف إدارية
(١,٠٠٨)	-	-	(٣٠٨,٤٥٣)	مصاريف بيع وتسويق
(٧١)	-	-	(١٩,٨١٢)	إنخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
(٨١٣)	-	-	(٢٢٧)	مصاريف أخرى
(٣,٨١٤)	-	(٧٢,٧٧٣)	(١٢٨,١٥٢)	تكاليف تمويل
٢,٨٦٤	-	٤,٩٣٣	٨,٣٦٧	إيرادات تمويل
٨,١١٢	-	١٥,٩٧٩	١٨,٩٢٤	إيرادات أخرى
(٩,٩٥٥)	-	(٢٥,٦٧٤)	(٢٢,٧١٣)	مصرف ضريبة الدخل
-	٦,٣٢٠	-	(٦١,٢٤٦)	تعديلات أخرى
٣١,٧٧٩	-	١٦٥,٣٨٦	٦٨,٤٨٩	ربح السنة
١٠,٧٨٥	-	٣٦,٩١٣	١٥,٢٨٦	حصة المجموعة في الربح
-	-	(١٣٤,٦٥٧)	(٢٥,١٦٧)	الدخل الشامل الآخر في الشركات الزميلة
-	-	(٣٠,٠٥٥)	(٥,٦١٧)	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر
-	-	٨,٦٥٧	١,٣٤٦	تعديلات أخرى
-	-	(٢١,٣٩٨)	(٤,٢٧١)	حصة الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٠,٧٨٥	-	١٥,٥١٥	١١,٠١٥	مجموع الخسارة الشاملة للسنة

يتضمن الربح أعلاه للسنة ما يلي:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
(١٨,٥٢٨)	-	(٣٦٣,٦٦٥)	(٣٤٧,٥٠٩)	إستهلاك وإطفاء
٣,١٥١	-	٤,٩٣٣	٨,٣٦٧	إيرادات فائدة
(٤,٠٩٩)	-	(٧٢,٧٧٣)	(١٢٨,١٥٢)	مصاريف فائدة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (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:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	أوراق مالية مدرجة (١)
٢,٠١٩,٦٠٠	٢,٤٥٩,٧٥١	أوراق دين وأوراق مالية غير مدرجة (٢)
٥٨,٧٨٨	٥٨,٧٨٨	
<u>٢,٠٧٨,٣٨٨</u>	<u>٢,٥١٨,٥٣٩</u>	

(١) خلال سنة ٢٠٢٢، قامت الشركة الأم للمجموعة، شركة أبوظبي للتنمية القابضة بتحويل ١٠٪ من حصة حقوق الملكية في شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع ("إن إم دي 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:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	في ١ يناير
٥٨,٧٨٨	٢,٠٧٨,٣٨٨	استحواذ من خلال اندماج أعمال (إيضاح ٣٧)
—	١,٢٢١	محول من المنشأة الأم خلال السنة
١,٠٩٠,٦٥٠	—	التغيير في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
٩٢٨,٩٥٠	٤٣٨,٩٠٨	فروقات صرف عملات أجنبية
—	٢٢	
<u>٢,٠٧٨,٣٨٨</u>	<u>٢,٥١٨,٥٣٩</u>	في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن منهجية التقييم لهذه الاستثمارات في إيضاح ٣٣.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٢ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمار في أسهم مدرجة في دولة الإمارات العربية المتحدة. كانت الحركة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٧٥,٤٤٩	استحوذ من خلال اندماج أعمال (إيضاح ٣٧)
-	(٣,٨٢٢)	خسارة في القيمة العادلة
-	٧١,٦٢٧	في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن قياس القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في إيضاح ٣٠.

١٣ أدوات مالية مشتقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢٣,٩٩٠	أصل غير متداول
-	-	موجودات مالية مشتقة

كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ٣٧)، استحوذت المجموعة على الموجودات المالية المشتقة لشركة الإسكان الجماعي والذي تم إبرامه كإتفاقية مقايضة أسعار الفائدة ("اتفاقية مقايضة أسعار الفائدة") مع بنك محلي مقابل معدل فائدة ثابت يبلغ ٣,٧٥٪ سنوياً والحصول على مقايضة سعر فائدة ايبور بالدرهم على الاقتراض البنكي. إن المبلغ الإسمي للمبادلة هو بمبلغ ٩٧٥,٤٩ مليون درهم في نهاية فترة التقرير. إن الأسعار الثابتة والمتغيرة مستحقة الدفع / القبض كل ٢٤ يناير وأبريل ويوليو وأكتوبر حتى تاريخ الإنهاء في ١ يوليو ٢٠٣٠.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٤ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	جزء غير متداول
٢,٣٠٩,٢١٤	٢,٦٦٩,٠٩٥	إيجارات مدينة لم يصدر بها فواتير
(١٩٥,٤٨٥)	(٢٠٣,٩٠٤)	ينزل: مخصص خسارة
-	٢٦,٤٦٦	ذمم مدينة أخرى
-	٢٩,٢٧٥	قرض إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٤ (١) و (٣٢))
٢,١١٣,٧٢٩	٢,٥٢٠,٩٣٢	
٢,٣١٨,٩٤٩	٣,١٢٧,٤١٠	جزء متداول
٤١٤,٢٦٨	٧٢٦,٢٣٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦٢٣,٩٣١	١,٠٣٣,٥٧١	مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٢)
٣,٣٥٧,١٤٨	٤,٨٨٧,٢١٦	إيرادات مستحقة
(٥٩٨,٥٦١)	(٦١٣,٦٢٥)	ينزل: مخصص خسارة
٢,٧٥٨,٥٨٧	٤,٢٧٣,٥٩١	ضريبة مدينة
-	٧٣,٤٩٩	ذمم موظفين مدينة
٢٨,٩٨٤	٣٥,٤٤٦	ذمم مدينة أخرى
١٣٤,٤٩٣	٣٥٩,٣٣٢	
٢,٩٢٢,٠٦٤	٤,٧٤١,٨٦٨	

(١) بموجب الاتفاقية ("الاتفاقية") بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢٣ التي تم إبرامها بين محطة سي إم إيه خليفة ذ.م.م ("المقترض") ومحطات سي إم إيه وشركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع (يشار إليهم معاً "بالمقرضين")، سيقوم المقترض بجمع تمويل من المقرضين بمبلغ إجمالي قدره ٤٨,٨ مليون دولار أمريكي مقسم بين ١٤,٦ مليون دولار أمريكي من شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع و ٣٤,٢ مليون دولار أمريكي من محطات سي إم إيه. خلال السنة، تم صرف مبلغ ٢٩,٢ مليون درهم من قبل شركة موانئ أبوظبي ش.م.ع. يحمل هذا القرض فائدة تبلغ ٧,٤٠٪ سنوياً ويستحق بعد فترة سماح مدتها ١٨ شهراً من تاريخ توقيع الاتفاقية.

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

خلال سنة ٢٠٢٢، قامت المجموعة بإنشاء تحسينات على البنية التحتية لميناء الفجيرة بإجمالي قيمة بمبلغ ٥٠٠ 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٤ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

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 ٥٧,٠ مليون درهم (٢٠٢٢: ٨٢,٧ 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.

لم تتجاوز فترة استحقاقها ألف درهم	٩٠-٠٠ يوم ألف درهم	١٨٠-٩١ يوم ألف درهم	٢٧٠-١٨١ يوم ألف درهم	٣٦٥-٢٧١ يوم ألف درهم	أكثر من ٣٦٥ يوم ألف درهم	مقيمة بشكل فردي ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣							
٩٢٥,٧٣٠	٧٠٦,٠٧٨	٣٤١,٢٥٢	٢٤٧,٤٩٨	١٥٧,٩٦٧	٣٦٤,٩٠٩	٤٦٤,٧٨٦	٣,٢٠٨,٢٢٠
%١,٥١	%٢,٢١	%٥,٤٢	%٩,٨٩	%١٢,٠٩	%١٥,٧٣		
إجمالي القيمة المدرجة للتخلف عن السداد معدل خسارة الائتمان المتوقعة (المتوسط) خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني							
١٣,٩٨١	١٤,٩٦٣	١٨,٥٠٠	٢٤,٤٨٨	١٩,٠٩٣	٥٧,٣٨٥	٤٦٤,٧٨٦	٦١٣,١٩٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢							
٥٦٦,١١٠	٥٠٦,٣٩١	٢٤١,٤٣٠	٩٥,٢٧٨	١٠٩,٠٦٩	٣٧٧,٣١٥	٤٢٣,٣٥٦	٢,٣١٨,٩٤٩
%٣,٠٢	%٤,٤٢	%٦,٧٣	%١٠,٢٤	%١٢,٢٠	%١٤,٣٥		
إجمالي القيمة المدرجة للتخلف عن السداد معدل خسارة الائتمان المتوقعة (المتوسط) خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني							
١٧,٠٨٤	٢٢,٣٦٧	١٦,٢٤٠	٩,٧٥٦	١٣,٣٠٨	٥٤,١٥٧	٤٢٣,٣٥٦	٥٥٦,٢٦٨

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٤ 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	
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 ١ يناير ٢٠٢٣
٨٠,٠٩٤	٤٠,٥٦٨	٣٩,٥٢٦	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
(٥٦,٩٧٧)	(٥٦,٩٧٧)	—	مبالغ مشطوبة
٣٦٦	٣٦٦	—	فروقات صرف عملات أجنبية
٨١٧,٥٢٩	٦٢١,٢٤٥	١٩٦,٢٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

من إجمالي مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى، يتعلق مبلغ ٢٠٤ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٠١ مليون درهم) بذمم إيجار لم يتم إصدار فواتير بها والإيرادات المستحقة ومستحق من جهات ذات علاقة.

١٥ مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
—	٤١,٠٩٦	الجزء غير المتداول
٤٨,٦٠٠	—	دفعات مقدمة للمقاولين
٤٨,٦٠٠	٤١,٠٩٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
—	٥٨٧,٦٠٠	الجزء المتداول
٤٧٠,٦١٤	٢٤٥,٢٩٢	دفعة مقدمة عند الاستحواذ على الاستثمار (إيضاح ١٥(١))
١٢٦,١٢٥	٣٣٣,٨١٢	دفعات مقدمة للمقاولين
٥٩٦,٧٣٩	١,١٦٦,٧٠٤	مصاريف مدفوعة مقدماً

(١) وقعت المجموعة اتفاقية للاستحواذ على ٥١٪ في حصة شركة جلوبال فيدر شيبينغ (جي افس اس)، وهي شركة عالمية لشحن الحاويات. بلغ بدل الشراء في عملية الاستحواذ ١,٨٧٣ مليون درهم، تم دفع ٥٨٨ مليون درهم منها خلال السنة. تم الانتهاء من الصفقة في ٣١ يناير ٢٠٢٤.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٦ مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٤٨١	٦٥,٢٠٤	قطع غيار
٣٥,٠٣٨	٥٦,٤٥٧	وقود
-	٢٦٤,٦٧٦	سفن
(٩,٧٤٧)	(١١,٦٧٠)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
<u>٥٠,٧٧٢</u>	<u>٣٧٤,٦٦٧</u>	

بلغت تكلفة المخزون المعترف به كمصاريف خلال السنة ٢,٠٥٠ مليون درهم (٢٠٢٢: ٦٨ مليون درهم).

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٩١٥	٩,٧٤٧	في ١ يناير
١,٨٣٢	١,٩٢٣	محمل خلال السنة (إيضاح ١/٢٩)
<u>٩,٧٤٧</u>	<u>١١,٦٧٠</u>	في ٣١ ديسمبر

١٧ وديعة لأجل ونقد وأرصدة لدى البنوك

تتكون الوديعة لأجل مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول
		وديعة لأجل بتاريخ إستحقاق لأكثر من سنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٧ نقد وأرصدة لدى البنوك (يتبع)

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد ومرادفات النقد مما يلي:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٣,١٦٧,٤٨٦	٦٩١,٢٠٩	الجزء المتداول
٨,٠٥٦	٤,٢٥٦	نقد لدى البنوك
١٠٧,٥٤٨	٩٥,٣٥٧	نقد في الصندوق
		ودائع قصيرة الأجل
٣,٢٨٣,٠٩٠	٧٩٠,٨٢٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٥,٦٨٥)	(٤٥,٠٨٧)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل بتواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
٣,٢٦٧,٤٠٥	٧٤٥,٧٣٥	النقد ومرادفات النقد

تحمل الودائع الثابتة لدى البنوك متوسط معدل فائدة بنسبة ٤,٥٠٪ - ٥,١٥٪ (٢٠٢٢: ٠,٨١٪) سنوياً.

تحمل الودائع لأجل بتواريخ إستحقاق لأكثر من سنة معدل فائدة بنسبة ٢٪ سنوياً.

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.

١٨ ضريبة الدخل

١/١٨ مصروف ضريبة الدخل

تتعلق ضريبة الدخل للسنة بالعمليات الخارجية للمجموعة. تقوم المجموعة باحتساب مصروف ضريبة الدخل باستخدام معدل الضريبة الذي سيتم تطبيقه على صافي الربح المتوقع. إن المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الربح أو الخسارة الموحد هي كما يلي:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
١٦,٥٧٧	٢,٠١٤	ضريبة الدخل الحالية:
		ضريبة الدخل الحالية المحملة من الولاية القضائية الأجنبية
٣,٤٠٧	-	ضريبة الدخل المؤجلة:
٣٠,٤٨٧	-	المتعلقة بإنشاء وعكس الفروق المؤقتة من الشركات التابعة الأجنبية
		متعلقة بتشريع ضريبة دخل الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة*
٣٣,٨٩٤	-	
٥٠,٤٧١	٢,٠١٤	مصروف ضريبة الدخل معترف بها في بيان الربح أو الخسارة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٨ ضريبة الدخل (يتبع)

١/١٨ مصروف ضريبة الدخل (يتبع)

فيما يلي جدول تسوية ضريبة الدخل:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
١,٢٨٦,٤٢٧ (١,٢٧٧,٤٧٦)	١,٤١٠,٦٨٩ (١,٣٥٩,٠٣٤)	ربح السنة قبل الضريبة صافي الربح غير الخاضع للضريبة
٨,٩٥١	٥١,٦٥٥	صافي الربح الخاضع للضريبة
٢,٠١٤	١٨,٨٥٩	ضريبة الدخل الفعالة على العمليات الأجنبية
—	٨,٥٢٥	المصاريف غير المسموح بها
—	(٧,٤٠٠)	حركات أخرى
٢,٠١٤	١٩,٩٨٤	
—	٣٠,٤٨٧	ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بتشريع ضريبة دخل الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة*
٢,٠١٤	٥٠,٤٧١	مصروف ضريبة الدخل

٢/١٨ موجودات/مطلوبات الضريبة المؤجلة

فيما يلي أهم موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المعترف بها من قبل المجموعة. يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب وتنوي المجموعة تسوية موجوداتها ومطلوباتها الضريبية الحالية على أساس صافي.

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
—	—	موجودات الضريبة المؤجلة
—	٤٠,١٤٩	في ١ يناير
—	(١,٣٤٠)	استحواذ من خلال اندماج أعمال (إيضاح ٣٧)
—		متعلقة بإنشاء وعكس الفروق المؤقتة من العمليات الأجنبية
—	٣٨,٨٠٩	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٨ ضريبة الدخل (يتبع)

الموجودات/المطلوبات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها

لم يكن هناك موجودات/مطلوبات ضريبية مؤجلة لم يتم الاعتراف بها خلال السنة نتيجة عدم اليقين بشأن التوقيت وإمكانية استردادها في المستقبل المنظور.

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
-	٢٠٢,٢٣٨	مطلوبات الضريبة المؤجلة
-	١,٤٠٢	• إستثمارات عقارية
-	٢٩,٠٨٥	• ممتلكات وآلات ومعدات
		• موجودات غير ملموسة والشهرة
-	٢٣٢,٧٢٥	

تتشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة من قانون ضريبة دخل الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ٣٥) ومن عمليات الاستحواذ التي تمت خلال السنة.

فيما يلي الحركة في مطلوبات الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٢٠٠,١٧١	استحواذ من خلال اندماج أعمال (إيضاح ٣٧)
	٣٠,٤٨٧	ضريبة الدخل المؤجلة المعترف بها في قانون ضريبة الشركات
-	٢,٠٦٧	في دولة الإمارات العربية المتحدة*
		متعلقة بإنشاء وعكس الفروق المؤقتة من العمليات الأجنبية
-	٢٣٢,٧٢٥	

في ٣١ ديسمبر

بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة أو القانون) لتنفيذ نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم تطبيق نظام ضريبة الشركات على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣ (حيث تتوافق الفترة الضريبية بشكل عام مع فترة المحاسبة المالية).

يتم تطبيق قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. ويخضع قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لمزيد من التوضيح من خلال القرارات التكميلية الصادرة عن مجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات). إن مثل هذه القرارات والتوجيهات التفسيرية الأخرى الصادرة عن الهيئة الاتحادية للضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة، مطلوبة لإجراء تقييم كامل لتأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٨ ضريبة الدخل (يتبع)

يحدد القرار رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (الذي تم نشره في ديسمبر ٢٠٢٢ والذي يعتبر ساري المفعول اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سيخضع لمعدل ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة صفر٪، وأن الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سيخضع لمعدل ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٩٪.

مع نشر هذا القرار، تعتبر المجموعة أن قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة قد تم تشريعه بشكل جوهري لأغراض المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل، وبالتالي تم تقييم تأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الضريبة الحالية

كما هو مبين أعلاه، يتم تطبيق قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ وستكون ملزمة بدفع ضريبة الشركات على الدخل الخاضع للضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبناءً على ذلك، لا يتم احتساب مخصص ضريبي حالي في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ المتعلقة بعمليات الإمارات العربية المتحدة.

الضريبة المؤجلة*

بعد تقييم التأثير المحتمل لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، ترى المجموعة أن الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة تنشأ فيما يتعلق بتسويات توزيع أسعار الشراء التاريخية ومواءمة السياسات المحاسبية المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد للمجموعة. في حين أن تعديلات توزيع سعر الشراء تتعلق بمعاملات الشركات المنجزة في فترات محاسبية سابقة، فإن الالتزام الضريبي المؤجل ينشأ نتيجة تطبيق قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعلى أساس أن المنشآت التي تخضع لتعديلات توزيع سعر الشراء هذه يجب أن تخضع لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة في المستقبل. ستواصل المجموعة مراقبة نشر القرارات اللاحقة والتوجيهات ذات الصلة، بالإضافة إلى مواصلة مراجعتها الأكثر تفصيلاً لأموالها المالية، للنظر في أي تغييرات على هذا الوضع في تواريخ التقارير اللاحقة.

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية

نشرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) ومجموعة العشرين (G٢٠) الإطار الشامل بشأن تآكل القاعدة الضريبية وتحويل الأرباح (BEPS) قواعد الركيزة الثانية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية العالمية ("قواعد GloBE") المصممة لمعالجة التحديات الضريبية الناشئة عن ٨٠ من التحول الرقمي للاقتصاد العالمي.

تقع المجموعة في نطاق تشريعات الركيزة الثانية لأنها تعمل في ولاية قضائية نفذت بشكل جوهري تشريعات الركيزة الثانية وتتجاوز إيراداتها الموحدة الحد الأدنى ٧٥٠ مليون يورو.

نشرت دولة الإمارات العربية المتحدة، حيث يقع المقر الرئيسي للمجموعة، مرسوم بقانون اتحادي رقم ٦٠ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٣، كجزء من التزامها بالمبادئ التوجيهية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية.

تهدف التعديلات على المرسوم بقانون اتحادي رقم ٦٠ لسنة ٢٠٢٣ إلى التحضير لتطبيق قواعد الركيزة الثانية ٢,٠ BEPS. لا يزال تنفيذ هذه القواعد في دولة الإمارات العربية المتحدة بانتظار قرارات إضافية من مجلس الوزراء، ولم يتم بعد تحديد الشكل وطريقة التنفيذ المحددة.

بالإضافة إلى ذلك، تسري تشريعات الركيزة الثانية في الولاية القضائية في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حيث تعمل المجموعة. ستواصل المجموعة مراقبة تشريعات الركيزة الثانية في جميع الولايات القضائية ذات الصلة وتسجيل أي ضريبة مستحقة إضافية محتملة عندما يكون التشريع ساريًا في تلك الولايات القضائية وفقاً لتعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ مع الأخذ في الاعتبار تخفيف الملاذ الآمن الانتقالي من CbC.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٨ ضريبة الدخل (يتبع)

تقوم المجموعة بتقييم التعرض المحتمل لضرائب دخل الركيزة الثانية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن التعرض المحتمل، إن وجد، لضرائب دخل الركيزة الثانية غير معروف حالياً أو يمكن تقديره بشكل معقول. وتتوقع المجموعة أن تكون في وضع يسمح لها بإدراج التعرض المحتمل في البيانات المالية المرحلية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

من غير الواضح ما إذا كانت القواعد النموذجية للركيزة الثانية تخلق اختلافات مؤقتة إضافية، وما إذا كان سيتم إعادة قياس الضرائب المؤجلة لقواعد الركيزة الثانية النموذجية، وما هو معدل الضريبة الذي سيتم استخدامه لقياس الضرائب المؤجلة. استجابة لعدم اليقين هذا، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٢٣ مايو ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل" لتوفير استثناء مؤقتاً إلزامياً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ الذي بموجبه لا تعترف المنشأة أو تفصح عن معلومات حول الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالقواعد النموذجية المقترحة لتأكل القاعدة الضريبية وتحويل الأرباح للركيزة الثانية لمنظمة التعاون والتنمية ومجموعة العشرين.

قامت المجموعة بتطبيق هذا الاستثناء الإلزامي للاعتراف والإفصاح عن المعلومات المتعلقة بموجودات والتزامات الضرائب المؤجلة الناشئة عن ضرائب الدخل في الركيزة الثانية.

١٩ رأس المال

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم
٥,٠٩٠,٠٠٠	٥,٠٩٠,٠٠٠
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع ٥,٠٩٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم (٢٠٢٢: ٥,٠٩٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم)	

فيما يلي الحركة في الرصيد:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم
٣,٨٤٠,٠٠٠	٥,٠٩٠,٠٠٠
١,٢٥٠,٠٠٠	-
٥,٠٩٠,٠٠٠	٥,٠٩٠,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير إضافات خلال السنة الرصيد في نهاية السنة	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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.

أسهم الخزينة

خلال السنة، استحوذت الشركة على ٢,١٠٧,٥٠٠ من الأسهم العادية الخاصة بها من خلال الاستحواذ على شركة الإسكان الجماعي (حيث كانت تمتلكها شركة الإسكان الجماعي وقت المعاملة) بقيمة إجمالية بمبلغ ١٢,٠٩٨ ألف درهم. إن هذه الأسهم محتفظ بها كأسهم خزينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٠ احتياطات

٢٠ (أ) احتياطي قانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وبما يتماشى مع أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، 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.

٢٠ (ج) احتياطي تحوط التدفقات النقدية

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٩٧,٠٣٩	٤١,١٥٤	الرصيد في ١ يناير
(٥٥,٨٨٥)	٢,٨١٠	مكسب ناتج عن التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط خلال السنة
٤١,١٥٤	٤٣,٩٦٤	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).

٢٠ (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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٢١ 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 من الشركة الأم ومبلغ ٣٠٠,٣ مليون 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. خلال سنة ٢٠٢٢، قامت المجموعة بإنشاء تحسينات على البنية التحتية لميناء الفجيرة بلغ مجموعها ٥٠٠ 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 السابقة، 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.

٨. خلال سنة ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على منحة بمبلغ ٢٢,٥ مليون درهم لبناء مرافق الثروة الحيوانية في موانئ خليفة من هيئة أبوظبي للزراعة والسلامة الغذائية. علاوة على ذلك، تم الحصول على منحة بقيمة ٢٠,٦ مليون درهم من دائرة البلديات والنقل لرعاية المشاريع التي تنفذها هيئة أبوظبي البحرية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢١ منح حكومية مؤجلة (يتبع)

فيما يلي الحركة في الرصيد:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	في ١ يناير إضافات خلال السنة مبالغ معترف بها كإيرادات خلال السنة (إيضاح ٢٨) فروقات صرف عملات أجنبية
٦,٤٠٢,٧١٢	٦,٨٤١,٦١٢	
٨٢١,٩٤٢	٤٥,٢٥١	
(٣٨٣,٠٤٢)	(١٨٣,٣٣٥)	
—	٤٤	
<u>٦,٨٤١,٦١٢</u>	<u>٦,٧٠٣,٥٧٢</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	مطلوبات متداولة مطلوبات غير متداولة
٢٧٩,٧٤٠	٢٧٩,٧٤٠	
٦,٥٦١,٨٧٢	٦,٤٢٣,٨٣٢	
<u>٦,٨٤١,٦١٢</u>	<u>٦,٧٠٣,٥٧٢</u>	

٢٢ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	في ١ يناير تحويل من خلال إندماج الأعمال (إيضاح ٣٧) محمل للسنة دفعات خلال السنة
١٢٠,٠١١	١٥٧,٣٠٨	
٩,٥٤٢	٢,٤٢٩	
٣٧,٢١١	٣٦,٧٣٣	
(٩,٤٥٦)	(١٥,٨٤٧)	
<u>١٥٧,٣٠٨</u>	<u>١٨٠,٦٢٣</u>	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٣ مستحقات لشركات المشروع

يتعلق الرصيد المستحق بالمشاريع التالية:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
١,٠٧٤,٩٠٨	١,٠٥٠,٧٨٥	مدينة أبوظبي الصناعية (أيكاد ٣)
٧٦٧,٢٦٦	٧٧٦,١١٧	مدينة أبوظبي الصناعية (أيكاد ٢)
٣٣٣,٧٣٨	٣٤٤,٠٦٢	مدينة العين الصناعية
٢٤٢,٥٣٤	٢٣٥,٩٨٥	مصنع معالجة المخلفات الصناعية
<u>٢,٤١٨,٤٤٦</u>	<u>٢,٤٠٦,٩٤٩</u>	

فيما يلي الحركة في الرصيد:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٢,٤٢٤,٠٧٢	٢,٤١٨,٤٤٦	في ١ يناير
٢٤٨,٣٠٧	٢٤٣,٣٠٠	فائدة محملة للسنة (إيضاح ٣٠)
(٢٥٣,٩٣٣)	(٢٥٤,٧٩٧)	تسديدات خلال السنة
<u>٢,٤١٨,٤٤٦</u>	<u>٢,٤٠٦,٩٤٩</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٢٧٨,٦٨١	٢٩٦,١٨٥	مطلوبات متداولة
٢,١٣٩,٧٦٥	٢,١١٠,٧٦٤	مطلوبات غير متداولة
<u>٢,٤١٨,٤٤٦</u>	<u>٢,٤٠٦,٩٤٩</u>	

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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٣ 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 ٢٤٣,٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٤٨,٣ مليون درهم) الفائدة الفعلية بنسبة ٩٪-١٢٪ (٢٠٢٢: 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 الاستحقاق

تاريخ البدء

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

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

٢٤ 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 ٢٠٢٣ مبلغ ٨٥١,٨ مليون دولار أمريكي، أي ما يعادل ٣,١٢٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٨٢٩,١٦ مليون دولار أمريكي ومبلغ ٣,٠٤٦ مليون درهم)..

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت تكلفة المعاملات المدفوعة مقدماً للسندات غير المطفأة ١٦,٢ مليون درهم (٢٠٢٢: ١٨,٤ مليون درهم) وبلغ الخصم غير المطفأ ٥٨,٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ٦٥,١ مليون درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٥ قروض بنكية

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	غير متداول
٨٠,٧٩٥	٦٦,٥٣٧	قرض لأجل ١ (٢)
—	٧٧٨,٣٨٨	قرض لأجل ٢ (٣)
—	٥,٦٣٢,٣٣٥	قرض لأجل ٣ (٤)
—	٩٨,٣٧١	قرض لأجل ٤ (٥)
—	٩١٧,٥٠٠	تسهيل اجارة (٦)
—	٣,٦٧٢,٤٣٥	تسهيلات قرض (١)
٨٠,٧٩٥	١١,١٦٥,٥٦٦	
١,٣٩٥,٦٩٨	—	متداول
—	١٤,٢٥٨	تسهيل قرض (١)
—	١٣٠,٥٠٢	الجزء المتداول لقرض لأجل ١ (٢)
—	١٩٥,١٤٩	الجزء المتداول لقرض لأجل ٢ (٣)
١,٣٩٥,٦٩٨	٣٣٩,٩٠٩	الجزء المتداول لقرض لأجل ٤ (٥)
١,٤٧٦,٤٩٣	١١,٥٠٥,٤٧٥	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 (٣,٦٧٣,٥٠٠ 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 ١

خلال سنة ٢٠٢٢، 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 والرسملة 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.

(٣) قرض لأجل ٢

خلال السنة، أكملت المجموعة صفقة لدمج ١٠٠٪ من شركة الإسكان الجماعي ذ.م.م. مع شركة كيزاد لتنمية المجتمعات والخدمات، وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للمجموعة. وكجزء من إندماج الأعمال، اعترفت المجموعة بتسهيل قرض من شركة الإسكان الجماعي بقيمة ٧٢٥ مليون درهم تم إبرامه في ٢٤ يونيو ٢٠٢٠ مع بنك محلي لتمويل تسوية القرض المستخدم لبناء المرحلة الثانية من مدينة ايكاد السكنية. يتحمل القرض فائدة بنسبة إيبور لمدة ٣ أشهر + ٢,٣٥٪ سنوياً ويتم تسديده على مدى ٧ سنوات من خلال ٢٨ قسط ربع سنوي بدأت في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٠.

في ٢٤ يونيو ٢٠٢٢، أبرمت شركة الإسكان الجماعي اتفاقية تسهيل قرض بقيمة ٤٥٣,٤٩ مليون درهم مع أحد البنوك المحلية لإعادة تمويل جزء من التسهيل. يتحمل القرض فائدة بمعدل ٣ أشهر إيبور + ٣٪ سنوياً ويستحق السداد على مدى ٧ سنوات من خلال ٢٨ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٤ يناير ٢٠٢٤.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٥ قروض بنكية (يتبع)

(٤) قرض لأجل ٣

في ٣ أبريل ٢٠٢٣، وقعت المجموعة اتفاقية تسهيلات عامة للشركة مع اتحاد يضم ١٣ بنك إقليمي ودولي. يشمل التسهيل متعدد العملات، الذي يعادل حوالي ٢ مليار دولار أمريكي، ثلاث شرائح بقيمة ٠,٦ مليار يورو و ٠,٦ مليار دولار أمريكي و ٢,٨ مليار درهم لمدة تصل إلى ٢,٥ سنة بشروط أولية مدتها ١,٥ سنة قابلة للتديد حتى ١٢ شهرًا حسب تقدير المجموعة. يجب أن يستخدم إجمالي ما لا يقل عن ٥٠٪ من هذا التمويل لتمويل عمليات الاستحواذ التي تقوم بها المجموعة أو الشركات التابعة لها ويمكن استخدام المتبقي لتمويل مشاريع النمو العضوي ولأغراض عامة للشركة. تم تسعير التسهيلات بشكل تنافسي عند هامش أولي لمدة ١٢ شهرًا بنسبة ٠,٥٠٪ و ٠,٦٥٪ و ٠,٤٥٪ لشرائح اليورو والدولار الأمريكي والدريم على التوالي. تتطلب شروط الاتفاقية من المجموعة الحفاظ على صافي قيمة ملموسة لا تقل عن ٦ مليار درهم.

(٥) قرض لأجل ٤

خلال السنة، أكملت المجموعة صفقة للاستحواذ على ١٠٠٪ من شركة نواتوم القابضة اس.ال.يو. والشركات التابعة ("مجموعة نواتوم"). وكجزء من اندماج الأعمال، اعترفت المجموعة بتسهيلات القروض التي دخلت فيها مجموعة نواتوم مع مؤسسات بنكية مختلفة بأسعار فائدة مختلفة.

(٦) تسهيل إجارة

في ٢٣ يونيو ٢٠٢٣، وقعت المجموعة اتفاقية شروط تجارية لتسهيل إجارة مع مصرف أبوظبي الإسلامي. إن التسهيلات هي عبارة عن تسهيلات شريحة واحدة بالدريم بقيمة ٩١٧,٥ مليون درهم بشروط مماثلة لـ GCF بشروط أولية مدتها ١,٥ سنة قابلة للتديد لمدة تصل إلى ١٢ شهرًا وفقًا لتقدير المجموعة.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٤٦,١٣٢	١,٤٧٦,٤٩٣	في ١ يناير
١,٤٧٦,٤٩٣	٩,٦٩٤,٢٢١	سحب قروض خلال السنة
-	١,٣٣٧,٥٢٦	استحواذ من خلال إندماج أعمال (إيضاح ٣٧)
(١,١٤٦,١٣٢)	(١,٠٠٠,١٤٤)	تسديد قروض خلال السنة
-	(٢,٦٢١)	فروقات صرف عملات أجنبية
<u>١,٤٧٦,٤٩٣</u>	<u>١١,٥٠٥,٤٧٥</u>	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٤٠٥,٩٧٣	٤٦٢,١١٧	الجزء غير المتداول
١٠٠,٣١٥	١٣٧,١٨٣	إيرادات مؤجلة
—	٣٣٥,٥٦٥	تأمينات العملاء
—	١٦,٤٥٦	ذمم دائنة أخرى
		بدل الشراء مستحق الدفع
٥٠٦,٢٨٨	٩٥١,٣٢١	
		الجزء المتداول
١,٣٩٢,١٠٢	٢,١٧٧,٧٤٢	مصاريف مستحقة وتكاليف متعلقة بالإنشاءات
٥٧٢,٦٣٠	١,١٢١,١٠٣	مقاولين وموردين دائنين
٤٧٥,١١٦	٥٩٩,٥٦٥	إيرادات مؤجلة
١٨٠,٣١٢	٢٩٦,٥٠٧	سلفيات عملاء
٢٢٧,٦٦٧	١٣١,٠٥٥	مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٢)
٦١,٨٦١	٥١,٠٩٤	محتجزات دائنة
٥٦,٤٤٢	٢٠٥,٠٨٤	ذمم دائنة أخرى
٥,٣٠٠	—	البدل الطارئ والمؤجل
—	٣٣,٩٢٠	ضريبة دائنة
—	٢٩,٤٥٢	بدل الشراء مستحق الدفع
٢,٩٧١,٤٣٠	٤,٦٤٥,٥٢٢	

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

٢٧ 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 ٣٤).

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٢,١٣٦,٩٧٢	٦,٢٤٦,١٤٢	خدمات بحرية وشحن (أ)
١,٣١٦,٦١٨	١,٤٤٤,٣٨١	تأجير المدن الاقتصادية والمناطق الحرة (ب)
٥٤٧,٩٤٣	٥٧٨,٨٦٦	امتيازات وتأجير الموانئ (ج)
٥٣١,٧٠٣	٩٩٠,٩٦٣	عمليات الموانئ (د)
٥١٨,٢٦٨	١,٩٢١,٢٨٧	عمليات لوجستية (هـ)
٣٣٣,١٦٨	٣٢٠,٠٥٠	خدمات المدن الاقتصادية والمناطق الحرة (و)
١١٣,١٦٤	١٧٦,٨٤١	خدمات رقمية (ز)
٥,٤٩٧,٨٣٦	١١,٦٧٨,٥٣٠	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٧ إيرادات (يتبع)

- (أ) تمثل الخدمات البحرية والشحن 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:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
		خدمات محولة في زمن محدد
٢,١٣٦,٩٧٢	٦,٢٤٦,١٤٢	خدمات بحرية وشحن
٥١٨,٢٦٨	١,٩٢١,٢٨٧	عمليات لوجستية
٥٣١,٧٠٣	٩٩٠,٩٦٣	عمليات الموانئ
١١٣,١٦٤	١٧٦,٨٤١	خدمات رقمية
٧٥,٠٤٩	٤٣,٤٧٩	خدمات المدن الاقتصادية والمناطق الحرة الأخرى
٣,٣٧٥,١٥٦	٩,٣٧٨,٧١٢	
		خدمات محولة مع مرور الوقت
٢٥٤,٥٨٣	٢٧٦,٥٧١	خدمات المدن الاقتصادية والمناطق الحرة الأخرى متعلقة بعقود الإيجار
٣,٦٢٩,٧٣٩	٩,٦٥٥,٢٨٣	إجمالي إيرادات من عقود مع عملاء

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٧ إيرادات (يتبع)

(ب) تصنيف الإيرادات من إيرادات الإيجار:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
١,٣١٦,٦١٨	١,٤٤٤,٣٨١	خدمات المدن الاقتصادية والمناطق الحرة
٥٤٧,٩٤٣	٥٧٨,٨٦٥	امتيازات وتأجير الموانئ
٣,٥٣٦	-	إيرادات إيجار أخرى
١,٨٦٨,٠٩٧	٢,٠٢٣,٢٤٦	

٢٨ تكاليف مباشرة

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
-	١,٩٢٧,٣٨٦	تكاليف السفن
٢٦٦,٢٩٩	١,٦٨٩,٠٨١	تكاليف المستودعات والمناولة
٣٤٨,٦٤٣	١,١٨٤,٣٧٩	تكاليف تشغيل السفن
٦٨٥,٨٠٠	٨٢٣,٤٩٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية (إيضاح ٥ و ٦)
٤٧٦,٢٠٠	٨٢٦,٩٦٢	تكاليف الموظفين
٢٨٠,١٢٢	٥٠٣,٤٨٩	تكلفة الوقود
٢٢٧,٠٧٧	٢٩٩,٦٥٨	تكلفة خدمات
٢٨٠,٦١٨	٢٩٩,٠٢٧	تكاليف الإصلاح والصيانة
٢٩,١٤٣	٢١١,٣٧١	تكاليف الموانئ البحرية
١٩٧,٤٦٠	١٦٤,٢٠٢	تكلفة حركة النقل بالشاحنات
١٨,٨٠٧	١٣٦,١٤٣	تكاليف تشغيلية أخرى
٥١,٩٩٦	١٣٣,٠٢٤	الاستعانة بمصادر خارجية والأيدي العاملة الخارجية
٥٣,١٦٠	١٤٣,٣٧٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٤٥,٩٦٠	١١٢,١٣٠	إطفاء حق استخدام الموجودات (إيضاح ٨)
٥٣,٨٣١	١٠٠,٣٥٠	تكاليف التأمين والاستشارات
٦٢,٥٥٥	٨٠,٧٥٨	تكلفة تشغيل ناقلة الحاويات من غير السفن
١٢١,٠٥٨	٧٥,٥٧٩	استئجار معدات
٣١,٥٦٦	٣١,٣٢٤	رخصة التطبيق وتكلفة الصيانة
١٨,١٥٦	١٥,٤٢٩	تكاليف الأيدي العاملة الخارجية
٣,٢٤٨,٤٥١	٨,٧٥٧,١٥٨	
(٣٨٣,٠٤٢)	(١٨٣,٣٣٥)	ناقص: إطفاء منح حكومية (إيضاح ٢١)
٢,٨٦٥,٤٠٩	٨,٥٧٣,٨٢٣	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١/٢٩ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣٢,٧٥٠	٧٤٥,٥٥٨	تكاليف موظفين
١٢٨,٠٠٦	١٤٧,٩١٦	تكاليف الأيدي العاملة الخارجية
١١٠,٢٠٤	٢١٣,٥٦٧	أتعاب مهنية
١٠٣,٢٥٣	٨٩,٥٦٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٢,٦٧٧	٤٩,٠٣٠	مصاريف أخرى
٢١,٠٨٨	٢١,٨٨٨	إدارة المرفق
٢٠,١٠٤	٢٨,١١٧	مصاريف إدارية
١٢,٥٨٩	١٩,٣٣٢	مصاريف الاتصال
١٠,٩٠٥	١٤,٤٨٤	مصاريف تأجير السيارات والوقود
٨,٢٨٤	١٤,٢٧٥	رسوم التراخيص والاشتراكات
٦,٠٠٤	٣٩,٥٣١	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
٣,٩٨٧	١٦,٣٣١	مصاريف التأمين
٢,٨٣٣	٦,٣٥٤	مصاريف خدمات
١,٨٣٢	١,٩٢٣	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٦)
٩٨٤,٥١٦	١,٤٠٧,٨٧١	

قامت المجموعة بتقديم مساهمات اجتماعية بمبلغ ٦٦٠,٧٦٧ درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢,٥ مليون درهم).

٢/٢٩ تكاليف موظفين

تتضمن تكاليف موظفين المجموعة ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٧٧,٧٢١	١,٥٢٨,٢٨٢	رواتب ومكافآت ومزايا أخرى
٢٦٨,١٥٥	٢٨٠,٩٤٠	الاستعانة بمصادر خارجية وتكاليف التوظيف
٣٧,٢١١	٣٦,٧٣٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٢)
٥,٨٦٥	٧,٥٠٥	تدريب وتطوير الموظفين
١,١٨٨,٩٥٢	١,٨٥٣,٤٦٠	

قدمت المجموعة مساهمات تقاعدية بمبلغ ١٢٩,٩ مليون درهم (٢٠٢٢: ٥٣,١ 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٢/٢٩ تكاليف موظفين (يتبع)

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٥٢٨,١٩٦	٩٥٩,٩٨٦	يتم توزيع تكاليف الموظفين إلى:
٦٦٠,٧٥٦	٨٩٣,٤٧٤	تكاليف مباشرة
		مصاريف عمومية وإدارية
١,١٨٨,٩٥٢	١,٨٥٣,٤٦٠	

٣٠ تكاليف تمويل

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٢٤٨,٣٠٧	٢٤٣,٣٠٠	تكلفة الفائدة الموحدة لشركات المشروع (إيضاح ٢٣)
١٠٠,٧٧١	١٠٠,٩٤١	فائدة على سندات دائنة
٤٠,٦٤٩	٦١,٣٥١	تكلفة تمويل على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
٢٣,٨١٨	٣٦٨,١٥٩	فائدة على قروض بنكية
١٥,٨٠٣	٦,٢٨٣	تكاليف تمويل أخرى
٤٢٩,٣٤٨	٧٨٠,٠٣٤	مجموع مصاريف فائدة
(٣٥,٢٤٠)	(١١٣,٠٧٧)	ينزل: مبالغ مدرجة في تكلفة الموجودات المؤهلة (إيضاح ٥)
٣٩٤,١٠٨	٦٦٦,٩٥٧	

نشأت تكاليف القروض المدرجة في تكلفة الموجودات المؤهلة خلال السنة على مجمع الاقتراض العام ويتم احتسابها من خلال تطبيق معدل رسملة بنسبة ٠,٦٦٪ (٢٠٢٢: ٠,٥١٪) على الإنفاق على هذه الموجودات.

٣١ إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
—	٩٨,٣١٤	ذمم دائنة معاد إدراجها
٧,٥٣٥	٥,٦١٥	إيرادات أخرى
١,٩٧٢	(١,٣٧٧)	(خسارة)/ مكسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٥٠٧	١٠٢,٥٥٢	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٢ 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:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤): مشاريع مشتركة شركة مرفأى أبوظبي ذ.م.م
٤٦,٤١٨	٤٨,٠٥٠	الشركة الأم شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع
—	١٠٣	منشآت تخضع لسيطرة مشتركة دائرة المالية - أبوظبي شرطة أبوظبي شركة أبوظبي للبترول المحدودة (بروج) شركة الإمارات للصناعات الحديدية ش.م.ع (حديد الإمارات) دائرة البلديات والنقل شركة بترول أبوظبي الوطنية رافد للرعاية الصحية ذ.م.م محطة سي إم إيه خليفة ذ.م.م القيادة العامة للقوات المسلحة دائرة التنمية الاقتصادية منشآت أخرى خاضعة لسيطرة حكومة أبوظبي
٢٠,٥٦٤	٢٥,٣٩٩	
٨,٥٦٢	٣٦,١٦٨	
٢٧,٢٥٢	٢٧,١٩٦	
٦٤,٣٢٣	٧٠,٤٥٧	
١١,٠١٨	٢,٧٣٩	
١١١,٢٤٩	٢٦٦,٦٩٦	
١٠,٤٣٥	٢١,٥٠٢	
٤٧,٧١٢	—	
٣,٤٨٥	٣,٢٨٧	
—	٨٣,٤٠٧	
٦٣,٠٥٥	١٤١,٢٣١	
٣٦٧,٨٥٠	٦٧٨,٠٨٢	
٤١٤,٢٦٨	٧٢٦,٢٣٥	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٢ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

أرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم
------------------	------------------

إيرادات مستحقة (إيضاح ١٤)

الشركة الأم

شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع

٢,٤٦٦	٢,٩١٢
-------	-------

مشروع مشترك

شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.

٢٦,٥٠٤	١٧,٥٣٢
--------	--------

منشآت تخضع لسيطرة مشتركة

شرطة أبوظبي

شركة بترول أبوظبي الوطنية

دائرة البلديات والنقل

رافد للرعاية الصحية ذ.م.م.

منشآت أخرى تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي

١١٩,٤٥٠	٩,١٥٦
٥١٣	٦١,٤٠٥
٣١,٧٦٤	١٢,٦٥٢
١,٥١٦	٣,٦٩٤
١٢,٥٢٦	٢٩٦

١٦٥,٧٦٩	٨٧,٢٠٣
---------	--------

١٩٤,٧٣٩	١٠٧,٦٤٧
---------	---------

ذمم إيجار مدينة لم يصدر بها فواتير (إيضاح ١٤)

مشروع مشترك

شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.

٢٨٦,٢٦٩	٣٠٧,٦٧٢
---------	---------

منشآت تخضع لسيطرة مشتركة

شركة الغربية للأنايب ذ.م.م.

جي ٤٢ لصناعة الأدوية ذ.م.م.

شركة بترول أبوظبي الوطنية

مجموعة اللولو العالمية

تو فور ٥٤ منطقة حرة ذ.م.م.

منشآت أخرى تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي

—	٢٦,٢٦٧
—	٢٤,٩٣٧
—	٤,٤٧٤
—	١٤,٩٣٦
—	١٩,٨٩٩
٧١,٥٤٦	٢٨,٥٨٣

٣٥٧,٨١٥	٤٢٦,٧٦٨
---------	---------

قرض إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٤)

محطة سي إم إيه خليفة ذ.م.م.

—	٢٩,٢٧٥
---	--------

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٢ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

أرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم
------------------	------------------

مصاريف مدفوعة مقدماً وسلفيات (إيضاح ١٥) (يتبع)

مشروع مشترك

شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.

٤٨,٦٠٠	٣٠,٤٠٠
--------	--------

منشآت تخضع لسيطرة مشتركة

الشركة الوطنية للتأمين الصحي (ضمان)

٣,٥٤٤	١٢,٩٥٤
-------	--------

٥٢,١٤٤	٤٣,٣٥٤
--------	--------

نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٧)

منشآت تخضع لسيطرة مشتركة

بنوك تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي

٥٧٣,٣٨٧	٢,٧٥٦,٢١٥
---------	-----------

٦١٢,٢٤١	٦٤٢,٤٧٣
---------	---------

إستثمارات في مشاريع مشتركة (إيضاح ٩)

خسائر انخفاض القيمة على موجودات مالية وذمم إيجار مدينة لم يصدر
بها فواتير (إيضاح ١٤)

٣٢,٣٨٢	٧,٩٣٥
--------	-------

مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٦)

الشركة الأم

شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع

٦٤٦	٣٢٣
-----	-----

مشروع مشترك

شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م.

٩,٢٢٨	٣,٦٦٧
-------	-------

منشآت تخضع لسيطرة مشتركة

دائرة المالية - أبوظبي

شركة بترول أبوظبي الوطنية

صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي

وزارة الموارد البشرية والتوطين

شركة أبوظبي الوطنية للتأمين

منشآت أخرى تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي

٩٨,٣١٤	٢٣,٤٠٢
--------	--------

٣٠,٥٥١	١,٩٨٠
--------	-------

٧,٦٧٤	١١,٩٤٩
-------	--------

-	٤٥,٧٤٩
---	--------

-	١٧,٩٨٦
---	--------

٨١,٢٥٤	٢٥,٩٩٩
--------	--------

٢١٧,٧٩٣	١٢٧,٠٦٥
---------	---------

٢٢٧,٦٦٧	١٣١,٠٥٥
---------	---------

إيرادات أخرى، صافي (إيضاح ٣١)

منشآت تخضع لسيطرة مشتركة

دائرة المالية - أبوظبي

-	٩٨,٣١٤
---	--------

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٢ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

أرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم
------------------	------------------

مستحقات لشركات المشروع (إيضاح ٢٣)

مشروع مشترك

صندوق زونز كورب للبنية التحتية

٢,٤١٨,٤٤٦	٢,٤٠٦,٩٤٩
-----------	-----------

منح حكومية مؤجلة (إيضاح ٢١)

الجهة المسيطرة النهائية

حكومة أبوظبي

٦,٦٤٨,٣٩٥	٦,٥١٣,٥٨٩
-----------	-----------

الشركة الأم

شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع

١٩٣,٢١٧	١٨٩,٩٨٣
---------	---------

٦,٨٤١,٦١١	٦,٧٠٣,٥٧٢
-----------	-----------

قروض (إيضاح ٢٥)

منشآت تخضع لسيطرة مشتركة

بنك أبوظبي الأول

بنك أبوظبي التجاري

٢٧٩,١٤٠	١,٦٤٣,٣٧٧
---------	-----------

—	٧٠٤,٠٤٢
---	---------

٢٧٩,١٤٠	٢,٣٤٧,٤١٩
---------	-----------

مصاريف مستحقة وتأمينات العملاء وسلف وضمم دائنة أخرى

(إيضاح ٢٦)

منشآت تخضع لسيطرة مشتركة

شركة بترول أبوظبي الوطنية

منشآت أخرى تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي

٢٢,٧٤٥	—
--------	---

١٠,٤٠٩	—
--------	---

٣٣,١٥٤	—
--------	---

مساهمة المالك

الشركة الأم

شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع

٤,٤٦٧,٦٥٥	٤,٥٥٩,٤٦٨
-----------	-----------

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٢ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع جهات ذات علاقة:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	إيرادات (إيضاح ٢٧) الشركة الأم شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع
١٤,٩٧٦	١,٩٧٧,٨٣٨	
١٦٩,٢٠٨	١٤٧,٨٨٦	مشروع مشترك شركة مرفأى أبوظبي ذ.م.م.
٣٢٩,٥٧٥	٦٢,٦٦٧	منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
٧٦,١٠٨	٤٩,٩٩٨	شرطة أبوظبي
١٨٨,٦٣٣	١٨٧,١٤٧	شركة أبوظبي للبوليمرات المحدودة (بروج)
٣٢٢,٨٠٠	٤٣٦,٠٨٩	شركة الإمارات للصناعات الحديدية ش.م.ع.
٧,٥٠٨	٢١,٢٧٤	شركة بترول أبوظبي الوطنية
١٤٣,٦٢٦	١٣٨,٧٨٢	رافد للرعاية الصحية ذ.م.م.
٥,٨١٧	٦,٨٩٣	دائرة البلديات والنقل
١,٤١٦	١,٤١٦	سلال للأغذية والتكنولوجيا ذ.م.م.
١,١٨٦	٢,٥٩٢	دائرة المالية - أبوظبي
-	١,٣٠٦	القيادة العامة للقوات المسلحة
١٠٤,٥٠٦	١٦٠,٧٤٨	أرامكس
١,١٨١,١٧٥	١,٠٦٨,٩١٢	منشآت أخرى تخضع لسيطرة حكومة أبوظبي
١,٣٦٥,٣٥٩	٣,١٩٤,٦٣٦	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع جهات ذات علاقة (يتبع):

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
معاملات مع مشاريع مشتركة (إيضاح ٩)	
١١٨,٣٧٧	١٢٧,٩٢٩
حصة الربح خلال السنة	
٤,٧٦٨	٥٥,٨٨٥
حصة في الدخل الشامل للسنة	
٤٥,٥٠٠	٢٧,٠٦٦
توزيعات أرباح مستلمة	
مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى لمنشآت تخضع لسيطرة مشتركة (إيضاح ١٤)	
٢٥,١٩٦	٩٩
مبالغ مشطوبة للسنة	
مساهمات المالك المستلمة	
الشركة الأم	
٩١,٨١٣	٢,٣٩٧,٩٤٥
شركة أبوظبي للتنمية القابضة ش.م.ع	
معاملات متعلقة بالمنح الحكومية (إيضاح ٢١)	
٤٥,٣٥١	٨٢١,٩٤٢
منح مستلمة خلال السنة	
١٨٣,٣٣٤	٣٨٣,٠٤٢
مبالغ تم الاعتراف بها خلال السنة	
مبالغ مستحقة عن المشروع تتعلق بمعاملات مع مشروع مشترك - صندوق زونكوروب للبنية التحتية (إيضاح ٢٣)	
٢٤٣,٣٠٠	٢٤٨,٣٠٧
تكاليف تمويل خلال السنة	
٢٥٤,٧٩٧	٢٥٣,٩٣٣
مبالغ مدفوعة خلال السنة	
معاملات متعلقة بقروض بنكية مع بنك يخضع لسيطرة حكومة أبوظبي (إيضاح ٢٥)	
١,٢٩٨,٩٩٢	٢٧٩,١٤٠
قرض مسحوب خلال السنة	
٢٢٧,٠٤٣	١,١٤٦,١٣٢
مبالغ مدفوعة خلال السنة	
٩١,٦٠٤	٢٣,٨١٨
تكاليف تمويل خلال السنة	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٢ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع جهات ذات علاقة (يتبع):

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٤٨,٦٠٠	٣٠,٤٠٠	دفعات مقدمة إلى مشروع مشترك شركة مرافئ أبوظبي ذ.م.م
٥٢,٥٠٩ ١,٠٨٥	٦٠,٠٦٤ ٥,٨٤٨	تعويضات الإدارة الرئيسية مزايًا قصيرة الأجل للموظفين مزايًا طويلة الأجل للموظفين
٥٣,٥٩٤	٦٥,٩١٢	
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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٣ 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	٢٠٢٣	
		أرباح (ألف درهم)
١,٢٤٨,٣٤٢	١,٠٧١,٩٧٢	أرباح لغرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ربح السنة العائد إلى مالكي المجموعة)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالألف)
٤,٩٥٩,٨٦٣	٥,٠٨٧,٨٩٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٠,٢٥	٠,٢١	العائد الأساسي والمخفض للسهم العائد إلى مالكي المجموعة (بالدرهم)

خلال السنة السابقة، 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.

٣٤ 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٤ 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. 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 والشحن**، الذي يقدم مجموعة من الخدمات البحرية، بما في ذلك التغذية، إلى جانب خدمات الدعم البحري. يستمد قطاع البحرية والشحن إيراداته بشكل أساسي من رسوم الخدمات الجانبية للميناء، التغذية، الخدمات البحرية وتأجير السفن والمسوحات تحت الماء والخدمات البحرية العامة الأخرى.
 - **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 لوحدات 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 ملموسة 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٤ معلومات القطاع (يتبع)

الموانئ ألف درهم	المدن الاقتصادية والمناطق الحرة ألف درهم	اللوجستية ألف درهم	البحرية والشحن ألف درهم	الرقمية ألف درهم	الشركات ألف درهم	الحذفات ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣							
١,٥٥٤,٩٢٤	١,٧٦٤,٤٣١	١,٨٨٥,٦٨٥	٦,٢٨٠,٢٩٢	١٧٦,٨٤٠	١٦,٣٥٨	—	١١,٦٧٨,٥٣٠
٣٧,٥٠٦	١٥,٩٠٦	٤٩,٥٢٣	٩,٤١٢	٢٧٦,٩٧٨	٢٨١	(٣٨٩,٦٠٦)	—
١,٥٩٢,٤٣٠	١,٧٨٠,٣٣٧	١,٩٣٥,٢٠٨	٦,٢٨٩,٧٠٤	٤٥٣,٨١٨	١٦,٦٣٩	(٣٨٩,٦٠٦)	١١,٦٧٨,٥٣٠
(٦٥٤,٠٦٦)	(٧٣٧,٤٩٢)	(١,٧٠٥,٣٠٩)	(٥,٤٧٨,٤٦١)	(٩٨,١٩٩)	(٣١,٦٦٨)	١٣١,٣٧٢	(٨,٥٧٣,٨٢٣)
٩٣٨,٣٦٤	١,٠٤٢,٨٤٥	٢٢٩,٨٩٩	٨١١,٢٤٣	٣٥٣,٦١٩	(١٥,٠٢٩)	(٢٥٨,٢٣٤)	٣,١٠٤,٧٠٧
(٣٣٣,٨٧٢)	(١٥٦,٩٢١)	(١٩٥,٤٦٦)	(٢٧٣,٣٣٩)	(١١٩,١٣٠)	(٥٠٧,١٣٦)	١٧٧,٩٩٣	(١,٤٠٧,٨٧١)
(٤,٧٤٩)	(٤٣,٢٠٣)	(١٠,٥٢٣)	(٢٥,٥٦٠)	١,٢٠٥	٢,٧٣٦	—	(٨٠,٠٩٤)
(١٠,٧٢٢)	(١٦,٦٦٧)	(٢,٢٧١)	(٩,٠٧٧)	(٢,٨٤٠)	(٣٥,١٣١)	٢٨	(٧٦,٦٨٠)
—	٨٢,٣١٤	—	٣٦,٠٦٣	—	—	—	١١٨,٣٧٧
٦,٨٥١	—	١٥,٧٧٢	٣,٤٤٨	—	—	—	٢٦,٠٧١
—	٣٦٣,٥٠١	—	—	—	—	—	٣٦٣,٥٠١
٥,٢٠٢	١,٧٨٠	١٢,٧٩١	٩,٧٣٨	٣	١١,٨٤٨	(١٠,١٢٤)	٣١,٢٣٨
(٥١,٨٦٥)	(٢٨٢,٤٨٧)	(٤٠,٨٩٥)	(٢١,٥٢٠)	(٥١)	(٢٨٢,٧٣٠)	١٢,٥٩١	(٦٦٦,٩٥٧)
—	(١,٨٤١)	—	—	—	—	(١,٩٨١)	(٣,٨٢٢)
٣٩,١١٩	—	—	—	—	—	—	٣٩,١١٩
—	—	(١٣٩,٤٥٢)	—	—	—	—	(١٣٩,٤٥٢)
٩	١٠٣,٨٩٢	٥٩	(١,٤١٠)	—	٢	—	١٠٢,٥٥٢
(١٨,٦١٨)	٢,٢٢٧	(١٠,١٥٨)	(١٨,١٢٢)	١٣٠	(٥,٩٣٠)	—	(٥٠,٤٧١)
٥٦٩,٧١٩	١,٠٩٥,٤٤٠	(١٤٠,٢٤٤)	٥١١,٤٦٤	٢٣٤,٩٣٦	(٨٣١,٣٧٠)	(٧٩,٧٢٧)	١,٣٦٠,٢١٨
صافي ربح / (خسارة) السنة							
تعديلات لـ:							
٥١,٨٦٥	٢٨٢,٤٨٧	٤٠,٨٩٥	٢١,٥٢٠	٥١	٢٨٢,٧٣٠	(١٢,٥٩١)	٦٦٦,٩٥٧
(٥,٢٠٢)	(١,٧٨٠)	(١٢,٧٩١)	(٩,٧٣٩)	(٣)	(١١,٨٤٧)	١٠,١٢٤	(٣١,٢٣٨)
٢٩٩,٠٩٧	٢٣٨,٥٠٦	٥٤,٠٦١	٢٨٦,٤٧١	١٤,٨٠١	٢٠,٥٧٥	(٤٥٦)	٩١٣,٠٥٥
٥٨,٦١٩	١٨,٦٦٠	٦٣,٥٨٦	١١٦,٧٢٨	١,٦١١	—	(٣,٦٩٨)	٢٥٥,٥٠٦
(١٦٦,١٦٤)	(٥,٠٥٦)	—	(١٢,١١٥)	—	—	—	(١٨٣,٣٣٥)
—	(٣٦٣,٥٠١)	—	—	—	—	—	(٣٦٣,٥٠١)
١٨,٦١٨	(٢,٢٢٧)	١٠,١٥٨	١٨,١٢٢	(١٣٠)	٥,٩٣٠	—	٥٠,٤٧١
٨٢٦,٥٥٢	١,٢٦٢,٥٢٩	١٥,٦٦٥	٩٣٢,٤٥١	٢٥١,٢٦٦	(٥٣٣,٩٨٢)	(٨٦,٣٤٨)	٢,٦٦٨,١٣٣
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة							

إجمالي الربح / (الخسارة)
مصارييف عمومية وإدارية (إيضاح ١/٢٩)
خسائر انخفاض القيمة (بما في ذلك عكوسات خسائر
انخفاض القيمة) على الموجودات المالية وضم الإيجار
المدنية التي لم يصدر بها فواتير (إيضاح ١٤)
مصارييف بيع وتسويق
حصة الربح من مشاريع مشتركة (إيضاح ٩)
حصة الربح من شركة زميلة (إيضاح ١٠)
عكس انخفاض قيمة / (انخفاض القيمة وشطب) // إستثمارات عقارية
(إيضاح ٦)
إيرادات تمويل
تكاليف تمويل (إيضاح ٣٠)
خسارة استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٢)
مكسب من إستبعاد شركات زميلة (إيضاح ١٠)
إنخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة (إيضاح ١٠)
إيرادات أخرى، صافي (إيضاح ٣١)
مصروف ضريبة الدخل (إيضاح ١/١٨)

٣٤ معلومات القطاع (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الموائن ألف درهم	المناطق الحرة ألف درهم	اللوجستية ألف درهم	البحرية والشحن ألف درهم	الرقمية ألف درهم	الشركات ألف درهم	الحنوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم
إيرادات خارجية	١,٠٨١,٩١٤	١,٦٤٦,٢٤٩	٥١٨,٢٦٨	٢,١٣٨,٢٤٢	١١٣,١٦٣	-	-	٥,٤٩٧,٨٣٦
إيرادات ما بين القطاعات	٥٣,٤٥٠	١١,٤٣٣	١٣,٣٧٥	٢,٣٢٤	٢٨٧,٠١٩	٢٦٤	(٣٦٧,٨٦٥)	-
مجموع الإيرادات	١,١٣٥,٣٦٤	١,٦٥٧,٦٨٢	٥٣١,٦٤٣	٢,١٤٠,٥٦٦	٤٠٠,١٨٢	٢٦٤	(٣٦٧,٨٦٥)	٥,٤٩٧,٨٣٦
تكاليف مباشرة	(٣٩٤,٧٨٣)	(٤٤٩,٦٢٥)	(٤٦٥,٠٦٣)	(١,٥١٥,٣٥٠)	(٦٧,٦٨٨)	(١٨٧,٥٢٨)	٢١٤,٦٢٨	(٢,٨٦٥,٤٠٩)
إجمالي الربح/ (الخسارة)	٧٤٠,٥٨١	١,٢٠٨,٠٥٧	٦٦,٥٨٠	٦٢٥,٢١٦	٣٣٢,٤٩٤	(١٨٧,٢٦٤)	(١٥٣,٢٣٧)	٢,٦٣٢,٤٢٧
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٦٠,٦٦٠)	(١٠٩,١٣٨)	(٤٤,٩٤٨)	(١٩٥,٩١٩)	(١٢٢,٤٢٧)	(٣٢٣,٣٥٩)	٧١,٩٣٥	(٩٨٤,٥١٦)
خسائر انخفاض القيمة (بما في ذلك عكوسات خسائر انخفاض القيمة) على الموجودات المالية وئتم الإيجار	(٣,١٥٠)	(١٢١,٢٦٤)	٢,٢٦٧	(١٨,١١١)	(٢,٥٥٤)	٤٥٤	-	(١٤٢,٣١٣)
المدينة التي لم يصدر بها فواتير	(٥,٤٦٧)	(١٨,٣١٩)	(١,٦٨٨)	(٧,٤٨٩)	(٨٢٣)	(٤٩,١٨٩)	-	(٨٢,٩٧٥)
مصاريف بيع وتسويق	-	١٢٣,٠١١	-	٤,٩١٨	-	-	-	١٢٧,٩٢٩
حصة الربح من مشاريع مشتركة	-	-	٣٦,٩١٣	-	-	-	-	٣٦,٩١٣
حصة الربح من شركة زميلة	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٥٥٣)
(إنخفاض القيمة وشطب) عكس إنخفاض قيمة إستثمارات عقارية	٩٥١	(٤,٥٥٣)	-	٣٦٦	-	١٤,٩٤٦	-	١٥,١١٦
إيرادات تمويل	(٣٠,١٦٠)	(٢٦٥,٧٣٤)	(٣,٣٣٢)	(٧,٠٧٤)	(١)	(٩٠,٣٧٠)	٢,٥٦٣	(٣٩٤,١٠٨)
تكاليف تمويل	-	-	٧٣,٠٠٠	-	-	-	-	٧٣,٠٠٠
مكسب من إستبعاد موجودات محتفظ بها للبيع	١,٨٩٥	٥٥	٩٥١	٦,٥٤٦	-	٦٠	-	٩,٥٠٧
إيرادات أخرى، صافي	(٢٢٠)	-	-	(١,٧٩٤)	-	-	-	(٢,٠١٤)
مصرف ضريبة الدخل على العمليات الخارجية	٤٤٣,٨١٥	٨١٢,٤٢٣	١٢٨,٢٨٨	٤٠٦,٦٥٩	٢٠٦,٦٨٩	(٦٣٤,٧٢٢)	(٧٨,٧٣٩)	١,٢٨٤,٤١٣
صافي ربح/ (خسارة) السنة	٤٤٣,٨١٥	٨١٢,٤٢٣	١٢٨,٢٨٨	٤٠٦,٦٥٩	٢٠٦,٦٨٩	(٦٣٤,٧٢٢)	(٧٨,٧٣٩)	١,٢٨٤,٤١٣
تعديلات ل:	٣٠,١٦٠	٢٦٥,٧٣٤	٣,٣٣٢	٧,٠٧٥	١	٩٠,٣٧١	(٢,٥٦٥)	٣٩٤,١٠٨
تكاليف تمويل	(٩٥١)	(٣٠٨)	١,٤٥٥	(٣٦٦)	-	(١٤,٩٤٦)	-	(١٥,١١٦)
إيرادات تمويل	٢٧٤,١١٨	٢٣١,٠٧٠	٤٣,٨١٣	١٩٠,٧٢٤	١١,١٢٢	٣٨,٢٠٦	-	٧٨٩,٠٥٣
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية	١٤,٧٨٦	٢٠,٣٥٧	١٠,٧٨٢	٥٤,٠٦٣	-	-	(٨٨٠)	٩٩,١٠٨
إطفاء حق استخدام الموجودات غير الملموسة	(١٢٣,٥٩٦)	(٢٤٧,٢٩٦)	-	(١٢,١٥٠)	-	-	-	(٣٨٣,٠٤٢)
إطفاء منح حكومية	-	٤,٥٥٣	-	-	-	-	-	٤,٥٥٣
(إنخفاض القيمة وشطب) عكس إنخفاض قيمة إستثمارات عقارية	٢٢٠	-	-	١,٧٩٤	-	-	-	٢,٠١٤
مصرف ضريبة الدخل على العمليات الخارجية	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	٦٣٨,٥٥٢	١,٠٨٦,٥٣٣	١٨٧,٦٧٠	٦٤٧,٧٩٩	٢١٧,٨١٢	(٥٢١,٠٩١)	(٨٢,١٨٤)	٢,١٧٥,٠٩١

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٤ معلومات القطاع (يتبع)

الموانئ ألف درهم	المدن الاقتصادية والمناطق الحرة ألف درهم	اللوجستية ألف درهم	البحرية والشحن ألف درهم	الرقمية ألف درهم	الشركات ألف درهم	الحدوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم
٢٨,٩٨٥,١٠٠	١٧,٧٥٨,٩٢٠	٨,٢٤٠,٥٤٩	٢٠,١٤٥,٦٣٣	٢,١٧١,٧٧٦	٥٣,٣٣٧,٤٣٤	(٧٥,٠٢٨,٤٢٣)	٥٥,٦١٠,٩٨٩
مجموع الموجودات							
٢٦,٥١٧,٦٩٤	١٠,٨٦٧,٣٧٩	٧,٢٢٦,٧٩٨	١٧,٠٥٣,٨٩٦	١,٦٩٣,٩٢٥	٤١,٣٥٥,١٥٩	(٧٣,٤١٣,٠٧٥)	٣١,٣٠١,٧٧٦
مجموع المطلوبات							
-	-	-	-	-	٤,٦٩٦,٨٠٣	-	٤,٦٩٦,٨٠٣
نفقات رأسمالية*							
٢٥,٧٦٧,٧٣٤	١٣,٣٧٧,٠٠٦	٤,٤٠٥,٣٤٨	١١,٢٦١,٠٨٣	١,٧٤٩,٣٥٤	٣٩,١٥٨,٨٥٠	(٥٧,٢٠٧,٨٨٤)	٣٨,٥١١,٩٩١
مجموع الموجودات							
٢٤,٣١٥,٤٥٩	١٠,٣٧٤,٤٢٩	٤,٠٩٩,٥١٥	٩,٣٢٧,٥٢١	١,٤٩٣,٧٩٣	٢٦,٣٢٠,٦٦٧	(٥٧,٠٥٤,٥٢٦)	١٨,٨٧٦,٨٥٨
مجموع المطلوبات							
-	-	-	-	-	٥,٥٢١,٣٣٧	-	٥,٥٢١,٣٣٧
نفقات رأسمالية*							

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٤ 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 ستة قطاعات جغرافية:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
		إيرادات (إيضاح ٢٧)
٥,٣٦٣,٩٦٥	٩,٣٦٣,٤٩٥	دولة الإمارات العربية المتحدة
—	٣,١٤٦	باقي دول الشرق الأوسط
—	١,٣٧٨,١٧٨	أوروبا
—	٣٦٨,١٩٩	أمريكا
—	٢٦١,٦٨٥	آسيا
١٣٣,٨٧١	٣٠٣,٨٢٧	أفريقيا
٥,٤٩٧,٨٣٦	١١,٦٧٨,٥٣٠	مجموع الإيرادات
		الموجودات
٣٧,٥٦٥,١٥٩	٥١,٨٠٠,٣٠٨	دولة الإمارات العربية المتحدة
—	١٢٨,٣٢٦	باقي دول الشرق الأوسط
—	٢,١٤٥,١٥٠	أوروبا
—	٢٣٦,٤١٦	أمريكا
—	٤٣٨,٦٠٥	آسيا
٩٤٦,٨٣٢	٨٦٢,١٨٤	أفريقيا
٣٨,٥١١,٩٩١	٥٥,٦١٠,٩٨٩	مجموع الموجودات
		المطلوبات
١٨,٥٨٤,٨٥٢	٢٨,٦٧٠,٨٤٨	دولة الإمارات العربية المتحدة
—	٢٩,٩٦١	باقي دول الشرق الأوسط
—	١,٩٧٧,٤٠٦	أوروبا
—	١٢٤,٢٨٤	أمريكا
—	٢٣٣,٣٤٥	آسيا
٢٩٢,٠٠٦	٢٦٥,٩٣٢	أفريقيا
١٨,٨٧٦,٨٥٨	٣١,٣٠١,٧٧٦	مجموع المطلوبات

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٤ معلومات القطاع (يتبع)

إيرادات من المنتجات والخدمات الرئيسية

تم الإفصاح عن إيرادات المجموعة من خدماتها الرئيسية في الإيضاح رقم ٢٧.

معلومات عن أهم العملاء

تم إدراج الإيرادات الناتجة من قطاع النقل البحري والشحن (٢٠٢٢: قطاع المدن الاقتصادية والمناطق الحرة) التي تبلغ حوالي ١,٩٧٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣٣٠ مليون درهم) من المبيعات إلى أهم عملاء المجموعة. لم يساهم أي عميل آخر بنسبة ١٠٪ أو أكثر من إيرادات المجموعة في سنة ٢٠٢٣ أو ٢٠٢٢.

٣٥ مطلوبات طارئة والتزامات

مطلوبات طارئة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٧,٨٠٢	٣٤٨,٥٤٩	ضمانات بنكية
٣٦٧,٥٠٠	٣٦٧,٥٠٠	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 مرفئ 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.

التزامات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٦٧,٣٢٠	١,٣٠١,٥٥٣	التزامات لموجودات ثابتة
٥,٤٠٠,٠٠٠	١,٢٥٢,٠٠٠	التزامات لاستثمارات

(١) أعلنت المجموعة أنها وقعت اتفاقية للاستحواذ على حصة بنسبة ٥١٪ من ملكية شركة جلوبال فيدر شيبينغ (جي إف إس)، وهي شركة عالمية لشحن الحاويات. سيكون بدل الشراء لهذا الاستحواذ ٥٠١ مليون دولار أمريكي رهنا 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. لاحقاً لتاريخ التقرير، تم الانتهاء من عملية الاستحواذ واحتسابها كاندماج أعمال وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ حيث ستتولى المجموعة السيطرة على الشركة المستثمر بها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٥ 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.

٣٦ 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.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

١٠٣

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٦ الأدوات المالية (يتبع)

فئات الأدوات المالية

مستويات التسلسل الهرمي				المطلوبات المالية		الموجودات المالية		
١	٢	٣	المجموع	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
								١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	-	ودائع لأجل
٢٣,٩٩٠	-	٢٣,٩٩٠	٢٣,٩٩٠	-	-	-	٢٣,٩٩٠	موجودات مالية مشتقة
-	-	-	٣,٢٨٣,٠٩٠	-	٣,٢٨٣,٠٩٠	-	-	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	-	-	٧,١٥٣,٨٥٥	-	٧,١٥٣,٨٥٥	-	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٧١,٦٢٧	-	-	٧١,٦٢٧	-	-	-	٧١,٦٢٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٥١٨,٥٣٩	٥٨,٧٨٨	-	٢,٥١٨,٥٣٩	-	-	٢,٥١٨,٥٣٩	-	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	١١,٥٠٥,٤٧٥	١١,٥٠٥,٤٧٥	-	-	-	قروض بنكية
-	-	-	٣,٥٩٩,٠٥٨	٣,٥٩٩,٠٥٨	-	-	-	سندات دائنة
-	-	-	٤,٢٠٤,٧٣٤	٤,٢٠٤,٧٣٤	-	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	-	-	٢,٤٠٦,٩٤٩	٢,٤٠٦,٩٤٩	-	-	-	مستحقات إلى شركات المشروع
-	-	-	١,٠٧٦,٥٣	١,٠٧٦,٥٣١	-	-	-	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٦١٤,١٥٦	٥٨,٧٨٨	٢٣,٩٩٠	٢,٥٣١,٣٧٨	٢٢,٧٩٢,٧٤٧	١٠,٤٨٦,٩٤٥	٢,٥١٨,٥٣٩	٩٥,٦١٧	المجموع
								٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	-	٧٩٠,٨٢٢	-	٧٩٠,٨٢٢	-	-	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	-	-	٥,٠٠٦,٨٠٩	-	٥,٠٠٦,٨٠٩	-	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٠٧٨,٣٨٨	٥٨,٧٨٨	-	٢,٠٧٨,٣٨٨	-	-	٢,٠٧٨,٣٨٨	-	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	١,٤٧٦,٤٩٣	١,٤٧٦,٤٩٣	-	-	-	قروض بنكية
-	-	-	٣,٥٨٩,٩٥٤	٣,٥٨٩,٩٥٤	-	-	-	سندات دائنة
-	-	-	٢,٤١٦,٣١٧	٢,٤١٦,٣١٧	-	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	-	-	٢,٤١٨,٤٤٦	٢,٤١٨,٤٤٦	-	-	-	مستحقات إلى شركات المشروع
-	-	-	٩١٥,٣٢٧	٩١٥,٣٢٧	-	-	-	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٠٧٨,٣٨٨	٥٨,٧٨٨	-	٢,٠١٩,٦٠٠	١٠,٨١٦,٥٣٧	٥,٧٩٧,٦٣١	٢,٠٧٨,٣٨٨	-	المجموع

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

١٠٤

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٦ 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 ٢٠٢٣	التدفقات النقدية التمويلية	إطفاء الخصم ألف درهم	مبالغ تم الإعتراف بها كإيرادات خلال السنة ألف درهم	إنهاء ألف درهم	الفائدة المحملة ألف درهم	إستحواذات ألف درهم	العملات الأجنبية ألف درهم	إضافات ألف درهم	حركات أخرى ألف درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
قروض بنكية	١,٤٧٦,٤٩٣	٨,٦٩٤,٠٧٧	-	-	-	١,٣٣٧,٥٢٦	(٢,٦٢١)	-	-	١١,٥٠٥,٤٧٥
سندات دائنة	٣,٥٨٩,٩٥٤	-	٩,١٠٤	-	-	-	-	-	-	٣,٥٩٩,٠٥٨
منح حكومية مؤجلة	٦,٨٤١,٦١٢	٤٠,٧٣٣	-	(١٨٣,٣٣٥)	-	-	٤٤	٤,٥١٨	-	٦,٧٠٣,٥٧٢
مستحقات إلى شركات المشروع	٢,٤١٨,٤٤٦	(٢٥٤,٧٩٧)	-	-	٢٤٣,٣٠٠	-	-	-	-	٢,٤٠٦,٩٤٩
مطلوبات عقود الإيجار	٩١٥,٣٢٧	(١٤٦,٣٦٥)	-	(٢٠٩,٦٥٦)	٦١,٣٥١	٣٠٤,٣٣٠	٢,١٩١	٢٠٣,٨٩٧	(٥٤,٥٤٤)	١,٠٧٦,٥٣١
مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية	١٥,٢٤١,٨٣٢	٨,٣٣٣,٦٤٨	٩,١٠٤	(١٨٣,٣٣٥)	(٢٠٩,٦٥٦)	٣٠٤,٦٥١	(٣٨٦)	٢٠٨,٤١٥	(٥٤,٥٤٤)	٢٥,٢٩١,٥٨٥

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

١٠٥

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٦ الأدوات المالية (يتبع)

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التغيرات غير النقدية (حركات أخرى)					التدفقات النقدية التمويلية	في ١ يناير ٢٠٢٢	
ألف درهم	إستحواذات ألف درهم	الفائدة المحملة ألف درهم	إنهاء ألف درهم	مبالغ تم الإعتراف بها كإيرادات خلال السنة ألف درهم	إطفاء الخصم ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٧٦,٤٩٣	—	—	—	—	—	٣٣٠,٣٦١	١,١٤٦,١٣٢	قروض بنكية
٣,٥٨٩,٩٥٤	—	—	—	—	٨,٩٣٣	—	٣,٥٨١,٠٢١	سندات دائنة
٦,٨٤١,٦١٢	—	—	—	(٣٨٣,٠٤٢)	—	٨٢١,٩٤٢	٦,٤٠٢,٧١٢	منح حكومية مؤجلة
٢,٤١٨,٤٤٦	—	٢٤٨,٣٠٧	—	—	—	(٢٥٣,٩٣٣)	٢,٤٢٤,٠٧٢	مستحقات إلى شركات المشروع
٩١٥,٣٢٧	١٩٥,٠٠٨	٤٠,٦٤٩	(٦١,٢٩٥)	—	—	(٦٤,٣٠٤)	٨٠٥,٢٦٩	مطلوبات عقود الإيجار
١٥,٢٤١,٨٣٢	١٩٥,٠٠٨	٢٨٨,٩٥٦	(٦١,٢٩٥)	(٣٨٣,٠٤٢)	٨,٩٣٣	٨٣٤,٠٦٦	١٤,٣٥٩,٢٠٦	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٦ 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 ٨ و ٢٣ و ٢٤ و ٢٥) بعد خصم النقد والأرصدة لدى البنوك) وحقوق الملكية للمجموعة (التي تشمل رأس المال وعلاوة الإصدار وأسهم الخزنة والاحتياطي القانوني والأرباح المستبقة ومساهمة المالك) بمبلغ ١٨,٢٣٦ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٧,٠٨٥ مليون درهم).

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٧,٤٨٤,٨٩٣ (٧٩٠,٨٢٢)	١٨,٥٨٨,٠١٣ (٣,٢٨٣,٠٩٠)	إجمالي الدين ينزل: نقد وأرصدة لدى البنوك
٦,٦٩٤,٠٧١	١٥,٣٠٤,٩٢٣	صافي الدين
١٧,٠٨٤,٥٠٣	١٨,٢٣٦,١٩٠	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة (باستثناء احتياطي تحوط التدفقات النقدية، إحتياطي توزيع الأصول، إحتياطي إعادة تقييم إستثمار، إحتياطي إعادة تقييم عملات أجنبية واحتياطي الاندماج)
٠,٣٩	٠,٨٤	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية المعدلة

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٦ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (يتبع)

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		موجودات		مطلوبات	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
جنيه مصري	٣٦,٩٤٢	١١,٤٧٢	٨٢,٠٢٨	٤٧,٩٨٤	
يورو	١,١٦٧,٤٥٥	—	١,٩٠٢,٥٠٨	—	
روبية هندية	٥٥	—	—	—	
دينار عراقي	١٢٠,١٨١	٥٨,٣٦٥	—	—	
دينار أردني	٥,٣٢٤	١,٩٣٢	٢٩,٩٣٧	—	
روبية باكستانية	٦٥,٣٦١	—	١٦٢,٨١٥	—	
دولار أمريكي	١٣٨,٤٦٣	—	٨٤,٥٦٣	—	
دونغ فيتنامي	١٨,٦١٣	—	٢,٩٦٢	—	
المجموع	١,٥٥٢,٣٩٤	٧١,٧٦٩	٢,٢٦٤,٨١٣	٤٧,٩٨٤	

تحليل حساسية العملات الأجنبية

إن المجموعة معرضة بشكل رئيسي للعملات المدرجة في الجدول أعلاه. 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 عشرة بالمائة مقابل العملة ذات الصلة، سيكون هناك تأثير مماثل على الربح، وستكون الأرصدة التالية سلبية.

الربح أو الخسارة		أسهم أخرى	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
جنيه مصري	—	١,١٧٤	٤,٥٠٩
يورو	٤٠,١٨٧	—	٣٣,٣١٨
روبية هندية	(٦)	—	—
دينار عراقي	(١٢,٠١٨)	٥,٨٣٦	—
دينار أردني	٢,٤٦١	١٩٣	—
روبية باكستانية	—	—	٩,٧٤٤
دولار أمريكي	(٥,٣٩٠)	—	—
دونغ فيتنامي	(١,٥٦٥)	—	—
المجموع	٢٣,٦٦٩	٧,٢٠٣	٤٧,٥٧١

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٦ الأدوات المالية (يتبع)

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 ٢٠٢٣، 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 ٢٤,٩ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣,٩ 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.

من رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة، هناك مبلغ ٧٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ١٠٤ 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٦ 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	مخصص خسارة	صافي القيمة المدرجة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
١٤	لا ينطبق	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	٨,٠٥٢,١٩٤	(٨٩٨,٣٣٩)	٧,١٥٣,٨٥٥
١٧	A+ B٢	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
١٧	A+ B٢	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	٣,٢٨٣,٠٩٠	-	٣,٢٨٣,٠٩٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
١٤	لا ينطبق	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	٥,٨٠٠,٨٥٥	(٧٩٤,٠٤٦)	٥,٠٠٦,٨٠٩
١٧	A+ Baa	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	٧٩٠,٨٢٢	-	٧٩٠,٨٢٢

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٦ 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 مصفوفة مخصص، 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 مصفوفة المخصص. 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، ومردفات النقد، والأوراق المالية القابلة للتسويق بسهولة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق التدفقات النقدية غير المخصومة للمجموعة على المطلوبات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٣				
مطلوبات مالية لا تحمل فائدة				
-	٣,٧١٥,٥٣٠	٤٣٧,٠٥٤	-	٤,٢٠٤,٧٣٤
مطلوبات مالية تحمل فائدة				
١٠,٣٪	٢٩٦,١٨٥	١,٣٩٢,١٨٩	٧١٨,٥٧٥	٢,٤٠٦,٩٤٩
٢,٧٪	-	-	٣,٥٩٩,٠٥٨	٣,٥٩٩,٠٥٨
١,٥٪	٣٣٩,٩٠٩	١١,٠١٠,٤٢٦	١٥٥,١٤٠	١١,٥٠٥,٤٧٥
	٦٣٦,٠٩٤	١٢,٤٠٢,٦١٥	٤,٤٧٢,٧٧٣	١٧,٥١١,٤٨٢
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
١,٢٪	١,٣٩٥,٦٩٨	٧٦,٠٤٢	٤,٧٥٣	١,٤٧٦,٤٩٣
	١,٦٣٥,٨١٣	١,٥٣٨,١٠٠	٧,٠٣٦,٨١٤	١٠,٢١٠,٧٢٧

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهريّة 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٦ 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 ٢٠٢٣			
-	-	٢,٥١٨,٥٣٩	٢,٥١٨,٥٣٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٧١,٦٢٧	-	-	٧١,٦٢٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	٢٣,٩٩٠	-	٢٣,٩٩٠
موجودات مالية مشتقة			
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
ودائع لأجل			
٤,٦٣٢,٩٢٣	٢٩,٢٧٥	٢,٤٩١,٦٥٧	٧,١٥٣,٨٥٥
ذمم مدينة تجارية وأخرى			
٣,٢٨٣,٠٩٠	-	-	٣,٢٨٣,٠٩٠
نقد وارسدة لدى البنوك			
٧,٩٨٧,٦٤٠	١٠٣,٢٦٥	٥,٠١٠,١٩٦	١٣,١٠١,١٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
-	-	٢,٠٧٨,٣٨٨	٢,٠٧٨,٣٨٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٢,٨٩٣,٠٨٠	-	٢,١١٣,٧٢٩	٥,٠٠٦,٨٠٩
ذمم مدينة تجارية وأخرى			
٧٩٠,٨٢٢	-	-	٧٩٠,٨٢٢
نقد وارسدة لدى البنوك			
٣,٦٨٣,٩٠٢	-	٤,١٩٢,١١٧	٧,٨٧٦,٠١٩

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 مشتقة 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٦ 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 غير القابلة للملاحظة إلى القيمة العادلة	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	تقنيات التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة		
				٢٠٢٢	٢٠٢٣	
				ألف درهم		
				٥٨,٧٨٨	٥٨,٧٨٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١)
	معدلات نمو الإيرادات طويلة الأجل، مع الأخذ في الاعتبار خبرة الإدارة ومعرفة ظروف السوق للصناعات المحددة، والتي تتراوح من ٢٪ إلى ٢٢٪	تم استخدام طريقة خصم توزيعات الأرباح لتقييم القيمة الحالية لتوزيعات الأرباح المستقبلية لتقييم قيمة الاستثمار	المستوى ٣			
	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٪					
	المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، محددًا باستخدام ٥,٦٪ والذي يعتمد على مزيج من حقوق الملكية / الديون.					
	كلما ارتفع معدل نمو الإيرادات، ارتفعت القيمة العادلة.					
	كلما ارتفع هامش التشغيل قبل الضريبة، ارتفعت القيمة العادلة.					
	كلما ارتفع متوسط التكلفة المرجح لرأس المال، انخفضت القيمة العادلة.					
	لا ينطبق	لا ينطبق	عروض الأسعار المعلنة في سوق نشط.	٢,٠١٩,٦٠٠	٢,٤٥٩,٧٥١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١)
	لا ينطبق	لا ينطبق	عروض السوق القابل للمقارنة	-	٢٣,٩٩٠	موجودات مالية مشتقة
	لا ينطبق	لا ينطبق	عروض الأسعار المعلنة في سوق نشط.	-	٧١,٦٢٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٢)

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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٧ اندماج الأعمال

عمليات الاستحواذ التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ديفيتيك لخدمات الهندسة البحرية ذ.م.م
أليغاتور شيبينغ كونتينر لاين ذ.م.م
انترناشيونال أسوشيتد كارجو كاريار بي في
سفين للمسح والخدمات تحت سطح البحر ذ.م.م

عمليات الاستحواذ التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإسكان الجماعي ذ.م.م
تي تيك إنك
نواتوم القابضة، اس.ال. يو. والشركات التابعة

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، والانتها من الحقوق والنقد والالتزامات المرتبطة بالمعاملة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ 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 المستحوذة 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 لفترة عشرة أشهر من تاريخ الاستحواذ.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٧ اندماج الأعمال (يتبع)

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

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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٧ 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، الإغفاء 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٧ 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 الاستحواذ المحاسبية 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
٢٤,١١٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٨,٥٢٦	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٤٢,٦٤٣	يضاف: الشهرة
	مجموع بدل الشراء

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٧ اندماج الأعمال (يتبع)

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

يتكون بدل الشراء مما يلي:

ألف درهم

٢٩,٦٤٣

١٣,٠٠٠

البذل النقدي المدفوع
ترتيبات البذل المؤجلة والمحتملة

٤٢,٦٤٣

مجموع البذل

تتكون الشهرة البالغة ١٨,٥ 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 السنة 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٧ 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 النقدية 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 وهو التاريخ الذي حصلت فيه المجموعة على السيطرة على المنشأة.

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 الاستحواذ المحاسبية في سنة ٢٠٢٢، وبناءً عليه، تم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ والمطلوبات المقبولة بالقيمة العادلة لكل منها. 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 ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٧ اندماج الأعمال (يتبع)

شركة أنترناشيونال 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 لتوزيعات سعر الشراء التي تم الإنتهاء منها خلال السنة:

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
١٨٣,٦٧٣	موجودات غير ملموسة
٢٩٤,٩٦١	حق استخدام الموجودات
٦٩٧,٥٩٧	مجموع الموجودات
٣٤,٢٩٨	المطلوبات
٢٠٩,٧٣٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
	إلتزامات عقود الإيجار
٢٤٤,٠٣٥	مجموع المطلوبات
٤٥٣,٥٦٢	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
١٦٥,٣٩٧	يضاف: الشهرة
(١٣٥,٩٨٥)	ينزل: حقوق الملكية غير المسيطرة، على أساس حصتها النسبية في المبالغ المعترف بها للموجودات والمطلوبات
٤٨٢,٩٧٤	مجموع: بدل الشراء

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٧ اندماج الأعمال (يتبع)

شركة إنترناشيونال أسوشيتد كارجو كاريار بي في (يتبع):

تتكون الشهرة البالغة ١٦٥,٤ 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 سنة ٢٠٢٢ وتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ساهمت شركة إنترناشيونال أسوشيتد كارجو كاريار بي في، بإيرادات بمبلغ ٢٨١,٤ مليون درهم وصافي ربح بمبلغ ١٥,١ مليون درهم في عمليات المجموعة.

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

ألف درهم

(٤٨٢,٩٧٤)

٨١,٧٣٩

نقد مدفوع للاستحواذ

صافي النقد المستحوذ عند اندماج الأعمال

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

(٤٠١,٢٣٥)

صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ

(٤٠١,٢٣٥)

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 تأسيس سفين لخدمات الغوص والعمليات البحرية ذ.م.م. للقيام بأنشطة الغوص في أعماق البحار وتحت سطح البحر. تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج عمليات سفين لخدمات الغوص والعمليات البحرية للفترة من يوليو إلى ديسمبر ٢٠٢٣.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٧ 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 أساس 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 لتوزيعات سعر الشراء التي تم الإنتهاء منها خلال السنة:

القيم العادلة المعترف بها عند الاستحواذ ألف درهم	الموجودات ممتلكات وآلات ومعدات موجودات غير ملموسة
١٣٦,٥٧٥	
١٨٥,٠٠٦	
٣٢١,٥٨١	مجموع الموجودات
٨,٤٤٧	المطلوبات مكافآت نهاية الخدمة ذمم دائنة أخرى
١٠٥	
٨,٥٥٢	مجموع المطلوبات
٣١٣,٠٢٩	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
١٠٢,٥٧٢	يضاف: الشهرة
(١٥٣,٣٨٤)	ينزل: حقوق الملكية غير المسيطرة، على أساس حصتها النسبية في المبالغ المعترف بها للموجودات والمطلوبات
٢٦٢,٢١٧	مجموع: بدل الشراء

تتكون الشهرة البالغة ١٠٢,٦ 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 سنة ٢٠٢٢ وتم إدراجها في المصاريف العمومية والإدارية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ساهمت سفين لخدمات الغوص والعمليات البحرية بإيرادات بمبلغ ٤٨٣ مليون درهم وصافي ربح بمبلغ ٤٨,٦ مليون درهم في عمليات المجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٧ اندماج الأعمال (يتبع)

شركة الإسكان الجماعي ذ.م.م.

خلال ديسمبر ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة ("المشتري") اتفاقية بيع وشراء مع مساهمي شركة الإسكان الجماعي ذ.م.م لدمج ١٠٠٪ من شركة الإسكان الجماعي مع شركة كيزاد لتنمية وخدمات المجتمعات، وهي شركة تابعة مملوكة للمجموعة بنسبة ١٠٠٪. دخل الاندماج حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣، وكجزء من عملية الاندماج، تم إصدار ٤٧,٨٪ من أسهم شركة كيزاد بقيمة ٢,٦٨٦ مليون درهم.

إن شركة الإسكان الجماعي، المالك والمشغل الرائد لسكن الموظفين في أبوظبي، وهي شركة تطوير وإدارة عقارية تمتلك وتدير مدينة إيكاد السكنية في المصفح، أبوظبي. المدينة السكنية لديها حوالي ٥٨ ألف سرير مع وسائل الراحة الداعمة. كما تدير شركة الإسكان الجماعي شركات تابعة مملوكة بالكامل تقدم خدمات الدعم، بما في ذلك شركة خدمات لإدارة المرافق، وشركة EJRC، لإدارة العقارات وشركة يور لوندري.

إن المعاملة مؤهلة كاندماج أعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ وتدعم أهداف النمو الأوسع للمجموعة في توسيع أماكن إقامة مجموعات الأعمال الجماعية وإدارة المدن السكنية للعمال.

تم احتساب المعاملة باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية، وبناءً عليه، تم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذة والمطلوبات المقبولة بالقيمة العادلة المؤقتة لكل منها.

تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج شركة الإسكان الجماعي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالنسبة للحقوق غير المسيطرة في المنشأة الناتجة، اختارت المجموعة الاعتراف بالحقوق غير المسيطرة على أساس حصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المجمعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٧ اندماج الأعمال (يتبع)

شركة الإسكان الجماعي ذ.م.م. (يتبع)

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 لتوزيعات سعر الشراء التي تم الإنتهاء منها خلال السنة:

القيم العادلة المعترف بها عند الإستحواذ ألف درهم	الموجودات
٢,٣٨٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٤٦١,٩٤٨	إستثمارات عقارية
٢,١٩٧	مخزون
٧٥,٤٥٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٠٩٨	إعادة شراء الأسهم الخاصة
٣٨,٥٠٩	موجودات مالية مشتقة
٥٠,٠٠٠	وديعة لأجل بتواريخ استحقاق لأكثر من سنة
٣٢,٢١٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤,٨٤٢	مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
٤٨,٢٣٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣,٧٢٧,٨٨٥	مجموع الموجودات
٢,٤٢٩	المطلوبات
٩٩٦,٣٥٠	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
١٨٩,٧٨٧	قروض بنكية
٨٥,٩٣٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٢٧٤,٥٠٢	التزام ضريبي مؤجل
٢,٤٥٣,٣٨٣	مجموع المطلوبات
٢٣٢,٤٨٩	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٢,٦٨٥,٨٧٢	يضاف: الشهرة
١٦,٣٠٥	مجموع بدل الشراء
٢,٦٦٩,٥٦٧	تم إستيفائها من خلال:
٢,٦٨٥,٨٧٢	النقد
	أسهم الملكية

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٧ اندماج الأعمال (يتبع)

شركة الإسكان الجماعي ذ.م.م. (يتبع)

تتكون الشهرة البالغة ٢٣٢,٥ مليون درهم الناتجة عن الاستحواذ من القوى العاملة المجمعة، والعمليات التي تتم بشكل رئيسي في الشركات التابعة المملوكة بالكامل لشركة الإسكان الجماعي والتي لا تتأهل للاعتراف المنفصل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨.

بلغت التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ١,٢ مليون درهم تم تحميلها كمصاريف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتم إدراجها في المصاريف العمومية والإدارية.

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

ألف درهم

(١٦,٣٠٦)
٤٨,٢٣٣

نقد مدفوع للاستحواذ
صافي النقد المستحوذ عند اندماج الأعمال

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

٣١,٩٢٧

صافي التدفقات النقدية الداخلة عند الاستحواذ

٣١,٩٢٧

نواتوم القابضة، اس.ال. يو. والشركات التابعة ("نواتوم")

خلال نوفمبر ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة ("المشتري") اتفاقية بيع وشراء مع مساهمي شركة نواتوم ال.ال.سي للاستحواذ على ١٠٠٪ من شركة نواتوم. كان الاستحواذ ساري المفعول اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

إن شركة نواتوم هي مزود عالمي للخدمات اللوجستية المتكاملة مع وجود في ٢٦ دولة. وحصلت مجموعة موانئ أبوظبي على الموافقة النهائية من السلطات الإسبانية، بعد حصولها على الموافقة التنظيمية من المفوضية الأوروبية في وقت سابق من السنة. بلغ إجمالي بدل الشراء لملكية بنسبة ١٠٠٪ من شركة نواتوم مبلغ ٥٤١ مليون يورو.

وإدراكاً منها لإمكانيات النمو العالية لشركة نواتوم وقدرتها على التوسع، تعتزم مجموعة موانئ أبوظبي إنشاء علامة تجارية لوجستية دولية رائدة في السوق، ودمج أعمالها اللوجستية الحالية مع شركة نواتوم لخلق حضور كبير في المنطقة وتعزيز الخدمات من خلال الحضور العالمي للشركة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٧ اندماج الأعمال (يتبع)

نواتوم القابضة، اس.ال.يو. والشركات التابعة ("نواتوم") (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
٤٦٥,٩١٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩٠,١٨٠	حق استخدام الموجودات
١,٠٠٩,١٢٦	استثمار في شركة زميلة
١١٣,٧٩٦	مخزون
٤٠,١٤٩	موجودات الضريبة المؤجلة
٧٩٩,٧٦٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٢,٢٦٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
١,٢٢١	موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,١٠١	موجودات مالية مشتقة
١٧٩,٧١٨	ضريبة مدينة
٥١٨,١٠٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣,٤٦٨,٩٨٥	مجموع الموجودات
٣٤١,١٧٦	المطلوبات
١,٤١٥,٤٧٨	قروض بنكية
١١٤,٢٣٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٠٥,٩١٧	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١٩٥	ضريبة دائنة
٢٨٩,٧٣٩	مطلوبات مالية مشتقة
٢,٢٦٦,٧٤٠	مطلوبات عقود الإيجار
١,٢٠٢,٢٤٥	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٩٧٢,٤٥٥	يضاف: الشهرة
(٣١,٢٨٩)	ينزل: حقوق الملكية غير المسيطرة، على أساس حصتها التناسبية في المبالغ المعترف بها للموجودات والمطلوبات
٢,١٤٣,٤١١	مجموع بدل الشراء

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٧ اندماج الأعمال (يتبع)

نواتوم القابضة، اس.ال. يو. والشركات التابعة ("نواتوم") (يتبع)

كانت المحاسبة المبدئية لهذه المعاملة (التي تم تقييمها كاستحواذ أعمال تماشياً مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣) غير مكتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لذلك قامت المجموعة بإدراج الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ والمطلوبات المقبولة باستخدام المبالغ المؤقتة وتم الاعتراف بالفرق بين صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ والبدل المدفوع كشهرة.

تتكون الشهرة البالغة ٩٧٢ مليون درهم الناتجة عن الاستحواذ من القوى العاملة المجمعة، والتي لا تتأهل للاعتراف المنفصل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨.

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

ألف درهم

(٢,١٤٣,٤١١)
٥١٨,١٠٥

نقد مدفوع للاستحواذ
صافي النقد المستحوذ عند اندماج الأعمال

(١,٦٢٥,٣٠٦)

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

(١,٦٢٥,٣٠٦)

صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ

شركة تي تيك انك

خلال أبريل ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة ("المشتري") اتفاقية بيع وشراء مع الوصي وحاملي خيارات حقوق الأقلية الآخرين ("البائعين") للحصول على حصة بنسبة ١٠٠٪ من شركة تي تيك انك ("تي تيك") مقابل بدل إجمالي بمبلغ ١٧,٩ مليون دولار أمريكي. تم استيفاء شروط البيع المحددة في الاتفاقية، وتم تحويل الحقوق والنقد، وتم الانتهاء من الالتزامات المرتبطة بالمعاملة خلال مايو ٢٠٢٣.

إن شركة تي تيك هي منشأة مقرها بربادوس، متخصصة في تطوير واستخدام التكنولوجيا لتحسين عمليات الجمارك والحدود.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٧ اندماج الأعمال (يتبع)

شركة تي تيك انك (يتبع)

تمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية في سنة ٢٠٢٣، وبناءً عليه، تم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ والمطلوبات المقبولة بالقيمة العادلة. تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج شركة تي تيك من تاريخ الاستحواذ.

الموجودات	القيم العادلة المعترف بها عند الاستحواذ ألف درهم
ممتلكات وآلات ومعدات	٣٦
موجودات غير ملموسة	٤١,١٥٦
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٢,٧٥٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٠,٩١٦
مجموع الموجودات	٥٤,٨٦٣
المطلوبات	٢,٧٦٥
ذمم دائنة تجارية وأخرى	
مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة يضاف: الشهرة	٥٢,٠٩٨ ٤٦,٣٩٠
مجموع بدل الشراء	٩٨,٤٨٨

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

نقد مدفوع للاستحواذ صافي النقد المستحوذ عند اندماج الأعمال	ألف درهم
	(٩٨,٤٨٨) ١٠,٩١٦
صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ (مدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)	(٨٧,٥٧٢)
صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ	(٨٧,٥٧٢)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٨ 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 سنة ٢٠٢٢، 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.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، توصلت المجموعة إلى اتفاقية لتطوير وتحويل بعض الموجودات إلى جهة ذات علاقة بقيمة مدرجة بمبلغ ٢٢٦,٩ مليون درهم. ومن المتوقع أن تكتمل الصفقة خلال سنة ٢٠٢٤. وعند إتمامها وتحويلها، سيتم تحويل الأرصدة إلى الذمم المدينة وتحقيقها نقداً.

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

١٢٩

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٩ 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.

المجموع	٢٠٢٣	٢٠٢٢	الشركات التابعة لنواثوم القابضة، اس.ال. يو.	استثمارات البنية التحتية والتنمية ليمتد	٢٠٢٣	٢٠٢٢	كيزاد للتنمية المجتمعات	٢٠٢٣	٢٠٢٢	سفين إنفيكتوس ذ.م.م.	٢٠٢٣	٢٠٢٢	سفين لخدمات الغوص والعمليات البحرية ذ.م.م.	٢٠٢٣	٢٠٢٢	انترناشيونال أسوشيتد كارجو كاريار بي في	٢٠٢٣	٢٠٢٢	اوتوتيرمينال ميناء خليفة ذ.م.م.	٢٠٢٣	٢٠٢٢	أو اف سي أو للدعم البحري والخدمات اللوجستية ذ.م.م.		
																						٢٠٢٣	٢٠٢٢	
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الموجودات المتداولة	٢٥٨,٠٠٤	٢٣٠,٣٠٧	٤١,٩١٥	٢٣,٢٨١	٢٣٣,٠٧٢	٥٤,٣١٨	٥٥٩,٤٢٢	١٦٥,٥٣١	٨٨,١٨٣	٨٨,١٨٣	٥٥٩,٤٢٢	١٦٥,٥٣١	١٦٥,٥٣١	٥٥٩,٤٢٢	١٦٥,٥٣١	٨٨,١٨٣	٥٥٩,٤٢٢	١٦٥,٥٣١	٨٨,١٨٣	٥٥٩,٤٢٢	١٦٥,٥٣١	٨٨,١٨٣	٥٥٩,٤٢٢	
الموجودات غير المتداولة	٧٠,٠٤٣	٧٦,١٦٥	٢,٤٥١	٢,٣٠٧	٤١٦,٦٢٣	٧٠,٤٢٧١	٢٥٥,٣٢٦	٤٠٢,١٦٤	٣٠١	٣٠١	٢٥٥,٣٢٦	٤٠٢,١٦٤	٤٠٢,١٦٤	٢٥٥,٣٢٦	٤٠٢,١٦٤	٣٠١	٢٥٥,٣٢٦	٤٠٢,١٦٤	٣٠١	٢٥٥,٣٢٦	٤٠٢,١٦٤	٣٠١	٢٥٥,٣٢٦	
المطلوبات المتداولة	(١٨٠,٦٥٩)	(١٨٨,٦٢٢)	(٢٤,٥٥٤)	(١١,٣١٠)	(١٢٥,٣٢١)	(٥٦,١٨٨)	(٣٢٩,٤٠٨)	(٢١١,٢٣٤)	(٨٠,٦٣٠)	(٨٠,٦٣٠)	(٣٢٩,٤٠٨)	(٢١١,٢٣٤)	(٢١١,٢٣٤)	(٣٢٩,٤٠٨)	(٢١١,٢٣٤)	(٨٠,٦٣٠)	(٣٢٩,٤٠٨)	(٢١١,٢٣٤)	(٨٠,٦٣٠)	(٣٢٩,٤٠٨)	(٢١١,٢٣٤)	(٨٠,٦٣٠)	(٣٢٩,٤٠٨)	
المطلوبات غير المتداولة	(٣,٧٥٧)	(٣,٣٢٢)	(٩٦٩)	(٦٧٦)	(٨٦,١٢٨)	(١٨٨,٥٩٤)	(٨,٤٥٠)	(٨,٤٤٩)	(١٢٢)	(١٢٢)	(٨,٤٥٠)	(٨,٤٤٩)	(٨,٤٤٩)	(٨,٤٥٠)	(٨,٤٤٩)	(١٢٢)	(٨,٤٥٠)	(٨,٤٤٩)	(١٢٢)	(٨,٤٥٠)	(٨,٤٤٩)	(١٢٢)	(٨,٤٥٠)	
صافي الموجودات	١٤٣,٦٣١	١١٤,٥٢٨	١٨,٨٤٣	١٣,٦٠٢	٤٣٨,٢٤٦	٥١٣,٨٠٧	٤٧٦,٨٩٠	٣٤٧,٩١٢	٧,٧٣٢	٧,٧٣٢	٤٧٦,٨٩٠	٣٤٧,٩١٢	٣٤٧,٩١٢	٤٧٦,٨٩٠	٣٤٧,٩١٢	٥١٣,٨٠٧	٤٧٦,٨٩٠	٣٤٧,٩١٢	٥١٣,٨٠٧	٤٧٦,٨٩٠	٣٤٧,٩١٢	٥١٣,٨٠٧	٤٧٦,٨٩٠	
حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة	٧٣,٢٥٢	٥٨,٤٠٩	٩,٦١٠	٦,٩٣٧	٣٠٦,٧٧٢	٣٥٩,٦٦٥	٢٤٣,٢١٤	١٧٧,٤٣٥	٣,٩٤٢	٣,٩٤٢	٢٤٣,٢١٤	١٧٧,٤٣٥	١٧٧,٤٣٥	٢٤٣,٢١٤	١٧٧,٤٣٥	٣٥٩,٦٦٥	٣٠٦,٧٧٢	٣٥٩,٦٦٥	٣٠٦,٧٧٢	٦,٩٣٧	٩,٦١٠	٥٨,٤٠٩	٧٣,٢٥٢	
حقوق الملكية غير المسيطرة	٧٠,٣٧٩	٥٦,١١٩	٩,٢٣٣	٦,٦٦٥	١٣١,٤٧٤	١٥٤,١٤٢	٢٣٣,٦٧٦	١٧٠,٤٧٧	٣,٧٨٨	٣,٧٨٨	٢٣٣,٦٧٦	١٧٠,٤٧٧	١٧٠,٤٧٧	٢٣٣,٦٧٦	١٧٠,٤٧٧	١٥٤,١٤٢	١٣١,٤٧٤	١٥٤,١٤٢	١٣١,٤٧٤	٦,٦٦٥	٩,٢٣٣	٥٦,١١٩	٧٠,٣٧٩	

شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع

١٣٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٩ حقوق الملكية غير المسيطرة (يتبع)

إيرادات مصاريف ربح السنة	أو اف سي أو للدعم البحري والخدمات اللوجستية ذ.م.م.		اوتوترمينال ميناء خليفة ذ.م.م.		انتريناشيونال أسوشيتد كارجو كاريار بي في		سفين لخدمات القوص والعمليات البحرية ذ.م.م.		سفين إنفيكتوس ذ.م.م.		كيزاد للتنمية المجتمعات		استثمارات البنية التحتية والتنمية ليمتد		الشركات التابعة لنواتوم القابضة، اس.ال. يو.		المجموع
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
	٤٠٥,٥١٢	٢٨٢,٢١٢	٧٠,٠٨٨	٥٠,٧٥٠	٢٨٥,١٩٧	١٥٤,٠٦٩	٤٨٣,١٣	٢٥٧,٩٤٠	٣٧٢,٤٠٦	٨١٦,٢٢٥	٩٣,٤٢٧	٢٥٤,٩٩٧	٢,٧٨٠,٩٩١	٧٤٤,٩٧١	٦٥٠,١٣٩	٩٤,٨٣٢	
	(٣٧٦,٤١٠)	(٢٦٣,٩٦٠)	(٥٧,٨٤٧)	(٤٣,٧٠٩)	(٢٩٦,٤٩٢)	(٩٩,٣٤٦)	(٤٣٤,٥٥)	(٢٤٣,١٢٤)	(٣٧٤,٦٧٦)	(٣٣٧,٥٤٩)	(٦٢,٦٩٠)	(٢٣٦,٨٢٠)	(٢,١٧٧,٠٣٦)	(٦٥٠,١٣٩)	(٦٥٠,١٣٩)	(٩٤,٨٣٢)	
	٢٩,١٠٢	١٨,٢٥٢	١٢,٢٤١	٧,٠٤١	(١١,٢٩٥)	٥٤,٧٢٣	٤٨,٥٨	١٤,٨١٦	(٢,٢٧٠)	٤٧٨,٦٧٦	٣٠,٧٢	١٨,١٧٧	٦٠٣,٩٥	٩٤,٨٣٢	٦٠٣,٩٥	٩٤,٨٣٢	
	١٤,٨٤٢	٩,٣٠٨	٦,٢٤٥	٣,٥٩١	(٧,٩٠٧)	٣٨,٣٠٦	٢٤,٧٧٩	٧,٥٥٦	(١,١٥٨)	٢٤٩,٨٢١	١٨,٤٤٢	١٠,٦٤٥	٣١٥,٧٠٩	٥٨,٧٦١	٣١٥,٧٠٩	٥٨,٧٦١	
الربح العائد إلى مالكي الشركة الربح العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	١٤,٢٦٠	٨,٩٤٤	٥,٩٩٨	٣,٤٥٠	(٣,٣٨٨)	١٦,٤١٧	٢٣,٨٠٨	٧,٢٦٠	(١,١١٢)	٢٢٨,٨٥٥	١٢,٢٩٥	٧,٥٣٢	٢٨٨,٢٤٦	٣٦,٠٧١	٢٨٨,٢٤٦	٣٦,٠٧١	
	٢٩,١٠٢	١٨,٢٥٢	١٢,٢٤١	٧,٠٤١	(١١,٢٩٥)	٥٤,٧٢٣	٤٨,٥٨٧	١٤,٨١٦	(٢,٢٧٠)	٤٧٨,٦٧٦	٣٠,٧٣٧	١٨,١٧٧	٦٠٣,٩٥٥	٩٤,٨٣٢	٦٠٣,٩٥٥	٩٤,٨٣٢	
	١٤,٨٤٢	٩,٣٠٨	٦,٢٤٣	٣,٥٩١	(٢١,٢٤٦)	٣٨,٣٠٦	٢٤,٧٧٩	٧,٥٥٦	(١,١٥٨)	٢٤٢,٢٤٤	١٨,٩٧٢	١٠,٦٤٥	٢٩٥,٣٢١	٥٨,٧٦١	٢٩٥,٣٢١	٥٨,٧٦١	
مجموع الدخل الشامل العائد إلى مالكي الشركة مجموع الدخل الشامل العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	١٤,٢٦٠	٨,٩٤٤	٥,٩٩٨	٣,٤٥٠	(٩,١٠٥)	١٦,٢٤٦	٢٣,٨٠٨	٧,٢٦٠	(١,١١٢)	٢٢١,٩١٤	١٢,٦٤٨	٧,٥٣٢	٢٧٥,٩٤١	٣٥,٩٠٠	٢٧٥,٩٤١	٣٥,٩٠٠	
	٢٩,١٠٢	١٨,٢٥٢	١٢,٢٤١	٧,٠٤١	(٣٠,٣٥١)	٥٤,٥٥٢	٤٨,٥٨٧	١٤,٨١٦	(٢,٢٧٠)	٤٦٤,١٥٨	٣١,٦٢٠	١٨,١٧٧	٥٧١,٢٦٢	٩٤,٦٦١	٥٧١,٢٦٢	٩٤,٦٦١	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣٩ حقوق الملكية غير المسيطرة (يتبع)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢,٥٤٦	٣٨٧,٤٠٣	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٦,٠٧١	٢٨٨,٢٤٦	حصة في الربح
(١٧١)	(١٢,٣٠٥)	حصة من الدخل الشامل الآخر
(٢,٢٤١)	(١٧,٦٨٨)	تسديد توزيعات أرباح
٣٠١,١٩٨	١٩,٤٦٠	حقوق الملكية غير المسيطرة الناتجة عن الإستحواذات
-	٢,٨٢١,٢٥٧	مساهمة إضافية مقدمة من حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٣٩ (١))
-	(٢,٠٨١)	حركات أخرى
٣٨٧,٤٠٣	٣,٤٨٤,٢٩٢	في ٣١ ديسمبر

(١) خلال السنة، اندمجت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، كيزاد كوميونيتي مع شركة الإسكان الجماعي لإنشاء أكبر شركة إسكان متكاملة في أبوظبي. كان الاندماج ساري المفعول من ١ يناير ٢٠٢٣، وكجزء من عملية الاندماج، تم إصدار حصة بنسبة ٤٧,٨٪ إلى مساهمي شركة الإسكان الجماعي بمبلغ ٢,٦٧٠ مليون درهم من كيزاد كوميونيتي. بالإضافة إلى ذلك، كانت هناك مساهمة رأسمالية إضافية مقدمة من مساهمي الأقلية بمبلغ ١٥١ مليون درهم.

٤٠ أحداث بعد فترة التقرير

لاحقاً لتاريخ التقرير، حدثت المعاملات التالية:

- حصلت مجموعة أبوظبي للموانئ، بالشراكة مع كحيل تيرمينالز، على اتفاقية امتياز ميناء ثانية في كراتشي (باكستان) لعمليات البضائع السائبة والعامة. ويخطط المشروع المشترك لاستثمار ما يقارب من ٢٧٥ مليون درهم (٧٥ مليون دولار أمريكي) في العامين الأولين، لتغطية الرسوم المقدمة والمصاريف المدفوعة مقدماً والاستثمارات في البنية التحتية والمعدات، مع استثمار إضافي بقيمة ٣٦٧ مليون درهم (١٠٠ مليون دولار أمريكي) في غضون خمس سنوات لزيادة الكفاءة والقدرة بنسبة ٧٥٪، مما يتيح للمحطة مناولة ما يصل إلى ١٤ مليون طن سنوياً.
- وقعت شركة بوابة المقطع التابعة لمجموعة أبوظبي للموانئ اتفاقية شراء أسهم للاستحواذ على ٦٠٪ من أسهم شركة دبي للتكنولوجيا، شركة تطوير حلول التجارة والنقل التي تتخذ من دبي مقراً لها، مقابل ٢٨ مليون درهم. يتضمن هذا المبلغ مدفوعات الأرباح المؤجلة والمرتبطة بالأداء. ويسهم هذا الاستحواذ على توسيع محفظة التجارة الرقمية الخاصة بها، كما تعزز كذلك القدرات الداخلية لبوابة المقطع، وتحقق تأزر التكلفة وتعزز مكانتها كمطور رائد لحلول التجارة الرقمية المتطورة.
- من خلال نواتوم، أكملت مجموعة أبوظبي للموانئ الاستحواذ على ملكية ١٠٠٪ من سيسيه أوتو لوجيستيكس، وهي شركة الخدمات اللوجستية للمركبات الجاهزة التابعة لمجموعة لوجيستيكس سيسيه، مقابل ٨١ مليون يورو، مما عزز مكانة نواتوم في سوق لوجستيات السيارات الأوروبية. إن شركة سيسيه أوتو لوجيستيكس متخصصة في لوجستيات النقل البري للمركبات الخفيفة والثقيلة، وتعمل في معظم الدول الأوروبية، ولها مكاتب في إسبانيا وألمانيا وبولندا وجمهورية التشيك والمجر، وأسطول يضم أكثر من ٢٠٠ شاحنة تغطي أكثر من ٣٠ مليون كيلومتر سنوياً.
- استحوذت مجموعة أبوظبي للموانئ، من خلال نواتوم تيرمينالز، على إيه بي إم تيرمينالز كاستيلون في إسبانيا مقابل ١٠ مليون يورو. إلى جانب محطاتها الحالية متعددة الأغراض، توسعت القدرة المجمع لنواتوم تيرمينالز في كاستيلون إلى ٢٥٠,٠٠٠ حاوية مكافئة في أعمال الحاويات و ٢ مليون طن من البضائع السائبة، بالإضافة إلى قدرات الشحن والتفريغ الأفقي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٤٠ أحداث بعد فترة التقرير (يتبع)

- قامت بوابة المقطع، وهي جزء من المجموعة الرقمية، بأول مشروع دولي لها في العقبة (الأردن) لاستخدام الحل الرقمي لنظام مجتمع الموانئ من خلال "Maqta Ayla" مقطع أيلة، الذي تم إنشاؤه كمشروع مشترك بنسبة ٤٩/٥١ بين بوابة المقطع وشركة تطوير العقبة.

٤١ اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٤.