

شركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة وتقرير المدقق المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحات	المحتويات
١ - ٤	تقرير مدقق الحسابات المستقل
	البيانات المالية الموحدة:
٥	بيان الدخل الشامل الموحد
٦	بيان المركز المالي الموحد
٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٨ - ٩	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٠ - ٥٠	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

ما قمنا بتدقيقه

- تتكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
 - بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
 - بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
 - بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
 - إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة في تقريرنا.

وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء الرأي.

الاستقلال

وفقاً لمدونة أخلاقيات المحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، فإننا كيان مستقل عن المجموعة، ولقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ومدونة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع. (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وفقاً للأحكام المعمول بها في قانون التأسيس رقم (١٥) لسنة ٢٠١٦، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتمكين من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عند الإقتضاء، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو عدم وجود أي بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتضمن أهدافنا الحصول على تأكيد معقول حول إذا ما كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية بصورة عامة من التحريفات الجوهرية، سواء كانت تلك الناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنجز وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف ينتج عنه دائماً اكتشاف أي تحريف جوهري في حال وجوده. وقد تنجم التحريفات عن غش أو عن خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر بشكل فردي أو بصورة جماعية على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين المعتمدين على هذه البيانات المالية الموحدة.

وفي إطار التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت الناتجة عن غش أو عن الخطأ وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق التي تواجه تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش تُعد أكبر من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع. (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حال التوصل إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مدقق الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الكلي للبيانات المالية الموحدة من حيث الهيكل ومحتوى البيانات، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. كما إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق والإطار الزمني ونتائج التدقيق الجوهري، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهري في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال تدقيقنا.
- كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة بما يفيد أمثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، حيث نقوم بالتواصل معهم وإبلاغهم حول كافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد يعتقد أنه من المحتمل أن يكون لها تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا، وحيثما أمكن، والضوابط المتخذة لمواجهة التهديدات أو الضمانات المطبقة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك، ووفقاً لمتطلبات قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (١) لسنة ٢٠١٧ بشأن تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، فإننا نقر بأنه، بناءً على الإجراءات التي تم تنفيذها والمعلومات المقدمة لنا، لم يلفت انتباهنا، ما يجعلنا نعتقد أن الشركة لم تمتثل لأي من أحكام القوانين والأنظمة والتعاميم التالية حسب الاقتضاء، والتي من شأنها التأثير بشكل جوهري على أنشطتها أو على البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- (١) القانون رقم (١) لسنة ٢٠١٧ بشأن النظام المالي لحكومة أبوظبي والتعليمات الصادرة عن دائرة المالية بشأن إعداد وتنفيذ الموازنة السنوية للجهات الخاضعة;

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة أبوظبي للأعمال
البحرية والخدمات ش.م.ع. (تابع)

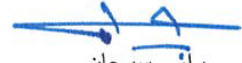
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

- (٢) قانون التأسيس رقم ١٥ لسنة ٢٠١٦؛ و
- (٣) الأحكام ذات الصلة بالقوانين المعمول بها، القرارات والتعاميم والتي تنظم عمليات الشركة.

برايس ووترهاوس كوبرز

٢٨ يونيو ٢٠٢٢



رامي سرحان

سجل مراجعي الحسابات رقم ١١٥٢
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي		
٣,٧٣٠,٨٦٣	٤,٣٧٣,٢٢٣	٤	الإيرادات
(٢,٩٣٤,٢٥٤)	(٣,٥٤١,٠٣٤)	٥	تكاليف مباشرة
٧٩٦,٦٠٩	٨٣٢,١٨٩		إجمالي الربح
(٢٨٧,٧٥١)	(٣٠٦,٥٥٨)	٦	مصاريف إدارية وعمومية
-	(٣٣٣,٨٨٨)	٢٤	تسويات المعاشات
٥٣,٨٩٠	٢٠,٤٣٩	٢٤ & ١٧	عكس الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالصافي
٦١,٤٤٧	٨,٢٥١	٧	إيرادات أخرى - بالصافي
٦٢٤,١٩٥	٢٢٠,٤٣٣		الربح التشغيلي
(٧٥)	٣,٩٠٠	١٥	حصة الربح/ (الخسارة) من المشاريع المشتركة
١٦,٣٠٨	٦,٠٢٠	٩	إيرادات تمويل
(٢٦,٠٤٩)	(٢٩,٠٨٦)	١٠	تكاليف التمويل
٦١٤,٣٧٩	٢٠١,٢٦٧		الربح للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(١٩,٥٣٤)	(٥,٦٠٩)	٢٢	خسارة إعادة القياس على التزام مزايا الموظفين المحددة
٥٩٤,٨٤٥	١٩٥,٦٥٨		مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,٦١	٠,٢٠	٢١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١٠ إلى ٥٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم إماراتي	٢٠٢١ ألف درهم إماراتي	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣,٧٨٣,٨٩٤	٦,٠٦٨,٥٤٨	١١	العقارات والآلات والمعدات
١١٧,٣١٠	١٣٤,٣٤٨	١٢	موجودات حق الاستخدام
٥٣,٤٢٠	٦٤,٩٧٢	١٣	موجودات غير ملموسة
١٠٥,٩٦٩	١١١,١٥٩	١٤	العقارات الاستثمارية
٧٤,٨٤٦	٢٧١,١٨٤	١٥	استثمار في مشروع مشترك
-	٩,٣٨٦		دفعات مقدمة إلى موردين
٧٨,٧١٦	٧٣,٢٠٤	١٢	ذمم مدينة من التاجير من الباطن
<u>٤,٢١٤,١٥٥</u>	<u>٦,٧٣٢,٨٠١</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٥٦,٩٣٩	٢١١,٩٠٤	١٦	المخزون
٢٨٨,٠٦٧	٣٠٤,٢٠٤	١٧	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١,٨٧٢,٨٦٥	١,٢٤٣,٥٧٣	٢٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٥,١٤٤	٢٣,١٨٨	١٢	ذمم مدينة من التاجير من الباطن
٣٥٦,٦١٠	١,٣٥٣,١٢١	١٨	التقديرات وما في حكمه
<u>٢,٦٩٩,٦٢٥</u>	<u>٣,١٣٥,٩٩٠</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٦,٩١٣,٧٨٠</u>	<u>٩,٨٦٨,٧٩١</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
٢٦٣,١٩٤	٢٨٣,٣٢١	٢٠	الاحتياطي العام
٢,٨٤٣,٨٢٦	٣,٠١٩,٣٥٧		أرباح محتجزة
١,٣١٢,٨٦٥	١,٣١٢,٨٦٥	٢٤	قرض المساهم
<u>٥,٤١٩,٨٨٥</u>	<u>٥,٦١٥,٥٤٣</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
-	٢,٢٠٣,٥٠٠	٢٤	قرض المساهم
١٥١,٧٢٣	١٥٢,٨٦٩	١٢	مطلوبات عقود الإيجار
٤,٥٣٠	٤,٨٦١	١٢	مطلوبات التفكيك
-	١٩٥,٢٨٨	٢٤	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٣٤,٧٦٣	١٤٩,٤٥٣	٢٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٩١,٠١٦</u>	<u>٢,٧٠٥,٩٧١</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٧٢,٤٥٥	٨٤٤,٥٨٥	٢٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢٧,٢٣٦	٣٤,٧١٠	١٢	مطلوبات عقود الإيجار
٣٠٣,١٨٨	٦٦٧,٩٨٢	٢٤	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
<u>١,٢٠٢,٨٧٩</u>	<u>١,٥٤٧,٢٧٧</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١,٤٩٣,٨٩٥</u>	<u>٤,٢٥٣,٢٤٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٦,٩١٣,٧٨٠</u>	<u>٩,٨٦٨,٧٩١</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



رؤوف خليل
المدير المالي - بالنيابة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١٠ إلى ٥٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

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

رأس المال	الاحتياطي العام	الاحتياطي الاندماج	احتياطي أخرى	أرباح محتجزة	قرض المساهم	الإجمالي	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١,٧٥٦	(٢,٢٩٦,٠٢٢)	١٣٩,٩٣٣	٤,٤٦٦,٥٠٨	٤,٩٨٥,٣٦٤	٨,٤٩٧,٥٣٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	-	٦١٤,٣٧٩	-	٦١٤,٣٧٩	ربح السنة
-	-	-	-	(١٩,٥٣٤)	-	(١٩,٥٣٤)	خسارة اکتوارية من التزام منفعة محددة (إيضاح ٢٢)
-	-	-	-	٥٩٤,٨٤٥	-	٥٩٤,٨٤٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	٢,٢٩٦,٠٢٢	(١٣٩,٩٣٣)	(٢,١٥٦,٠٨٩)	-	-	المحوّل إلى أرباح محتجزة (إيضاح ٢٠)
-	-	-	-	(٣,٦٧٢,٤٩٩)	(٣,٦٧٢,٤٩٩)	(٣,٦٧٢,٤٩٩)	الحركة في حساب قرض المساهم (إيضاح ٢٤)
=	٦١,٤٣٨	=	=	(٦١,٤٣٨)	=	=	التحويلات إلى الاحتياطي العام
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٦٣,١٩٤</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>٢,٨٤٣,٨٢٦</u>	<u>١,٣١٢,٨٦٥</u>	<u>٥,٤١٩,٨٨٥</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٣,١٩٤	-	-	٢,٨٤٣,٨٢٦	١,٣١٢,٨٦٥	٥,٤١٩,٨٨٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	-	٢٠١,٢٦٧	-	٢٠١,٢٦٧	ربح السنة
=	=	=	=	(٥,٦٠٩)	=	(٥,٦٠٩)	خسارة اکتوارية من التزام منفعة محددة (إيضاح ٢٢)
-	-	-	-	١٩٥,٦٥٨	-	١٩٥,٦٥٨	مجموع الدخل الشامل للسنة
=	٢٠,١٢٧	=	=	(٢٠,١٢٧)	=	=	التحويلات إلى الاحتياطي العام
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٨٣,٣٢١</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>٣,٠١٩,٣٥٧</u>	<u>١,٣١٢,٨٦٥</u>	<u>٥,٦١٥,٥٤٣</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١٠ إلى ٥٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي		
٦١٤,٣٧٩	٢٠١,٢٦٧		الأنشطة التشغيلية
			الربح للسنة
			تعديلات لـ:
٢٧١,٥٤٧	٣٥٠,١٧٨	١١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢,٠٨٩	٥,٣٨٨	١١	انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٥,١٥٥	٨,٨٧٤	١٤	الاستهلاك على العقارات الاستثمارية
٩,٢٦٥	٢٠,٠٥٠	١٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(٩,٠٧٠)	١٢	الربح من الاعتراف الأولي بالذمم المدينة من إعادة التأجير
٣٠.٨	٣٣١	١٢	مخصص مصروفات التفكيك
(١,٠٨٣)	-	١٦	عكس مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم، بالصافي
٢,٦٦٦	١٤,٦١٨	١٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٦٦١	(٣,٥٧٧)	٧	(ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,١٨٨)	٢,١٧٨	١٧	مخصص / (عكس) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية، بالصافي
(٤٥,٧٠٢)	(٢٢,٦١٧)	٢٤	عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١٩,٤٤٠	١٧,٣٤٩	٢٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	٣٣٣,٨٨٨	٢٤	مخصص مصاريف التقاعد المستحقة لأطراف ذات علاقة
٧٥	(٣,٩٠٠)	١٥	حصة الربح (الخسارة) من مشروع مشترك
(١٦,٣٠٨)	(٦,٠٢٠)	٩	إيرادات تمويل
٢٦,٠٤٩	٢٩,٠٨٦	١٠	تكاليف التمويل
٩٠٢,٣٥٣	٩٣٨,٠٢٣		
			تعديلات رأس المال العامل:
(٢٨,١٠٨)	(٥٤,٩٦٥)		المخزون
(٣١,١١٧)	(١٨,٣١٥)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٧٢٣,٥١٧)	٦٥٦,٧٠٤		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١١٤,٧٠١	٩٤,٥٢٩		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٢٩,٦٠٩)	٢١٣,٠١٩		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢٠٤,٧٠٣	١,٨٢٨,٩٩٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢٩,٣٢١)	(١٥,٢٦٢)	٢٢	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٣٣,٥٢٥	٣٢,٨٣٥	١٢	المستلم مقابل عقود التأجير من الباطن (عقود الإيجار التمويلي)
(٢١٠)	=		فائدة مدفوعة
٢٠٨,٦٩٧	١,٨٤٦,٥٦٨		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
			الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٢٢,٢٢٧)	(٢,٨٠٢,٨٥٣)	١١	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
			متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٧٥,٧٢٠	٣,٥٧٧		
(٧٤,٩٢١)	(١٩٢,٤٣٨)	١٥	استثمار في مشروع مشترك، بالصافي
-	(٩,٣٨٦)		دفعات مقدمة لمصاريف رأسمالية مدفوعة
٧,٠٩٣	٩٧٧	٩	فوائد مستلمة
(١,٢١٤,٣٣٥)	(٣,٠٠٠,١٢٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١٠ إلى ٥٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي		
			الأنشطة التمويلية
(١,٣٠٩,١٩٥)	٢,٢٠٣,٥٠٠	٢٤	المتحصلات من (سداد) قرض المساهم
-	(٢,٦٧٧)		فائدة مدفوعة على قرض المساهم
<u>(٤٠,٣٢٦)</u>	<u>(٥٠,٧٥٧)</u>	١٢	سداد مطلوبات عقود الإيجار
(١,٣٤٩,٥٢١)	<u>٢,١٥٠,٠٦٦</u>		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة / (النقص) في النقد
(٢,٣٥٥,١٥٩)	٩٩٦,٥١١		
<u>٢,٧١١,٧٦٩</u>	<u>٣٥٦,٦١٠</u>		النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٣٥٦,٦١٠</u>	<u>١,٣٥٣,١٢١</u>	١٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

فيما يلي المعاملات غير النقدية الهامة المستبعدة من بيان التدفقات النقدية الموحد:

-	٣٧,٠٨٨	١٢	الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام
٤١,٦٨٦	-	١٢	الإضافات إلى الذمم المدينة من التأجير من الباطن
٤١,٦٨٦	٣٧,٠٨٨	١٢	الإضافات إلى مطلوبات عقود الإيجار
٢,٣٦٣,٣٠٤	-	٢٤	سداد قرض المساهم مقابل فائض النقد لدى أدنوك
-	٥,٤٦٣		منافع الموظفين المحولة داخل شركات المجموعة
-	(٦٦٨)		منافع الموظفين المحولة خارج شركات المجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١٠ إلى ٥٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ معلومات عامة

شركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة. تأسست الشركة في عام ٢٠١٦ بموجب القانون رقم (١٥) لسنة ٢٠١٦. الشركة مملوكة بالكامل لشركة بترول أبوظبي الوطنية ("أدنوك" أو "الشركة القابضة النهائية"). الشركة معفاة من أحكام قانون الشركات التجارية الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. تعمل الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") في مجال تقديم خدمات الشحن والتأجير لنقل المنتجات البترولية والنفط الخام على متن السفن العابرة للمحيطات المملوكة أو المستأجرة من أطراف أخرى، وتشغيل وصيانة محطات النفط، ومناولة المواد، وتوريد القوى العاملة والمعدات، وتأجير المخازن والمستودعات ومساحات المكاتب وتوفير وتوريد المواد الكيميائية وغيرها من خدمات حقول النفط والغاز البرية.

العنوان المسجل للشركة هو ص. ب ٦١، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة الأداء المالي والمركز المالي للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") على النحو المفصل في الإيضاح رقم ٢-٢.

٢٨ يونيو ٢٠٢٢

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، والموافقة على إصدارها وتوقيعها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ:

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

١-٢ أساس الإعداد

بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المطبقة على الشركات التي تقدم تقاريرها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي وهو العملة الوظيفية للمجموعة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم إماراتي)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مقابل الموجودات.

٢-٢ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها المدرجة أدناه:

نسبة الحيازة	بلد التأسيس	الشركات التابعة المباشرة
٢٠٢٠	٢٠٢١	
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا
%١٠٠	%١٠٠	جزر فيرجن البريطانية
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة

شركة أبوظبي للعمليات البحرية والخدمات - شركة فردية ذ.م.م.
شركة أبوظبي للموجودات البحرية - شركة فردية ذ.م.م.
أبوظبي البحرية الدولية القابضة آر أس سي المحدودة

الشركات التابعة غير المباشرة
شركة الففافي للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م.
شركة سردال ناشونال للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م.
الشركة الوطنية لنقل الغاز
شركة أبوظبي الوطنية للملاحة
أبوظبي البحرية الدولية للتأجير القابضة آر أس سي المحدودة
أبوظبي للعمليات البحرية الدولية القابضة آر أس سي المحدودة

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها المدرجة أدناه:

نسبة الملكية	٢٠٢١	٢٠٢٠	بلد التأسيس	الشركات التابعة غير المباشرة (تابع)
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أم اللولو للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	جنى للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	البارم للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	السماح للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة المصدر للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الريم للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	غننوت للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة أبوظبي ٣ لخدمات الشحن
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة بني ياس لخدمات الشحن
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة مزيرة لخدمات الشحن
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة أريلة ١ لخدمات الشحن
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة أبو الأبيض لخدمات الشحن
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الياسات ٢ لخدمات الشحن
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة ليوا ٥ لخدمات الشحن
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة دينية للشحن
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة يامية الثالثة للملاحة المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة بوطينة للشحن
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة رأس عميس ١ للشحن
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة ياس لخدمات الشحن
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الكرامة لخدمات الشحن
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة هولكو ١
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة هولكو ٢
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الختام
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الرويس
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة طريف
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة البطين
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الفالح
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الخزنة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الشهامة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة غشا
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة إيش
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة أم العشتان المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الحمراء المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة مروح المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة مبرز المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الوثبة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الظفرة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة داس
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة زاكوم
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة هيلي
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة أرزنه
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الجيمي
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة مريان
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة جارنين
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ١
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٣
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٤
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ١٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها المدرجة أدناه:

نسبة الملكية	٢٠٢١	٢٠٢٠	بلد التأسيس	الشركات التابعة غير المباشرة (تابع)
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ١٥
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ١٦
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ١٧
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ١٨
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ١٩
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٠
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ٢١
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٢
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٣
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٤
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٥
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٦
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٧
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٨
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٩
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ٣٠
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ٣١
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ٣٢
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ٣٣
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ٣٤
-	٪١٠٠	-	ليبيريا	شركة نيوكو ٣٥
				المشروع المشترك
٪٥٠	٪٥٠	٪٥٠	الإمارات العربية المتحدة	أيه دبليو شيبينج ليمنت

تتم السيطرة عند تعرض المجموعة أو حقوقها لعوائد مختلفة نتيجة تعاملها مع الشركة المستثمر فيها وبإمكانها التحكم بتلك العوائد باستخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص تسيطر المجموعة على شركة تابعة في حال و فقط في حال أن للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (على سبيل المثال، وجود حقوق تعطيها المقدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- المقدرة على استخدام السيطرة على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وعندما يكون لدى المجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المشابهة في الشركة المستثمر فيها، تراعي المجموعة كل الوقائع والظروف ذات الصلة في تقييمها سواء كانت تملك سلطة على الشركة المستثمر فيها أم لا. وتتضمن تلك الوقائع والظروف:

- الترتيبات التعاقدية مع مالكي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم في حال سيطرتها أو عدم سيطرتها على جهة مستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

تسب الأرباح أو الخسائر وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية تتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التعبير في نسبة الملكية لشركة تابعة، بدون فقدان القدرة على التحكم، على أنها معاملات حقوق الملكية. في حال فقدت المجموعة القدرة على التحكم بالشركة التابعة، فإنها تلغي الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ومكونات حقوق الملكية الأخرى ذات الصلة بينما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة في الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

١-٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة 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 ٢٠٢١ في هذه البيانات المالية الموحدة:

- تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ٩، ومعايير المحاسبة الدولية ٣٩، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٧، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٤، والمعايير الدولية للتقارير المالية ١٦ (إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢). تقدم التعديلات وسيلة عملية لإجراء التعديلات التي يتطلبها الإصلاح، وتوضح أن محاسبة التحوط لم يتم إيقافها فقط بسبب إصلاح سعر الفائدة أيبور، وتقدم إفصاحات نتيج للمستخدمين فهم طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن إصلاح سعر الفائدة أيبور والتي من خلالها تتعرض المنشأة للمخاطر وتوضح كيفية إدارة الشركة تلك المخاطر بالإضافة إلى تقدم الشركة في التحول من أسعار الفائدة أيبور إلى معدلات مرجعية بديلة، فضلاً عن كيفية إدارة الشركة لهذا التحول.
- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦). يوفر التعديل للمستأجرين إعفاءً من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار.

لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

٢-٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

لم تقم المجموعة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول بعد:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣). تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ في مايو ٢٠١٧ كبديل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين. يتطلب نموذج قياس حالي حيث يتم إعادة قياس التقديرات في كل فترة تقرير. يسمح المعيار بالاختيار بين الاعتراف بالتغيرات في معدلات الخصم إما في بيان الأرباح أو الخسائر أو مباشرة في الدخل الشامل الآخر. من المرجح أن يعكس الاختيار كيفية حساب شركات التأمين لموجوداتها المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، العقارات والآلات والمعدات المتعلقة بالعائدات قبل الاستخدام المقصود (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢). يحظر التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ الخاص بالممتلكات والآلات والمعدات على أي منشأة أن يخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود. كما يوضح أيضاً أن المنشأة "تختبر ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عندما تقوم بتقييم الأداء الفني والمادي للأصل. كما أن الأداء المالي للأصل غير ذي صلة بهذا التقييم.

يجب على المنشآت أن تفصح بشكل منفصل عن مبالغ العائدات والتكاليف المتعلقة بالبنود المنتجة والتي ليست من مخرجات الأنشطة الاعتيادية للمنشأة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، الإشارة إلى الإطار المفاهيمي (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢). تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ لدمج الأعمال لتحديث الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية وإضافة استثناء للاعتراف بالمطلوبات والمطلوبات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة والتفسير رقم ٢١ الخاص بالرسوم. تؤكد التعديلات أيضاً أنه لا ينبغي الاعتراف بالموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

٢-٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم يتم تطبيقها مبكرًا (تابع)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - العقود غير المجدية: تكلفة تنفيذ العقد - (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢). يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ أن التكاليف المباشرة للوفاء بالعقد تشمل كلاً من التكاليف الإضافية للوفاء بالعقد وتخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود. قبل الاعتراف بمخصص منفصل بعقد غير مجدي، تعترف المنشأة بأي خسارة انخفاض في القيمة للموجودات المستخدمة في تنفيذ العقد.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٨-٢٠٢٠ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢). المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة).

تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣). توضح التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية أن المطلوبات مصنفة على أنها إما متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للعقد). توضح التعديلات أيضاً ما يقصده معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام. يمكن أن تؤثر التعديلات على تصنيف المطلوبات، خاصة بالنسبة للمنشآت التي اعتبرت في السابق نوايا الإدارة لتحديد التصنيف وبالنسبة لبعض المطلوبات التي يمكن تحويلها إلى حقوق ملكية.

يجب تطبيقها بأثر رجعي وفقاً للمتطلبات العادية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - تعريف التقديرات المحاسبية (تسري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣). يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء كيف يجب على الشركات التمييز بين التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية. يعتبر التمييز مهماً، لأن التغييرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها بأثر مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، ولكن يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث الماضية الأخرى وكذلك الفترة الحالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ - الإفصاح عن السياسات المحاسبية - (تسري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣). قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لمطالبة المنشآت بالإفصاح عن معلوماتها حول السياسة المحاسبية الهامة بدلاً من أهم سياساتها المحاسبية. تحدد التعديلات ما هي "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية" وتشرح كيفية تحديد متى تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية. وتوضح كذلك أن معلومات السياسة المحاسبية غير الجوهرية لا تحتاج إلى الإفصاح عنها. إذا تم الإفصاح عنها، فلا ينبغي أن تكون عوضاً عن المعلومات المحاسبية الجوهرية.

بيع أو المساهمة بالموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ (تاريخ السريان لم يتقرر بعد). أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح التعديلات المعالجة المحاسبية للمبيعات أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة. وتؤكد التعديلات أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الموجودات غير النقدية المبيعة أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل "نشاطاً تجارياً" (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال").

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ (تسري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣). تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل على الشركات - الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم والخاضعة للضريبة. ستطبق عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات على البيانات المالية الموحدة المستقبلية عليها وتعتمد تطبيق هذه المعايير، إن أمكن، عندما تصبح سارية المفعول.

٣ مخلص السياسات المحاسبية الهامة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بتحقيق وتسجيل الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥:

- الخطوة ١: تحديد العقد/ (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة التي يجب أن يستوفيهما كل عقد.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء بالعقد: التزام الأداء هو وعد مدرج في عقد مع عميل لنقل البضاعة أو الخدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر العملية: سعر العملية هو المبلغ الذي تتوقعه المجموعة أن يحق لها مقابل تحويلها البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المستلمة بالنيابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر العملية إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقداره بما تتوقعه المجموعة أن يستحق مقابل الوفاء بكل التزام بالأداء.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتقوم بالاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- (أ) لا ينتج عن أداء المجموعة أصلاً له استخدام بديل للمجموعة، وللمجموعة حق واجب النفاذ في السداد مقابل التزامات الأداء المكتملة حتى تاريخه.
- (ب) يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أحد الموجودات التي يتحكم بها العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه.
- (ج) يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء المجموعة أثناء التنفيذ ويستهلكها في نفس الوقت.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ من الشركات ممارسة أحكامها، مع الأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع عملائها.

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه في عقد مع عميل وتستثنى المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل.

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

عقود الشحن/ الرحلات البحرية
يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بعقود الشحن/ الرحلات البحرية بمرور الوقت نظراً لأن العميل يتلقى منافع أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت عند تقديم خدمات النقل المتكاملة.

عقود تأجير السفن:
تحتوي عقود تأجير السفن على عنصر التأجير (أي استئجار السفينة) ومكونات الخدمة (أي تشغيل السفينة وخدمة الصيانة وما إلى ذلك). يتم الاعتراف بالإيرادات من تأجير السفن على مدى فترة الإيجار ويتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات بمرور الوقت. يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء باستخدام نهج التكلفة زائد الهامش المتوقع.

مبيعات البضائع:
يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع، أي عندما يتم تسليم البضائع إلى العملاء.

تقديم الخدمات:
تقدم المجموعة خدمات الموانئ وخدمات التشغيل الأساسية وخدمات الحقول النفطية للعملاء. يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت لأن العملاء يتلقون ويستهلكون في نفس الوقت منافع أداء المجموعة عند تقديم الخدمات بموجب الشروط التعاقدية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

إيرادات التأجير:

إن سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيرادات من عقود الإيجار التشغيلي موضحة في السياسة المحاسبية لعقود الإيجار أدناه.

إيرادات الفوائد:

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاق الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وهي المعدل الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدره من خلال العمر المتوقع للأدوات المالية إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

العقارات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و / أو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات على قيمها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر على النحو التالي:

العمر الإنتاجي

٧ - ٢٥ سنة	المباني والأرصعة وتحسينات الاراضي
٢٠ - ٣٥ سنة	السفن (باستثناء الحوض الجاف)
٢-٥ سنوات	الأحواض الجافة والمعدات البحرية
٢٠ سنة	الآلات
٤ - ١٠ سنوات	المعدات والمركبات
٤ سنوات	أثاث وتكيبات ومعدات مكتبية

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك بنهاية كل سنة، ويتم احتساب تأثير أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يتم استبعاد بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري معترف به مبدئيًا عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناجمة عن استبعاد الأصل (بحسب كفرق بين صافي المحصل من استبعاد الأصل والقيمة الدفترية له) في بيان الدخل الشامل الموحد كإيرادات/ (خسائر) أخرى عند استبعاد الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدره القابلة للاسترداد.

يتم مراعاة التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الاستهلاك، حسب الاقتضاء، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية.

الحوض الجاف

تتم رسمة الحوض الجاف الرئيسي عند حدوثه ويتم استهلاكه على مدار الفترة حتى الحوض الجاف الرئيسي التالي والذي يكون عادةً ٦٠ شهراً.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة، على أساس النسبة المنوية المنجزه في تاريخ التقرير. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الموجودات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة عند اكتمال إنشائها وتشغيلها.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (تابع)

يتم تحويل تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والسفن والمعدات عندما تصل هذه الموجودات إلى حالتها العملية لاستخدامها المقصود. تتم مراجعة القيم الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود هذا المؤشر وعندما تزيد القيم الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

العقارات الاستثمارية

تُعرف العقارات الاستثمارية بأنها عقارات محتفظ بها بغرض الإيجار و / أو لزيادة رأس المال، ويتم قياسها مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة.

يتم احتساب استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر بـ ٢٠-٢٥ سنة.

وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو استبعاد العقارات الاستثمارية على أنه الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف به في بيان الدخل الموحد في السنة.

الاستثمار في مشروع مشترك

ويمثل المشروع المشترك نوع من الترتيب المشترك حيث يكون للأطراف ذات السيطرة المشتركة حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، وتوجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف صاحبة السيطرة.

إن الاعتبارات المستخدمة عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة ماثلة لتلك المستخدمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم قيد الاستثمارات في استثمارات المجموعة في مشروعها المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في مشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ.

تعكس الربح أو الخسارة حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإبواب حصتها في أي تغييرات، عند الاقتضاء، في بيان التغييرات في حقوق الملكية. ويتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك إلى حصة المجموعة في المشروع المشترك.

يظهر إجمالي المشاريع المشتركة والشركات الزميلة للمجموعة في بيان الدخل الشامل الموحد خارج نطاق الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة والحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة للمشروع المشترك.

يتم إعداد البيانات المالية للمشروع المشترك لنفس فترة إعداد التقرير للمجموعة، وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع سياسات المجموعة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستثمار في المشروع المشترك (تابع)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في الاستثمار في المشروع المشترك. في تاريخ كل تقرير، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في المشروع المشترك. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للمشروع المشترك وقيمه الدفترية، ثم يتم الاعتراف بالخسارة كجزء من "حصّة من ربح مشروع مشترك"، ثم يتم الاعتراف بالخسارة في الربح أو الخسارة.

عند فقدان التأثير الملموس على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، عند فقدان التأثير الملموس أو السيطرة المشتركة، والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وعائدات الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

الموجودات غير الملموسة

يتم قيد الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم تحميل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل فترة تقرير سنوي، ويتم احتساب أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تشمل الموجودات غير الملموسة بشكل أساسي أنظمة الكمبيوتر والبرامج والترخيص التي يصل عمرها الإنتاجي المقدر إلى ٤ سنوات.

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة إدراج وقياس واحدة على كافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإدراج المطلوبات عقود الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل موجودات حق الاستخدام الضمنية.

المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة بتأجير بعض موجوداتها من الباطن بما في ذلك الأراضي والسفن بموجب عقود إيجار رئيسية بمدد إيجار تتجاوز ١٢ شهراً من بدء العقد. قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار من الباطن كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الرئيسي. تتم رسملة قيمة الإيجار باستخدام التدفقات النقدية المخصومة ويتم الاعتراف بالتزام الإيجار المقابل.

(١) موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون الأصل الأساسي فيه متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها لأي عمليات إعادة قياس للمطلوبات الإيجارية. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ المطلوبات الإيجارية المعترف به والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة أو مدة الإيجار، أيهما أقل كما يلي:

العمر الإنتاجي

١٩ سنة
١,٥ - ٥ سنوات

أراضي
السفن

٢) المطلوبات الإيجارية

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

بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ المطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة جوهرياً أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الضمني.

عقود إيجار السفن

بالنسبة لعقود إيجار السفن التي تفي بمعايير الرملة المحددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، فإن مدة الإيجار تتوافق مع مدة العقود الموقعة باستثناء الحالات التي تكون فيها المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات التجديد المتوقعة تعاقدياً. لا تتضمن عقود إيجار السفن التي أبرمتها المجموعة بنود القيمة المضمونة للموجودات المؤجرة.

عقود إيجار العقارات

بناءً على تحليلها، حددت المجموعة عقود الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ فيما يتعلق بالمساحات المؤجرة في قاعدتها في المصفح وعقود إيجار المكاتب والمباني الأخرى.

تتوافق مدة عقد الإيجار مع الفترة غير القابلة للإلغاء والتي تقدر على أنها المدة حتى تصبح عقود الإيجار من الباطن للمجموعة سارية المفعول. يتم تحديد معدل الخصم المستخدم لحساب المطلوبات الإيجارية، لكل أصل، وفقاً لمعدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التوقيع. إن معدل الاقتراض الإضافي هو السعر الذي سيدفعه المستأجر لاقتراض الأموال المطلوبة لشراء الأصل على مدى فترة مماثلة، بضمان مماثل وفي بيئة اقتصادية مماثلة. يتم تحقيق هذا المعدل عن طريق إضافة سعر الفائدة السائد في السوق (إيبور) أو سعر الفائدة على السندات الحكومية وفروق الائتمان، حسب مقتضى الحال. إن قسيمة السندات الحكومية خاصة بالموقع والعملة والفترة والاستحقاق. يعتمد تعريف منحني الانتشار على نقاط مرجعية، حيث تتكون كل نقطة من عنصر تمويل للموجودات.

أنواع عقود الإيجار غير المرسلة

تستخدم المجموعة الاستثناءين المذكورين في المعيار اللذان يسمحان بعدم الاعتراف في الميزانية العمومية: عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار التي تكون للموجودات الأساسية قيمة منخفضة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

- ٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة
تطبق المجموعة إعفاء إثبات عقود الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للممتلكات والمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). داخل المجموعة، تتعلق عقود الإيجار قصيرة الأجل بشكل أساسي بعقود إيجار:
- الأرض في مواقع التشغيل مع فترة إخطار تساوي أو تقل عن ١٢ شهراً.
 - إيجار المكاتب والمخازن مع فترة إخطار تساوي أو تقل عن ١٢ شهراً.
 - مساكن الإقامة للوافدين مع فترة إخطار تساوي أو تقل عن ١٢ شهراً.

كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المخزون

يعرض المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل ويتم الاحتفاظ به للاستهلاك في السفن. يتكون المخزون من الخزانات والزيوت والمواد الأولية والسلع الجاهزة وقطع الغيار. يتم تحديد تكلفة الزيوت والمواد الأولية والسلع الجاهزة وقطع الغيار باستخدام طريقة المتوسط المرجح، بينما يتم تحديد تكلفة الوقود بناءً على سعر الشراء الأخير. يعتمد صافي القيمة القابلة للتحقيق على سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها عند الاستبعاد.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. وعندما يوجد أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). وعندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، يتم أيضاً تخصيص الموجودات للوحدات الفردية المولدة للنقد أو بخلاف ذلك يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس تخصيص معقول وثابت لها.

ويعرف المبلغ القابل للاسترداد بأنه القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالموجودات.

إذا كانت المبالغ القابلة للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة انخفاض في القيمة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بمعكوسات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات المالية

التصنيف والقياس

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة. باستثناء الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام، فإن الإدارة تقوم بقياس الأصل المالي أولاً بقيمته العادلة زائد، في حالة وجود أصل مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات. بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام، تُقاس بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

يتم قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح، أو الخسارة، أو التكلفة المطفأة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات، وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط" على المبلغ الأساسي القائم ("اختبار SPPI"). التصنيف الأكثر صلة بالمجموعة هو الأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تنشئ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية التي تمثل فقط مدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. يتم تحقيق الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد أو تعديل أو انخفاض قيمة الأصل.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بشكل أساسي على ذمم مدينة تجارية وأخرى، والنقد وما في حكمه، وذمم عقود الإيجار من الباطن ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم تحديث مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للأداة المالية ذات الصلة.

يتم تحقيق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمتعضات الائتمان التي لم تزيد مخاطر الائتمان فيها منذ الاعتراف الأولي بشكل كبير، يتم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الاثني عشر شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لمتعضات الائتمان التي زادت فيها مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يلزم تكوين مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة نهجاً مبسطاً في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تتبع المجموعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنه بدلاً من ذلك يحقق مخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان، مع تعديلها للعوامل التطلعية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع حالات الإخفاق الممكنة في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع أن ينتج عن أحداث التخلف عن السداد لأداة مالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً عندما يتأخر ١٨٠ يوماً عن تاريخ الاستحقاق. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن أحد الموجودات المالية متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تتلقى المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية. يتم إعدام الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية - الاعتراف وإلغاء الاعتراف والمقاصة

يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة (أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات). عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق.

يلغى الاعتراف بالموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة الموجودات المالية عند الاقتضاء) في الحالات التالية:

- (١) انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات؛ أو
- (٢) قيام المجموعة بالاحتفاظ بحقوق استلام تدفقات نقدية من الموجودات، ولكنها تتعهد بدفع المبلغ المستلم كامل ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات للتمرير"؛ أو
- (٣) قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام تدفقات نقدية من الموجودات وإما (أ) أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها، ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

ويتم إلغاء تحقيق المطالبات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إغائه أو انقضائه.

عندما يتم استبدال مطالبات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة تختلف عن سابقتها بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط المطالبات الحالية بشكل جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء للمطالبات الأصلية المسجلة ويتم الاعتراف بمطالبات جديدة، ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

يتم إجراء تقاص للموجودات والمطالبات المالية وصافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد عندما يتوفر حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية بتسويتها على أساس الصافي أو إثبات الموجودات وتسوية المطالبات في نفس الوقت.

المطالبات المالية

تحدد المجموعة تصنيف ومطابقتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

يتم الاعتراف بالمطالبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة الاقتراض، بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصاً التكاليف المنسوبة للمعاملة مباشرة ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتضمن المطالبات المالية للمجموعة المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمطالبات الإيجابية.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والحسابات الجارية في البنوك والودائع البنكية ذات فترات استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر أو أقل.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة أن تكون مطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير، باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً استلام تلك المبالغ وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات (تابع)

يتم تقدير مخصصات تكاليف إيقاف التشغيل والتريم، والتي تنشأ بشكل أساسي من تأجير الأراضي والمرافق، والأسعار الحالية ووفقاً للظروف والمتطلبات المحلية ويتم تضمين مبلغ معادل في فئة الموجودات ذات الصلة في العقارات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام. يتم احتساب القيمة الحالية باستخدام المبالغ المخصومة على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بالالتزام (مع المبلغ المقابل كجزء من العقارات والآلات والمعدات ذات الصلة أو موجودات حق الاستخدام) بمجرد أن يظهر الالتزام في الفترة التي يمكن فيها إجراء تقدير معقول. تنعكس آثار التغييرات الناتجة عن المراجعات على توقيت أو مبلغ التقدير الأصلي للمخصص على أساس مستقبلي، وبشكل عام عن طريق تعديل القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات ذات الصلة وموجودات حق الاستخدام. وفي حالة عدم وجود أصل ذي صلة، أو أن التغيير يؤدي إلى خفض القيمة الدفترية إلى الصفر، فيتم الاعتراف بالتأثير أو المبلغ الزائد عن تخفيض قيمة الأصل ذي الصلة إلى الصفر ببيان الدخل الشامل الموحد.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تدير "المجموعة" خطة مزاي غير مموله لما بعد انتهاء الخدمة (مكافأة نهاية الخدمة للموظفين) لموظفيها الوافدين في دولة الإمارات العربية المتحدة، وفقاً لسياسة الشركة وقانون العمل الإماراتي. يستند الاستحقاق لهذه المنافع على الراتب النهائي للموظف ومدة خدمته شريطة إكمال الحد الأدنى من مدة الخدمة. يتم دفع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عندما يترك الموظف عمله أو يستقيل أو يكمل سنوات خدمته.

يتم تحديد تكلفة المنافع المقدمة بموجب خطة منافع ما بعد نهاية الخدمة باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة. ويتم إثبات إعادة قياس التي تتألف من المكاسب والخسائر الإكتوارية مباشرة في بيان التغيير في بيان المركز المالي الموحد مع إثبات رصيد دائن أو مدين مقابل رسوم المعالجة والتسويق من خلال الدخل الشامل الأخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم احتساب الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على مطلوبات المنافع المحددة. يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم التزام مزايا نهاية الخدمة بالرجوع إلى عوائد السوق في تاريخ بيان المركز المالي الموحد على سندات الشركات عالية الجودة. تم الإفصاح عن الأجزاء المتداولة وغير المتداولة للمخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

تعترف المجموعة بالتغييرات التالية في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في رسوم المعالجة والتسويق:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكلفة الخدمة الحالية
- مصروفات الفائدة

فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تقديم مساهمات لصندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي، والتي يتم احتسابها وفقاً للوائح الصندوق. أما فيما يتعلق بموظفي دول مجلس التعاون الخليجي، فيتم تقديم المساهمات إلى صناديق التقاعد أو الوكالات في بلدانهم. ويتم تحميل هذه المساهمات على رسوم المعالجة والتسويق خلال فترة خدمة الموظفين. يعتبر المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر والمساهمة في المعاش من المطلوبات المتداولة، بينما يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة على أنها مطلوبات غير متداولة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالسعر السائد في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير. يتم إدراج جميع الفروق في الربح أو الخسارة. تتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات الأولية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الموجودات أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء
- عندما يتم الاعتراف بالذمم المدينة والدائنة مع قيد مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يتم قيد صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة من أو المدفوعة لمصلحة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يستلم مقابل بيع أصل أو يدفع لتسوية التزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الأساسية، في أفضل سوق للأصل أو الالتزام.

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون في صالحهم الاقتصادي.

تأخذ القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المتعامل في السوق لتوليد منفعة اقتصادية من خلال التوظيف الأمثل والأعلى للأصل أو من خلال البيع لمتعامل آخر في السوق والذي بدوره سيقوم بالتوظيف الأمثل والأعلى للأصل.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تتناسب مع الظروف الراهنة والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والاستفادة المثلى من استخدام المدخلات الجديرة بالملاحظة والتقليل من استخدام المعطيات غير الجديرة بالملاحظة.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى المعطيات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر بشأن المدخلات ذات المستوى الأدنى التي لها أهميتها بالنسبة لقياس القيمة العادلة
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظتها لأدنى مستويات المدخلات التي لها أهميتها بالنسبة لقياس القيمة العادلة

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المحققة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كان قد تم إجراء تحويلات قد بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مدخلات هام للقياس الكلي) في نهاية كل فترة تقرير.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في البيانات المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن من المستبعد حدوث تدفقات خارجة للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية.

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في البيانات المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة.

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد على أساس التصنيف المتداول/ غير المتداول. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو من المخطط أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية، أو
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة
- يتوقع تحقيقه في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- تُصنف ضمن النقد وما في حكمه ما لم يُمنع استبدالها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كغير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية
- محتفظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة
- تكون مستحقة التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط يستوجب تأخير تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

ربحية السهم

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية البيان خلال الفترة. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية البيان، بأثار جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة، والتي تشمل السندات القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تزاوّل أنشطة تجارية قد تحقق منها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى، والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل الإدارة العليا للمجموعة. الإدارة (كونها صانع القرار التشغيلي الرئيسي) لاتخاذ قرارات بشأن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، الموضحة في الإيضاح ٣، قدمت إدارة المجموعة بعض التقديرات والافتراضات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات ذات العلاقة إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية النهائية عن تلك التقديرات.

يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم تحقيق التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت التعديلات تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التعديلات تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

الانخفاض في قيمة المخزون يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية، ولكنها قديمة أو متقدمة بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة قدمه أو تقادمه بناءً على أسعار البيع السابقة.

في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي القيمة الذفترية للمخزون في الصندوق ٢٢٥,٤٤٥ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٠: ١٧٠,٤٨٠ ألف درهم إماراتي) ومخصصات المخزون بطيء الحركة والمتقدم ١٣,٥٤١ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٠: ١٣,٥٤١ ألف درهم إماراتي). يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحققة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحقيقها في بيان الدخل الشامل الموحد.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وتسجيل مخصصاتها بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التعثر التاريخية الملحوظة للمجموعة. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملاحظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات الاستثنائية.

إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة وتنبؤات الظروف الاقتصادية أيضاً ممثلة للتخلف الفعلي للمعمل في المستقبل.

بالنسبة للمبالغ المستحقة من أرصدة الأطراف ذات العلاقة، تم تحديد احتمال التعثر بمبلغ لا شيء بناءً على تصنيف أدنوك من قبل وكالة فيتش كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وقد صنفت وكالة فيتش للتصنيف الائتماني مجموعة أدنوك تصنيفاً ائتمانياً مستقلاً عند AA+ وصنفت تعثر الجهة المصدرة طويل الأجل عند AA مع نظرة مستقبلية مستقرة، وذلك بما يتماشى مع التصنيف السيادي لإمارة أبوظبي. ومع ذلك، وعلى أساس متحفظ، تقوم المجموعة بتسجيل مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة على أساس مجموعات التقادم.

تم احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام نهج مبسط يتطلب احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تم حساب مصفوفة المخصص بالطريقة التالية:

التحليل التاريخي لبيانات التقادم

تم استخدام بيانات التقادم من يناير ٢٠١٦ إلى ديسمبر ٢٠٢١ لهذا التحليل. لغرض التحليل التاريخي، حددت الإدارة مدة ١٨٠ يوماً من التأخر عن السداد على أنه تعثر. علاوة على ذلك، ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، اختارت الإدارة تقسيم قاعدة العملاء إلى أطراف خارجية ومدينين بين الشركات.

تم حساب احتمالية التعثر لمختلف أعمار التقادم من خلال تقييم معدل تدفق الأرصدة المدينة في مجموعات الأعمار اللاحقة، وفي النهاية في مجموعة أعمار التعثر (وفقاً لتعريف التعثر الذي تمت مناقشته أعلاه). تم احتساب الخسارة بافتراض التعثر من خلال تحليل استرداد / تحصيل الأرصدة المتعثرة.

عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تعديلاً مستقبلياً للاقتصاد الكلي يتم تطبيقه على معدل الخسارة التاريخي. لتضمين هذا العنصر، تم إجراء تحليل الانحدار المتعدد، مع الأخذ في الاعتبار العوامل التالية: المتغيرات المستقلة: انتشار مقايضات التعثر السيادية، وهو مؤشر السوق لمخاطر الائتمان في منطقة العمليات. إن المتغير (المتغيرات) التابع، العاملان المستخدمان في تحليل الانحدار، هما إجمالي الدين / الناتج المحلي الإجمالي وصافي الاقتراض - الإقراض / الناتج المحلي الإجمالي لمنطقة العمليات.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية (تابع)

التأثير المحسوب لتحليل الانحدار هو زيادة تدريجية بنسبة ٢٪ في معدلات الخسارة التاريخية، أي احتمالية التعثر x الخسارة بافتراض التعثر $x \cdot 1,02$.

في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٩٩,٤٥١ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٠: ٣٨,٨٧٩ ألف درهم إماراتي)، وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ١٠٠,٠٧٦ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٠: ٧,٨٩٨ ألف درهم إماراتي). يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل الموحد.

في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ١,٢٤٥,٣٨٨ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٠: ١,٩٠٦,٤١٠ ألف درهم إماراتي)، وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ١,٨١٥ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٠: ٣٣,٥٤٥ ألف درهم إماراتي). يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل الموحد.

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة بناءً على الاستخدام المقصود للموجودات والعمر الاقتصادي المتوقع لتلك الموجودات. قد تؤدي التغييرات اللاحقة في الظروف مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المحتمل للموجودات المعنية إلى الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية التي تختلف عن التقديرات الأولية.

يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام الحالي للأصل مقارنة بإمكانيات الاستخدام الكامل للأصل والتآكل المادي، والتقدم الفني أو التجاري والقيود الأخرى على استخدام الموجودات، تراجع إدارة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا وسيتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات

تحدد المجموعة ما إذا كانت الممتلكات والآلات والمعدات قد انخفضت قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مؤشر على انخفاض القيمة، تحدد المجموعة القيمة المستخدمة لوحدة توليد النقد، حيث يتم تحديد مؤشر. يتطلب تقدير القيمة المستخدمة من المجموعة عمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدات توليد النقد وكذلك اختيار معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

لم تحدد الإدارة أي مؤشرات لانخفاض القيمة للسنة الحالية أو السابقة للممتلكات والآلات والمعدات. ومع ذلك، حددت الإدارة بعض الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي لا يتوقع تطويرها في المستقبل، وبالتالي، سجلت انخفاضاً في القيمة بمبلغ ٥,٣٨٨ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٠: لا شيء).

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

تطبق المجموعة طريقة التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. تعتبر القيمة العادلة المشتقة بموجب طريقة التدفقات النقدية المخصومة حساسة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٦٥ مليون درهم (٢٠٢٠: ٨١٨ مليون درهم).

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

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

لدى المجموعة عقود إيجار متعددة تتضمن خيار التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا؛ أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار لتحري ما إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إقامة تحسينات جوهرياً على عقار مستأجر أو إدخال تعديلات كبيرة للأصل المؤجر). على هذا الأساس، حددت الإدارة أفضل تقدير لفترة الإيجار لكل عقد إيجار. سيتم إعادة تقييم فترة الإيجار المحددة في كل فترة تقرير.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

تحديد تصنيف عقد الإيجار - المجموعة كمؤجر
دخلت المجموعة في عدة ترتيبات إيجار فيما يتعلق بالأرض والسفن كمؤجر. حددت المجموعة، بناءً على تقييم لشروط وأحكام الترتيبات، مثل مدة الإيجار التي تشكل إما جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للأصل المؤجر والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار التي تصل إلى حد كبير من القيمة العادلة للأصل المؤجر، إما أنه يحتفظ بشكل جوهري بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل المؤجر وحسابات العقود كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي وفقاً لذلك.

خيارات تمديد عقود الإيجار
تستخدم المجموعة حكمها لتحديد ما إذا كان من الممكن بشكل معقول ممارسة الخيار أم لا. تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف بما في ذلك ممارساتها السابقة وأي تكلفة سيتم تكبدها لتغيير الأصل إذا لم يتم اتخاذ خيار التمديد، لمساعدتهم على تحديد مدة عقد الإيجار.

جائحة كوفيد-١٩

في مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية أن تفشي كوفيد-١٩ جائحة عالمي. استجابةً للوباء، نفذت السلطات الإماراتية العديد من التدابير في محاولة لاحتواء انتشار وتأثير كوفيد-١٩، مثل حظر السفر والقيود عليه، والحجر الصحي، وأوامر الحماية في المكان والقيود المفروضة على النشاط التجاري، بما في ذلك الإغلاق. تم تخفيف بعض الإجراءات المذكورة أعلاه لاحقاً، ومع ذلك، اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ظلت مستويات الإصابة العالمية مرتفعة، ومعدل التفشي ضد الفيروس منخفض نسبياً، وهناك خطر من أن تفرض السلطات الإماراتية قيوداً إضافية في الفترات اللاحقة، بما في ذلك بسبب المتغيرات الجديدة الناشئة من الفيروس. تراقب المجموعة تطور جائحة كوفيد-١٩ وستستمر في تقييم المزيد من الآثار في المستقبل، وذلك على الرغم من أن معظم البلدان لديها معايير مخففة.

كما أدخلت المجموعة تدابير استباقية شاملة لمعالجة وتخفيف المشكلات التشغيلية والمالية الرئيسية الناشئة عن الوضع الحالي، وقد أدارت بشكل معقول عدة مجالات من المخاطر التشغيلية حددت ونفذت تدابير مختلفة تضمن استمرار العمليات

التكاليف المتعلقة بكوفيد-١٩:

تكدت الشركة تكاليف إضافية بقيمة ٤٠,٧٥٥ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٠: ٣٤,٧٢٥ ألف درهم إماراتي) كتكاليف للوقاية من كوفيد-١٩. وهذا يشمل التكاليف الطبية والإمدادات وتكاليف الحجر الصحي. ومن المتوقع أن يستمر هذا في عام ٢٠٢٢.

العقارات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية:

لم تتأثر تقييمات سفن المجموعة بشكل كبير بجائحة كوفيد-١٩. ويرجع ذلك في المقام الأول إلى الاستحواذ على موجودات من المركز الرئيسي لشركة أدنوك في عام ٢٠١٧ بأسعار السوق، وليس بأسعارها الأصلية.

يتم تقييم العقارات الاستثمارية المؤجرة للعملاء في المنطقة الصناعية في أبوظبي (أيكاد) بشكل مناسب. لا تزال العقارات الاستثمارية مشغولة، مع عدم منح أي خصومات للعملاء، باستثناء شركة أدنوك البحرية. ومع ذلك، لم ينتج عن الخصم أي انخفاض في القيمة.

المخزون والموجودات الأخرى:

قامت المجموعة بمراجعة مخزونها مثل مستودعات السفن وخزانات المراكب الصغيرة وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية بالإضافة إلى الموجودات الأخرى مثل الذمم المدينة. نتيجة لهذا العمل، لم يتم تسجيل انخفاض جوهري في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

نظراً لأن الوضع مرن وسريع التطور، لا تعتبر الإدارة أنه من العملي تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا التفشي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في هذه المرحلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ الإيرادات

تفصيل الإيرادات

تحقق المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل السلع والخدمات بمرور الوقت وفي نقطة زمنية في خطوط الإنتاج الرئيسية التالية.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
١,٠٣٨,٣٧٠	١,٥٩٩,٦٨٥	إيرادات من عقود الشحن/ الرحلات البحرية
٥٣٧,٧٢٤	٦١٥,٨١٠	عمليات الموانئ البترولية
٥١٧,٨٩٢	٥٤٤,٣٢٧	إيرادات تأجير السفن البحرية
٥١٣,٣٦٧	٥٢٧,٢٤٣	إيرادات عقود الإيجار التشغيلي
٤٦٥,٠٥٣	٤٤٩,٣٠٨	خدمات التشغيل الأساسية
٣١١,٨٣٩	٢٨٧,٨٨٤	إيرادات إدارة السفن
١٧٠,٣٠١	١٦٥,٩٤٦	كيماويات الحفر
١١٤,٠٥٣	١٠٦,١١٢	إيرادات الخدمات البرية
٦٢,٢٦٤	٧٦,٩٠٨	مبيعات مؤن الوقود والمياه
<u>٣,٧٣٠,٨٦٣</u>	<u>٤,٣٧٣,٢٢٣</u>	

توقيت الإيرادات

٢٣٢,٥٦٥	٢٤٢,٨٥٤	بضائع محولة في فترة زمنية محددة
<u>٣,٤٩٨,٢٩٨</u>	<u>٤,١٣٠,٣٦٩</u>	الخدمات المقدمة بمرور الوقت
<u>٣,٧٣٠,٨٦٣</u>	<u>٤,٣٧٣,٢٢٣</u>	

٥ التكاليف المباشرة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٩٩٨,٨٧٣	١,٠٩٦,٦٨٨	تكلفة الموظفين (الإيضاح ٨)
٩٧٣,٨٠٧	٩٤١,١٧٤	تكاليف عقود الشحن والرحلات البحرية
٣٢٩,٦١٤	٥٢٣,٤٧٥	مستودعات واستهلاكات أخرى
٢٦٣,٨٨٩	٣٤٥,٨٧٨	استهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ١١)
٦٧,٤٨١	١٧٥,١٦٥	رسوم الموانئ
١٠٤,٣٤١	١٦٤,٧٣٥	إصلاحات وصيانة
٩,٢٦٥	٢٠,٠٥٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
٥,١٥٥	٨,٨٧٤	الاستهلاك على العقارات الاستثمارية (إيضاح ١٤)
<u>١٨١,٨٢٩</u>	<u>٢٦٤,٩٩٥</u>	التكاليف التشغيلية الأخرى
<u>٢,٩٣٤,٢٥٤</u>	<u>٣,٥٤١,٠٣٤</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦ المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٢٠٢,١٥٠	٢١٨,٠٩٩	تكاليف موظفين (إيضاح ٨)
١٥,١٦٥	١٥,١٦٢	إيجار المكتب
٢,٦٦٦	١٤,٦١٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)
١٤,١٦٤	٧,٠٦٦	رسوم استشارية
٧,٦٥٨	٤,٣٠٠	استهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ١١)
٤٥,٩٤٨	٤٧,٣١٣	أخرى
<u>٢٨٧,٧٥١</u>	<u>٣٠٦,٥٥٨</u>	

٧ إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٦٤,١٠٨	-	أرباح من عكس مطلوبات وغيرها
-	٤,٦٧٤	الربح عند الاعتراف الأولي بدمج عقود الإيجار من الباطن المدينة
(٢,٦٦١)	٣,٥٧٧	أرباح / (خسائر) من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٦١,٤٤٧</u>	<u>٨,٢٥١</u>	

٨ تكاليف الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
١,١٨١,٥٨٣	١,٢٩٧,٤٣٨	الرواتب والمزايا (التعيين المباشر والتعاقد من الباطن)
-	٣٣٣,٨٨٨	تسويات المعاشات (إيضاح ٢٤)
١٩,٤٤٠	١٧,٣٤٩	مخصص مكافأة نهاية خدمة للموظفين (إيضاح ٢٢)
<u>١,٢٠١,٠٢٣</u>	<u>١,٦٤٨,٦٧٥</u>	
٩٩٨,٨٧٣	١,٠٩٦,٦٨٨	تم تحليلها على النحو التالي:
-	٣٣٣,٨٨٨	تكاليف مباشرة
٢٠٢,١٥٠	٢١٨,٠٩٩	تسويات المعاشات (إيضاح ٢٤)
		المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح ٦)
<u>١,٢٠١,٠٢٣</u>	<u>١,٦٤٨,٦٧٥</u>	

٩ إيرادات تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٩,٢١٥	٥,٠٤٣	إيرادات الفوائد على عقود الإيجار من الباطن (عقود الإيجار التمويلي) (إيضاح ١٢)
٧,٠٩٣	٩٧٧	إيرادات الفائدة على الودائع
<u>١٦,٣٠٨</u>	<u>٦,٠٢٠</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ تكاليف تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
-	١٥,٨٥٢	تكلفة الفائدة على قرض المساهم (إيضاح ٢٤)
١٠,٢٨٥	١١,٠٣٥	مصرفو الفائدة على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)
١٥,٥٥٤	٢,١٩٩	تكلفة الفائدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ (إيضاح ٢٢)
٢١٠	=	أخرى
<u>٢٦,٠٤٩</u>	<u>٢٩,٠٨٦</u>	

١١ العقارات والألات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية	الأثاث والتراكيبات والمعدات	المعدات المركبات	مصنع	السفن والمعدات البحرية	المباني	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٥,٤١١,٦٧١	١٨٨,٩٢٥	٥٤,٩٢٠	١٥٩,٥٧٨	١٩,٢٩٧	٤,٧٥٢,٧٠٠	٢٣٦,٢٥١	٢٠٢١
٢,٦٨٠,٤٥٤	٧٩٣,٠٩١	-	-	-	١,٨٨٧,٣٦٣	-	التكلفة:
(٩٥,١٥١)	-	-	(١,٩٥٨)	-	(٩٣,١٩٣)	-	كما في ١ يناير ٢٠٢١
(٢٤,٥٦٤)	(٢٤,٥٦٤)	-	-	-	-	-	إضافات
(١٤,٠٦٤)	(١٤,٠٦٤)	-	-	-	-	-	استيعادات
-	(٥٧٢,٣٢٩)	٣٨,٠٢١	٥٤,٩٤٠	-	٤٦٨,٠٤٩	١١,٣١٩	التحويل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)
(٥,٣٨٨)	(٥,٣٨٨)	-	-	-	-	-	التحويل إلى العقارات الاستثمارية (إيضاح ١٤)
(٤٨٠,٣٣٧)	-	(٢٠,٤٥٣)	(٢١,٧٧٦)	٥٠٠	(٤٣٨,١٢٠)	(٤٨٨)	تحويلات
<u>٧,٤٧٢,٦٢١</u>	<u>٣٦٥,٦٧١</u>	<u>٧٢,٤٨٨</u>	<u>١٩٠,٧٨٤</u>	<u>١٩,٧٩٧</u>	<u>٦,٥٧٦,٧٩٩</u>	<u>٢٤٧,٠٨٢</u>	انخفاض القيمة
١,٦٢٧,٧٧٧	-	٤٠,٩١٧	٨٦,٢٠٩	١٩,٢٩٧	١,٢٨٦,٤٦٥	١٩٤,٨٨٩	تعديلات ومشطوبات
٣٥٠,١٧٨	-	٧,٦٤٢	١٩,٧٩٦	٦٨	٣١٧,٥٩٨	٥٠,٧٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٩٥,١٥١)	-	-	(١,٩٥٨)	-	(٩٣,١٩٣)	-	الاستهلاك المتراكم:
(٤٧٨,٧٣١)	-	(١٦,٤٢٥)	(٢,٥٣٠)	٣٧	(٤٥٦,٣١٤)	(٢,٤٩٩)	كما في ١ يناير ٢٠٢١
<u>١,٤٠٤,٠٧٣</u>	=	<u>٣٢,١٣٤</u>	<u>١٠٠,٥١٧</u>	<u>١٩,٤٠٢</u>	<u>١,٠٥٤,٥٥٦</u>	<u>١٩٧,٤٦٤</u>	المحمل للسنة
٦,٠٦٨,٥٤٨	٣٦٥,٦٧١	٤٠,٣٥٤	٩٠,٢٦٧	٣٩٥	٥,٥٢٢,٢٤٣	٤٩,٦١٨	استيعادات
٤,٣٨٢,٢٢٣	٩٠,٦٣٢	٦٨,١٥٢	١٥٤,٨٢٨	١٩,٣٥٧	٣,٨٣٥,٧٦٦	٢١٣,٤٨٨	تعديلات ومشطوبات
١,٤٥٠,٣٩٦	٤٧٤,٤٢٩	-	-	-	٩٧٥,٩٦٧	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٣٣٣,٩٨٧)	-	(١٣,٤٢٤)	(٤٨,٦٨٠)	(٦٠)	(٢٦٥,٢٣١)	(٦,٥٩٢)	صافي القيمة الدفترية
(٥٥,٠١٦)	(٥٥,٠١٦)	-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٩,٨٥٦)	(٩,٨٥٦)	-	-	-	-	-	٢٠٢٠
-	(٢٨٩,١٧٥)	١٩٢	٥٣,٤٣٠	-	٢٠٦,١٩٨	٢٩,٣٥٥	التكلفة:
(٢٢,٠٨٩)	(٢٢,٠٨٩)	=	=	=	=	=	في ١ يناير ٢٠٢٠
<u>٥,٤١١,٦٧١</u>	<u>١٨٨,٩٢٥</u>	<u>٥٤,٩٢٠</u>	<u>١٥٩,٥٧٨</u>	<u>١٩,٢٩٧</u>	<u>٤,٧٥٢,٧٠٠</u>	<u>٢٣٦,٢٥١</u>	إضافات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ العقارات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي ألف درهم إماراتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم إماراتي	أثاث وتركيبات ومعدات ألف درهم إماراتي	معدات ومركبات ألف درهم إماراتي	مصنع ألف درهم إماراتي	سفن ومعدات بحرية ألف درهم إماراتي	مباني ألف درهم إماراتي	
							٢٠٢٠
١,٦١٤,٥٥٧	-	٥٣,٦٦٠	١١٩,٨٣٠	١٩,٣٤٢	١,٢٢٨,٩٩٢	١٩٢,٧٣٣	الاستهلاك المتراكم: كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٧١,٥٤٧	-	٦٧٧	٩,٦٨٣	١٥	٢٥٣,١٢٥	٨,٠٤٧	المحمل للسنة
(٢٥٨,٣٢٧)	-	(١٣,٤٢٠)	(٤٣,٣٠٤)	(٦٠)	(١٩٥,٦٥٢)	(٥,٨٩١)	استيعادات
١,٦٢٢,٧٧٧	=	٤٠,٩١٧	٨٦,٢٠٩	١٩,٢٩٧	١,٢٨٦,٤٦٥	١٩٤,٨٨٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٧٨٣,٨٩٤	١٨٨,٩٢٥	١٤,٠٠٣	٧٣,٣٦٩	=	٣,٤٦٦,٢٣٥	٤١,٣٦٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تم توزيع الاستهلاك في بيان الدخل الشامل الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٢٦٣,٨٨٩	٣٤٥,٨٧٨	تكاليف مباشرة (إيضاح ٥)
٧,٦٥٨	٤,٣٠٠	مصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٦)
٢٧١,٥٤٧	٣٥٠,١٧٨	

١٢ موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية

القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والذمم المدينة لعقود الإيجار من الباطن والمطلوبات الإيجارية والحركات فيها للمجموعة خلال السنة مبينة أدناه:

(أ) فيما يتعلق بعقد الإيجار الرئيسي:

الإجمالي	موجودات حق استخدام سفن	موجودات حق استخدام أرض	ألف درهم إماراتي
١١٧,٣١٠	٢,٠٥٣	١١٥,٢٥٧	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٣٧,٠٨٨	٣٧,٠٨٨	-	إضافات
(٢٠,٠٥٠)	(١٣,٢٧٤)	(٦,٧٧٦)	مصروف الاستهلاك
١٣٤,٣٤٨	٢٥,٨٦٧	١٠٨,٤٨١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٦,٥٧٥	٤,٥٢٣	١٢٢,٠٥٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٩,٢٦٥)	(٢,٤٧٠)	(٦,٧٩٥)	مصروف الاستهلاك
١١٧,٣١٠	٢,٠٥٣	١١٥,٢٥٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الإجمالي	مطلوبات إيجار سفن	مطلوبات إيجار أرض	ألف درهم إماراتي
١٢٠,٤١٩	٢,٠٩٦	١١٨,٣٢٣	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٣٧,٠٨٨	٣٧,٠٨٨	-	إضافات
٨,٩٦٥	٩٦١	٨,٠٠٤	مصروف الفائدة (إيضاح ١٠)
(٢٥,٥٦٥)	(١٣,٩٠٠)	(١١,٦٦٥)	مدفوعات
١٤٠,٩٠٧	٢٦,٢٤٥	١١٤,٦٦٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية (تابع)

(أ) فيما يتعلق بعقد الإيجار الرئيسي: (تابع)

ألف درهم إماراتي	مطلوبات إيجار أرض	مطلوبات إيجار سفن	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	١٢١,٧١٣	٤,٥٤٦	١٢٦,٢٥٩
مصاريف الفوائد	٨,٠٦٢	١٠٤	٨,١٦٦
مدفوعات	(١١,٤٥٢)	(٢,٥٥٤)	(١٤,٠٠٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١٨,٣٢٣	٢,٠٩٦	١٢٠,٤١٩

(ب) فيما يتعلق بعقد الإيجار من الباطن:

ألف درهم إماراتي	نمم مدينة لتأجير أرض من الباطن	نمم مدينة لتأجير سفن من الباطن	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٥٠,٣٢٥	٥٣,٥٣٥	١٠٣,٨٦٠
إضافات	-	١١,٢٥٤	١١,٢٥٤
الربح عند الاعتراف المبني بعقود الإيجار من الباطن	-	٩,٠٧٠	٩,٠٧٠
إيرادات الفوائد	٣,٣٨٥	١,٦٥٨	٥,٠٤٣
مدفوعات مستلمة	(٥,٣٠٠)	(٢٧,٥٣٥)	(٣٢,٨٣٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٨,٤١٠	٤٧,٩٨٢	٩٦,٣٩٢
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٥٢,١٠١	٣٤,٣٨٣	٨٦,٤٨٤
إضافات	-	٤١,٦٨٦	٤١,٦٨٦
إيرادات الفوائد	٣,٥٢٤	٥,٦٩١	٩,٢١٥
مدفوعات مستلمة	(٥,٣٠٠)	(٢٨,٢٢٥)	(٣٣,٥٢٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٠,٣٢٥	٥٣,٥٣٥	١٠٣,٨٦٠

ألف درهم إماراتي	مطلوبات إيجار أرض من الباطن	مطلوبات إيجار سفن من الباطن	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٩,٨٣٠	٤٨,٧١٠	٥٨,٥٤٠
إضافات	-	١١,٢٥٤	١١,٢٥٤
مصرف الفائدة (إيضاح ١٠)	٦٤٢	١,٤٢٨	٢,٠٧٠
مدفوعات	(١,٠١٧)	(٢٤,١٧٥)	(٢٥,١٩٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩,٤٥٥	٣٧,٢١٧	٤٦,٦٧٢
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	١٠,١٧٨	٣٠,٨٧٧	٤١,٠٥٥
إضافات	-	٤١,٦٨٦	٤١,٦٨٦
مصاريف الفوائد	٦٧٠	١,٤٤٩	٢,١١٩
مدفوعات	(١,٠١٨)	(٢٥,٣٠٢)	(٢٦,٣٢٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩,٨٣٠	٤٨,٧١٠	٥٨,٥٤٠

١٢ موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية (تابع)

يتم تحليل ذمم عقود الإيجار من الباطن المدينة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٢٥,١٤٤	٢٣,١٨٨	الجزء المتداول
٧٨,٧١٦	٧٣,٢٠٤	الجزء غير المتداول
<u>١٠٣,٨٦٠</u>	<u>٩٦,٣٩٢</u>	

يمكن تحليل ذمم عقود الإيجار من الباطن المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

غير متداول أكثر من ٥ سنوات	غير متداول من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	ألف درهم إماراتي
-	١٧,٢٩٠	٣١,٥٠٦	١٧,٢٩٠	١٤,٢١٦	أذنوك البحرية
-	٩,٥٥٩	١٥,٨٥١	٩,٥٥٩	٦,٢٩٢	أذنوك البرية
-	٢٦,٨٤٩	٤٧,٣٥٧	٢٦,٨٤٩	٢٠,٥٠٨	إجمالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة
<u>٣٦,٥٣٣</u>	<u>٩,٨٢٢</u>	<u>٤٩,٠٣٥</u>	<u>٤٦,٣٥٥</u>	<u>٢,٦٨٠</u>	الأطراف الأخرى
<u>٣٦,٥٣٣</u>	<u>٣٦,٦٧١</u>	<u>٩٦,٣٩٢</u>	<u>٧٣,٢٠٤</u>	<u>٢٣,١٨٨</u>	الإجمالي

يمكن تحليل ذمم عقود الإيجار من الباطن المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي:

غير متداولة أكثر من ٥ سنوات	غير متداولة من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء متداولة	ألف درهم إماراتي
-	٢٨,٨٥١	٤٧,٩٧٥	٢٨,٨٥١	١٩,١٢٤	أذنوك البحرية
-	٨٣٠	١,٧٩٦	٨٣٠	٩٦٦	أذنوك البرية
-	٢٩,٦٨١	٤٩,٧٧١	٢٩,٦٨١	٢٠,٠٩٠	إجمالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة
<u>٣٩,٢٥٦</u>	<u>٩,٧٧٩</u>	<u>٥٤,٠٨٩</u>	<u>٤٩,٠٣٥</u>	<u>٥,٠٥٤</u>	الأطراف الأخرى
<u>٣٩,٢٥٦</u>	<u>٣٩,٤٦٠</u>	<u>١٠٣,٨٦٠</u>	<u>٧٨,٧١٦</u>	<u>٢٥,١٤٤</u>	الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية (تابع)

يتم تحليل المطلوبات الإيجارية كما في ٣١ ديسمبر في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
١٢٠,٤١٩	١٤٠,٩٠٧	تتعلق بعقود الإيجار الرئيسية
٥٨,٥٤٠	٤٦,٦٧٢	تتعلق بدمم عقود الإيجار من الباطن المدينة
<u>١٧٨,٩٥٩</u>	<u>١٨٧,٥٧٩</u>	
٢٧,٢٣٦	٣٤,٧١٠	الجزء المتداول
١٥١,٧٢٣	١٥٢,٨٦٩	الجزء غير المتداول
<u>١٧٨,٩٥٩</u>	<u>١٨٧,٥٧٩</u>	

يمكن تحليل مطلوبات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

					٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الجزء	الجزء	الجزء	الجزء		
غير المتداولة	المتداولة	الجزء	المتداولة		
أكثر من	من ١ إلى ٥	الجزء	المتداولة		
٥ سنوات	سنوات	الاجمالي	غير المتداولة	المتداولة	
٩٧,١٢٢	٢٢,٦٦٦	١٢٤,١١٧	١١٩,٧٨٨	٤,٣٢٩	أدنونك المركز الرئيسي
<u>٩٧,١٢٢</u>	<u>٢٢,٦٦٦</u>	<u>١٢٤,١١٧</u>	<u>١١٩,٧٨٨</u>	<u>٤,٣٢٩</u>	إجمالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة
-	٣٣,٠٨١	٦٣,٤٦٢	٣٣,٠٨١	٣٠,٣٨١	الأطراف الأخرى
<u>٩٧,١٢٢</u>	<u>٥٥,٧٤٧</u>	<u>١٨٧,٥٧٩</u>	<u>١٥٢,٨٦٩</u>	<u>٣٤,٧١٠</u>	الإجمالي
الجزء	الجزء	الجزء	الجزء		
غير المتداولة	المتداولة	الجزء	المتداولة		
أكثر من	من ١ إلى ٥	الجزء	المتداولة		
٥ سنوات	سنوات	الاجمالي	غير المتداولة	المتداولة	
١٠٤,٦١١	١٩,٥٠٦	١٢٨,١٥٢	١٢٤,١١٧	٤,٠٣٥	أدنونك المركز الرئيسي
<u>١٠٤,٦١١</u>	<u>١٩,٥٠٦</u>	<u>١٢٨,١٥٢</u>	<u>١٢٤,١١٧</u>	<u>٤,٠٣٥</u>	إجمالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة
-	٢٧,٦٠٦	٥٠,٨٠٧	٢٧,٦٠٦	٢٣,٢٠١	الأطراف الأخرى
<u>١٠٤,٦١١</u>	<u>٤٧,١١٢</u>	<u>١٧٨,٩٥٩</u>	<u>١٥١,٧٢٣</u>	<u>٢٧,٢٣٦</u>	الإجمالي

يوضح الجدول أدناه مصاريف الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار والخدمة المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
<u>٢٢,٢٩٦</u>	<u>٢٢,٢٩٦</u>	الإيجارات قصيرة الأجل (مضمنة في الإيضاحين ٥ و ٦)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية (تابع)

فيما يلي الحركة في مخصص تفكيك المطلوبات على الأراضي المؤجرة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٤,٢٢٢	٤,٥٣٠	كما في ١ يناير
<u>٣٠٨</u>	<u>٣٣١</u>	الزيادة خلال السنة
<u>٤,٥٣٠</u>	<u>٤,٨٦١</u>	كما في ٣١ ديسمبر

١٣ الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٢٤,٩٧٨	٧٢,٠٣٩	برمجيات الحاسب الآلي
٥٥,٠١٦	٢٤,٥٦٤	التكلفة:
-	٢٣,١٦٣	كما في ١ يناير
<u>(٧,٩٥٥)</u>	<u>(٣٧,٥٣٧)</u>	محول من العقارات والألات والمعدات (إيضاح ١١)
<u>٧٢,٠٣٩</u>	<u>٨٢,٢٢٩</u>	تعديلات ومشطوبات
		استبعادات
		كما في ٣١ ديسمبر
٢١,١٨٤	١٨,٦١٩	الإطفاء المتراكم:
٢,٦٦٦	١٤,٦١٨	كما في ١ يناير
-	٢١,٥٥٧	المحمل للسنة
<u>(٥,٢٣١)</u>	<u>(٣٧,٥٣٧)</u>	تعديلات ومشطوبات
<u>١٨,٦١٩</u>	<u>١٧,٢٥٧</u>	استبعادات
		كما في ٣١ ديسمبر
<u>٥٣,٤٢٠</u>	<u>٦٤,٩٧٢</u>	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر

تشتمل الموجودات غير الملموسة على تكلفة أنظمة الحاسب الآلي الخاصة بالمؤسسات والبرامج والتراخيص التي تم الحصول عليها.

١٤ عقارات استثمارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٣٣٨,٣٠٩	٣٤٨,١٦٥	التكلفة:
٩,٨٥٦	١٤,٠٦٤	كما في ١ يناير
<u>٣٤٨,١٦٥</u>	<u>٣٦٢,٢٢٩</u>	محول من العقارات والألات والمعدات (إيضاح ١١)
		كما في ٣١ ديسمبر
٢٣٧,٠٤١	٢٤٢,١٩٦	الاستهلاك المتراكم:
٥,١٥٥	٨,٨٧٤	كما في ١ يناير
<u>٢٤٢,١٩٦</u>	<u>٢٥١,٠٧٠</u>	المحمل للسنة
		كما في ٣١ ديسمبر
<u>١٠٥,٩٦٩</u>	<u>١١١,١٥٩</u>	صافي القيمة الدفترية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ عقارات استثمارية (تابع)

تتكون العقارات الاستثمارية من المباني المملوكة للمجموعة والتي يتم تأجيرها للمستأجرين بموجب ترتيبات الإيجار التشغيلي. تم إجراء التقييم العادل للعقارات المكتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل الإدارة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة للتقييم، باستخدام افتراضات مثل معدل النمو السنوي ومعدل الخصم. تم تقييم القيمة العادلة بمبلغ ٩٦٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٨١٨ مليون درهم).

عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، يعتبر الاستخدام الحالي هو أعلى وأفضل استخدام للعقار. لا تستند المدخلات المستخدمة في التقييم إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها، وبالتالي تم اعتبار أساليب التقييم على أنها تقييم ضمن المستوى ٣.

تم تأجير الأرض التي تم تشييد المبنى عليها من قبل أدنوك للمجموعة لمدة ١٠ سنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ بإيجار سنوي قدره ١٢,٤٦٩ ألف درهم إماراتي ومن المتوقع أن يتم تجديدها حتى تصبح عقود الإيجار من الباطن للمجموعة سارية المفعول (إيضاح ١٢).

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
إيرادات الإيجار المدرجة ضمن إيرادات عقود الإيجار التشغيلي	١٠١,٩٩٩	٩٠,٥٧٨	
التكاليف المباشرة باستثناء الاستهلاك	١٢,٨٧٥	٩,١٨٨	

١٥ الاستثمار في مشروع مشترك

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في مشروع مشترك كما في ٣١ ديسمبر:

اسم المشروع المشترك	نسبة الحيازة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
شركة آيه دبليو شيبينج المحدودة	٥٠%	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الشحن
	٥٠%		

فيما يلي ملخص الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في المشروع المشترك:

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
كما في ١ يناير	-	٧٤,٨٤٦	
استثمارات حقوق الملكية خلال السنة	٧٤,٩٢١	١٩٢,٤٣٨	
الحصة في الربح/ (الخسارة) للسنة	(٧٥)	٣,٩٠٠	
كما في ٣١ ديسمبر	٧٤,٨٤٦	٢٧١,١٨٤	

فيما يلي تلخيص لموجودات ومطلوبات ونتائج المشروع المشترك:

	٢٠٢٠	٢٠٢١	بيان المركز المالي
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
	١٧٤,٥١٨	٦٩١,٥٢٧	إجمالي الموجودات
	(٢٤,٨٢٦)	(١٤٩,١٥٩)	إجمالي المطلوبات
	١٤٩,٦٩٢	٥٤٢,٣٦٨	صافي الموجودات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥ الاستثمار في مشروع مشترك (تابع)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
-	١٨,٢٠٩	بيان الدخل الشامل
(١٥٠)	(١٠,٤٠٩)	إيرادات
(١٥٠)	٧,٨٠٠	مصروفات
		إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة

١٥ المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٢٥,١٢٦	٨٦,٩٥٢	خزانات
٩,٤٦٩	٩,٦٢١	زيوت
٢٥,٩٤٨	١٦,٥٦٥	مواد أولية وسلع جاهزة
١٠٨,٤٤٩	١١٠,٨١٩	قطع الغيار والوقود والمواد الاستهلاكية
١,٤٨٨	١,٤٨٨	رغوة مكافحة الحرائق والمخزون المتناثر
١٧٠,٤٨٠	٢٢٥,٤٤٥	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة والمتفاد
(١٣,٥٤١)	(١٣,٥٤١)	
١٥٦,٩٣٩	٢١١,٩٠٤	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتفاد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
١٤,٦٢٤	١٣,٥٤١	كما في ١ يناير
(١,٠٨٣)	=	المعكوس خلال السنة
١٣,٥٤١	١٣,٥٤١	كما في ٣١ ديسمبر

١٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٣٨,٨٧٩	٩٩,٤٥١	ذمم مدينة تجارية
(٧,٨٩٨)	(١٠,٠٧٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٠,٩٨١	٨٩,٣٧٥	ذمم مدينة تجارية، صافي
١١٠,٥٥٣	١٣٩,٢٩٩	المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٢٥,٨٢٠	٣٧,٤٧٩	الذمم المدينة من الموظفين
١٢٠,٧١٣	٣٨,٠٥١	دفعات مقدمة للموردين
٢٨٨,٠٦٧	٣٠٤,٢٠٤	

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٨,٦٤٧	٧,٨٩٨	كما في ١ يناير
(٢,٥٦١)	-	المشطوب خلال السنة
(٨,١٨٨)	٢,١٧٨	المحمل / (المعاد تحميله) خلال السنة
٧,٨٩٨	١٠,٠٧٦	كما في ٣١ ديسمبر

١٧ ندم مدينة تجارية وندم مدينة تجارية أخرى (تابع)

فيما يلي معلومات حول تعرض الندم المدينة التجارية للمجموعة لمخاطر الائتمان:

أكثر من ١٢٠ يوماً	٩١ - ١٢٠	٦١ - ٩٠	٣٠ - ٦٠	أقل من ٣٠	غير متأخرة عن السداد	الإجمالي
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
١٢٠	١٢٠ - ٩١	٩٠ - ٦١	٦٠ - ٣٠	أقل من ٣٠	غير متأخرة عن السداد	الإجمالي
%٣٥	%١٧	%١٤	%١٠	%٦	%٤	

مصروفة المخصصات

مجموع الندم المدينة التجارية							
١٢,١٩٤	١,٧٤٦	١٣,٤٦٣	٦,٣٤٢	٢٣,٨١٩	٤١,٨٨٧	٩٩,٤٥١	٢٠٢١ ديسمبر
١٧,٠٦٦	١,٤٩٢	١,٠٢٢	٢,٤١٤	٤,٤٦٩	١٢,٤١٦	٣٨,٨٧٩	٢٠٢٠ ديسمبر

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٤,٢١٩	٣٠١	١,٨٥٠	٦٢٧	١,٥٣٩	١,٥٤٠	١٠,٠٧٦	٢٠٢١ ديسمبر
٥,٧١٠	١٧٦	٥٠٤	٢٨٨	٨١٨	٤٠٢	٧,٨٩٨	٢٠٢٠ ديسمبر

صافي الندم المدينة التجارية

٧,٩٧٥	١,٤٤٥	١١,٦١٣	٥,٧١٥	٢٢,٢٨٠	٤٠,٣٤٧	٨٩,٣٧٥	٢٠٢١ ديسمبر
١١,٣٥٦	١,٣١٦	٥١٨	٢,١٢٦	٣,٦٥١	١٢,٠١٤	٣٠,٩٨١	٢٠٢٠ ديسمبر

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الندم المدينة المذكورة أعلاه. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات على أرصدة الندم المدينة.

١٨ النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٥,٥٤٧	٤,٠٧٦	نقد في الصندوق
٣٥١,٠٦٣	١,٣٤٩,٠٤٥	نقد لدى البنوك
<u>٣٥٦,٦١٠</u>	<u>١,٣٥٣,١٢١</u>	

تحتفظ المجموعة بالنقد وما في حكمه لدى مؤسسات مالية مصنفة على الأقل من AA- إلى A + بناءً على تصنيفات وكالات التصنيف. وبناءً عليه، فإن مبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المحسوب بتطبيق النهج العام يعتبر غير جوهري. يشمل النقد في البنوك حسابات الودائع تحت الطلب التي تحقق فائدة بنسبة ٠,٠٧٪ (٢٠٢٠: ٠,٨٥٪).

١٩ رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل
		١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً بقيمة ١ درهم للسهم الواحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ الاحتياطي العام

وفقاً لقرار إدارة المجموعة، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح إلى الاحتياطي العام على أساس سنوي.

٢١ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تُحتسب ربحية السهم الواحد بتقسيم الربح العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتداولة خلال السنة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦١٤,٣٧٩	٢٠١,٢٦٧	الربح العائد لمساهمي الشركة (ألف درهم إماراتي)
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٦١	٠,٢٠	ربحية السهم (درهم إماراتي)

لا يوجد أية أوراق مالية مخفضة، وبالتالي فإن العائد المخفض للسهم مساوٍ للعائد الأساسي للسهم.

٢٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
١٠٩,٥٥٦	١٣٤,٧٦٣	كما في ١ يناير
١٩,٤٤٠	١٧,٣٤٩	تكلفة الخدمة الحالية
(٢٩,٣٢١)	(١٥,٢٦٢)	المنافع المدفوعة
-	٥,٤٦٣	منافع الموظفين المحولة داخل شركات المجموعة
-	(٦٦٨)	منافع الموظفين المحولة خارج شركات المجموعة
١٥,٥٥٤	٢,١٩٩	إيرادات الفائدة
١٩,٥٣٤	٥,٦٠٩	خسائر إعادة القياس:
		الخسائر الإكتوارية الناشئة عن الخبرة
١٣٤,٧٦٣	١٤٩,٤٥٣	كما في ٣١ ديسمبر

بشكل عام، عند استيفاء شروط عمل معينة، تُدفع منافع التقاعد دفعة واحدة عند التقاعد، ويتم تحديدها على أساس أجر شهر واحد للموظف عن كل سنة من السنوات الثلاث الأولى من الخدمة بالإضافة إلى راتب شهر ونصف عن كل سنة لاحقة من الخدمة.

تم قياس القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة وتكلفة الخدمة السابقة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لغرض التقييمات الإکتوارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%١,٧٥	%٢,٢٥	معدل الخصم
%٣,٠٠	%٤,٠٠	معدل الزيادة المتوقعة في الراتب
%٧,٥٠	%٧,٥٠	متوسط دوران الموظفين
٩٢AF/٩٢AM	٩٢AF/٩٢AM	جدول معدل الوفيات
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة فيما يتعلق بهذه المزاي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		تكلفة الخدمة:
١٩,٤٤٠	١٧,٣٤٩	تكلفة الخدمة الحالية (إيضاح ٨)
<u>١٥,٥٥٤</u>	<u>٢,١٩٩</u>	صافي مصروف الفائدة (إيضاح ١٠)
		مكونات مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
<u>٣٤,٩٩٤</u>	<u>١٩,٥٤٨</u>	

تم إدراج مصاريف الخدمة وصافي الفوائد ضمن المصروفات التشغيلية للمجموعة.

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الأخر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
<u>١٩,٥٣٤</u>	<u>٥,٦٠٩</u>	الخسارة الإکتوارية الناتجة عن تعديلات الخبرة

الافتراضات الإکتوارية الهامة لتحديد مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين هي معدل الخصم والزيادة المتوقعة في الراتب والوفيات. تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه بناءً على التغييرات الممكنة المعقولة للافتراضات ذات الصلة التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع الحفاظ على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

الزيادة (النقص) في مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين	الزيادة/ (النقص) في نسبة مئوية نقطة	
٢٠٢١		٢٠٢١
ألف درهم إماراتي		
(١٠,٥٨٢)	٪١	معدل الخصم
١٢,١٨٣	٪١-	
١٢,٣٥٢	٪١	نمو الراتب المتوقع
(١٠,٩٠٩)	٪١-	
		٢٠٢٠
(٩,٦١٣)	٪١	معدل الخصم
١١,١٥١	٪١-	
١١,١٩٨	٪١	نمو الراتب المتوقع
(٩,٨٥٩)	٪١-	

قد لا يمثل تحليل الحساسية المعروض أعلاه التغيير الفعلي في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين لأنه من غير المحتمل أن يحدث التغيير في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض لأن بعض الافتراضات قد تكون مرتبطة ببعضها البعض.

علاوة على ذلك، عند عرض تحليل الحساسية أعلاه، تم احتساب القيمة الحالية لمخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير، والتي هي نفسها المطبقة في حساب المخصص لمنافع نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد.

لا تتوقع المجموعة تقديم أي مساهمة في خطط المنافع المحددة خلال السنة المالية القادمة.

٢٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
٧٣,٩٠٢	٧٠,٣٤١	الذمم الدائنة التجارية
٥٦٣,٣٦١	٦٥٧,٩٩٣	الذمم الدائنة الأخرى والمصروفات المستحقة
٢٢٨,١٦٩	١٠٥,٧٧٠	مستحقات المصروفات الرأسمالية
٧,٠٢٣	١٠,٤٨١	إيجار عقد التأجير التشغيلي المستلم مقدماً
<u>٨٧٢,٤٥٥</u>	<u>٨٤٤,٥٨٥</u>	

لا تحمل الذمم الدائنة التجارية أي فوائد ويتم تسويتها عادةً في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ استلام الفاتورة.

٢٤ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل هذه المعاملات مع الأطراف ذات الصلة، أي المساهمين والمديرين والمنشآت المرتبطة بهم، والشركات الخاضعة للملكية المشتركة و / أو الإدارة والسيطرة المشتركة، وشركائهم وموظفي الإدارة الرئيسيين. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المبيعات والخدمات من وإلى الأطراف ذات العلاقة بأسعار متفق عليها مع الأطراف ذات العلاقة. إن الأرصدة المستحقة في نهاية السنة غير مضمونة، ولا تحمل فوائد وتتم تسويتها نقدًا. لم تكن هناك أية ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو دائنة لأطراف ذات علاقة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يوجد لدى المجموعة مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ١,٨١٥ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٠: ٣٣,٥٤٥ ألف درهم إماراتي) على المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. الأرصدة الهامة للمجموعة هي مع الشركات التي تسيطر عليها شركة أدنوك أو تخضع لسيطرة مشتركة أو متأثرة بشكل جوهري.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
		السلع المباعة والخدمات المقدمة للكيانات الخاضعة لسيطرة مشتركة
١,٣٣٨,٠٣٤	١,٧٩٢,١٤١	أدنوك البحرية
١٠٢,٢٩٢	٥٢,٥٨٨	أدنوك (شركة قابضة)
٣٥٥,٣١٠	٣٣٨,٩٤٩	الشركة الوطنية لشحن الغاز المحدودة
١٨٤,٦٣٥	٢٠٩,٢١٣	أدنوك البرية
١٧٩,٨٢٥	١٩٠,٤٨٨	شركة أبوظبي للبوليمرات المحدودة (بروج)
-	١٤٦,٠٣٦	أدنوك للتجارة العالمية
-	٤٢,٠٣٢	أدنوك التجارية
٦٨,٤٣٣	٦٧,٨٩٧	أدنوك للإمداد
٣٨,٦٦٠	٣٧,٥٢٤	أدنوك للحفر
٨,٧٠٢	١٧,٩٤١	شركة أدنوك للتكرير
٨,٢٣١	١١,٠٦٢	أدنوك لمعالجة الغاز
٤,٧١٩	٨,٤٤٨	أدنوك للغاز الطبيعي المسال
-	١,١٧٩	أيه دبليو شيبينج ليمتد
٩٥٨	١,١٦٨	شركة الظفرة
٢٣,٨٥٧	-	توتال أية بي كي
٣٤٠	=	أدنوك للغاز الحامض
<u>٢,٣١٣,٩٩٦</u>	<u>٢,٩١٦,٦٦٦</u>	

السلع والخدمات المستلمة من الكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة

٢٤,٣٢٧	٧٩,٣٨٨	أدنوك (شركة قابضة)
١٤,٣٧٢	١٢,٤٧٢	أدنوك للإمداد
٢,١٩٤	٦٢٩	شركة أدنوك للتكرير
<u>٤٠,٨٩٣</u>	<u>٩٢,٤٨٩</u>	

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي

= ١٥,٨٥٢

الفائدة على قرض المساهم

أدنوك (شركة قابضة)

٢٤ أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
٥١٣,٧٠٤	٦٧٧,٢٥١	أدنوك البحرية
٢٤٦,٩٩٧	٢٤١,٩٠٦	أدنوك (شركة قابضة)
٩٥١,٧٤٢	١١٦,٨٩٦	رصيد أدنوك (شركة قابضة) المجمع النقدي *
٤٥,١٦٢	٧١,٠٧٣	شركة أبوظبي للبوليمرات المحدودة (بروج)
٥٥,٣٤٨	٤٧,٧٤٩	أدنوك البرية
١٤,٧٤٦	٣٠,١٦٧	أدنوك للإمداد
-	٢٠,٤٣٣	أدنوك للتجارة العالمية
٢٩,٢٢٦	١٩,٢٥٩	أدنوك للحفر
٨,٨٩٣	٧,٣٢٢	شركة أدنوك للتكرير
٥,١٣٤	٤,٧٤٢	أدنوك لمعالجة الغاز
-	٣,٨٢٧	أيه دبليو شيبينج ليمتد
٧,٨٦١	٣,٣٣٣	أدنوك للغاز الطبيعي المسال
٢,٨٩٠	٦٦٨	أدنوك للغاز الحامض
١,٦١٢	٥٦٤	شركة الظفرة
-	١٩٨	بروج بي تي إي
١٤,٥٣٩	-	توتال آية بي كي
٨,٥٥٦	=	الشركة الوطنية لشحن الغاز المحدودة
١,٩٠٦,٤١٠	١,٢٤٥,٣٨٨	
(٣٣,٥٤٥)	(١,٨١٥)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١,٨٧٢,٨٦٥</u>	<u>١,٢٤٣,٥٧٣</u>	

* هذا الرصيد محتفظ به لدى أدنوك (شركة قابضة) ويحقق فائدة بناءً على الأسعار المتفق عليها بين الأطراف. فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
١١٥,٨٣٧	٣٣,٥٤٥	الرصيد في ١ يناير
(٤٥,٧٠٢)	(٢٢,٦١٧)	المعكوسات خلال السنة
(٣٦,٥٩٠)	(٩,١١٣)	المشطوب خلال السنة
<u>٣٣,٥٤٥</u>	<u>١,٨١٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على المستحق من الأطراف ذات العلاقة بنسبة ١٠٠٪ و ٣٣,٣٪ مقابل الأرصدة المتأخرة عن السداد التي تزيد عن ٧٣٠ يوماً و ٣٦٥ يوماً، على التوالي.

٢٤ أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت أعمار الذمم المدينة غير منخفضة القيمة من الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

متأخرة عن السداد

أكثر من ٧٣٠ يوماً ألف درهم إماراتي	٧٣٠-٣٦٦	٣٦٥-١٢١	٩١ - ١٢٠	٦١ - ٩٠	٣٠ - ٦٠	أقل من ٣٠	غير متأخر	الإجمالي ألف درهم إماراتي
٧٠٤	٣,٣٦٨	٤٣,٢٧٨	١١,٤٢٥	٢٣,٧٤٢	٥٨,٥٦٨	٢٢٣,١٩٦	٨٨١,١٠٧	١,٢٤٥,٣٨٨
٢٩,٧٢٦	١١,٤٥٦	٤٧,٨٢٤	١٤,٢٥٤	٤,١٢٤	٢٧,٣٣٨	١٥١,٧١٢	١,٦١٩,٩٧٦	١,٩٠٦,٤١٠
٧٠٤	١,١١١	-	-	-	-	-	-	١,٨١٥
٢٩,٧٢٦	٣,٨١٩	-	-	-	-	-	-	٣٣,٥٤٥
-	٢,٢٥٧	٤٣,٢٧٨	١١,٤٢٥	٢٣,٧٤٢	٥٨,٥٦٨	٢٢٣,١٩٦	٨٨١,١٠٧	١,٢٤٣,٥٧٣
-	٧,٦٣٧	٤٧,٨٢٤	١٤,٢٥٤	٤,١٢٤	٢٧,٣٣٨	١٥١,٧١٢	١,٦١٩,٩٧٦	١,٨٧٢,٨٦٥
٢٠٢٠	٢٠٢١							
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي							
١٢٨,٦٥٦	٤٩٤,٩٩٣							
١٣٤,٠٩٢	٣٤١,٤٢٦							
-	١٨,٣٨٤							
(٧١)	٤,٠٠٢							
٣٨,٨٠٨	٢,٣٧٢							
١,٨٥٦	٢,٠٦٨							
-	٢٥							
٥٣	-							
(٢٠٦)	=							
<u>٣٠٣,١٨٨</u>	<u>٨٦٣,٢٧٠</u>							
٣٠٣,١٨٨	٦٦٧,٩٨٢							
=	١٩٥,٢٨٨							
<u>٣٠٣,١٨٨</u>	<u>٨٦٣,٢٧٠</u>							

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:

أدنوك (شركة قابضة)
أدنوك للإمداد
أدنوك للغاز الطبيعي المسال
أدنوك البحرية
الشركة الوطنية لشحن الغاز
شركة أدنوك للتكرير
أدنوك البرية
أدنوك للغاز الحامض
شركة أبوظبي للبوليمرات المحدودة (بروج)

تم تصنيف هذه الأرصدة وعرضها في بيان المركز المالي على النحو التالي:

الجزء المتداول	٦٦٧,٩٨٢
الجزء غير المتداول	١٩٥,٢٨٨
	<u>٨٦٣,٢٧٠</u>
	<u>٣٠٣,١٨٨</u>

قرض المساهم من أدنوك (شركة قابضة) (يشكل جزءاً من حقوق المساهمين):

إن قرض المجموعة من المساهم البالغ ١,٣١٢,٨٦٥ ألف درهم إماراتي بدون فوائد ويتم سداؤه وفقاً لتقدير مجلس إدارة المجموعة المطلق. وعليه، يصنف القرض ضمن حقوق الملكية. خلال السنة السابقة، قامت المجموعة بسداد مبلغ ٣,٦٧٢,٤٩٩ ألف درهم إماراتي من قرض المساهم باستخدام حساب الفائض النقدي لدى أدنوك بقيمة ٢,٣٦٣,٣٠٤ ألف درهم إماراتي (مدرج تحت بند مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة) ومن خلال دفع نقدي قدره ١,٣٠٩,١٩٥ ألف درهم إماراتي. بلغ المتبقي من قرض المساهم القائم ١,٣١٢,٨٦٥ ألف درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٤ أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

قرض المساهم من أدنوك (شركة قابضة) (يشكل جزءاً من المطلوبات غير المتداولة):
خلال السنة، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيل قرض مع أدنوك (الشركة القابضة) بمبلغ مبدئي معتمد قدره ٨٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي. يستخدم هذا التسهيل لاقتناء الموجودات فقط. يحمل القرض فائدة لمدة ستة (٦) أشهر بمعدل ليور زائد هامش بنسبة ١,٢٪ سنويًا، يتم سداده على مرتين سنويًا في ٣٠ يونيو و ٣١ ديسمبر من كل عام. كان القرض مستحق السداد بالكامل بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ومع ذلك، بعد تاريخ التقرير، ووفقاً لشروط الاتفاقية، تم تمديد القرض لمدة سنة أخرى (حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)، وتمت زيادة حجم التسهيل بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي ليصبح ١,٢٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، سحبت المجموعة ٦٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٢,٢٠٣,٥٠٠ ألف درهم إماراتي) من التسهيل (ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء) وتم تصنيف القرض على أنه غير متداول.

الأرصدة البنكية الهامة للمجموعة لدى حكومة أبوظبي والشركات الأخرى التي تسيطر عليها حكومة أبوظبي أو تخضع لسيطرة مشتركة أو متأثرة بشكل كبير هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
<u>٣٥١,٠٦٣</u>	<u>١,٣٤٩,٠٤٩</u>	الأرصدة لدى البنوك

خلال العام، قامت الشركة القابضة النهائية للمجموعة بإعادة تحميل ٣٣٣,٨٨٨ ألف درهم إماراتي مقابل معاشات تقاعد موظفي دولة الإمارات العربية المتحدة. تتعلق هذه الإضافات بالمبلغ التفاضلي المدفوع من قبل صندوق أبوظبي للتقاعد مقابل خدمات الموظفين الذين تولتهم المجموعة عند تشكيلها وحتى الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. كان ما مجموعه ١٩٥,٢٨٨ ألف درهم إماراتي من هذا الالتزام مستحق الدفع من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٥ وبناءً عليه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم الإفصاح عنه كالتزام غير متداول.

تم الإفصاح عن ذمم عقود الإيجار من الباطن المدينة والمطلوبات الإيجارية للأطراف ذات العلاقة في الإيضاح رقم ١٢.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
<u>٣,٣٠١</u>	<u>٣,٩٣٧</u>	مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين منافع قصيرة الأجل

٢٥ المطلوبات المحتملة والارتباطات

(أ) **ضمانات بنكية:**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة فيما يتعلق بالضمانات المصرفية وغيرها من الضمانات وغيرها من الأمور الناشئة في سياق الأعمال العادية والتي من المتوقع أن تنشأ عنها أية مطلوبات جوهرية بقيمة ٤٣٤ ألف درهم (٢٠٢٠: ٤٣٤ ألف درهم).

(ب) **الارتباطات الرأسمالية:**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الارتباطات الرأسمالية للمجموعة ١,٩١٦,٥٦٤ ألف درهم (٢٠٢٠: ١,٥٢٢,٥٢٩ ألف درهم).

(ج) **ارتباطات المشتريات:**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت ارتباطات المشتريات للمجموعة ٤٣,٦٦٣ ألف درهم (٢٠٢٠: ١٢٢,٣٢٩ ألف درهم).

(د) **الالتزامات المحتملة:**
المجموعة طرف في المطالبات المقدمة من قبل أطراف أخرى. لم يتم تسجيل أي التزام من قبل المجموعة في هذا الصدد، حيث تعتقد الإدارة أنه من المرجح أن يكون الحكم الخاصة بهذه المطالبات لصالحها وأن مبلغ المطالبات غير جوهري.

٢٥ إدارة المخاطر المالية والأهداف

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والمطلوبات الإيجارية. الغرض الرئيسي من المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار والتدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة بالقيمة العادلة ومخاطر السيولة. يقوم أعضاء إدارة المجموعة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من هذه المخاطر التي تم تلخيصها أدناه.

إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة، وتنشأ بشكل أساسي من الذمم المدينة التجارية الخاصة للأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية للمجموعة. طبقت المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. تحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة غير مرتبطة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة غير ذات الصلة.

إن متوسط فترة الائتمان لبيع البضائع أو الخدمات هو ٣٠-٦٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى البنوك التجارية. إن مخاطر الائتمان على الأموال السائلة محدودة لأن الأطراف المقابلة هي بنوك حسنة السمعة تخضع للمراقبة عن كثب من قبل الهيئات التنظيمية.

إن المبلغ الذي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الالتزامات المالية في نهاية فترة التقرير، في حالة إخفاق الأطراف الأخرى في أداء التزاماتها يقارب عموماً قيمتها الدفترية. إن الدفعات المقدمة إلى الموردين والذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك غير مضمونة بأي ضمانات.

إدارة مخاطر السوق

مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر جوهريّة على العملات الأجنبية من عملياتها حيث أن معظم معاملات المجموعة هي بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي. وإن الدرهم الإماراتي مربوط بالدولار الأمريكي، وبالتالي، لا تمثل أرصدة الدولار الأمريكي مخاطر جوهريّة.

مخاطر الأسعار

لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار السلع الأساسية بشكل مباشر. قد يؤدي انخفاض أسعار النفط إلى انخفاض مستوى الخدمات اللوجستية المستقبلية التي يتم شراؤها من قبل العملاء الذين يتعرضون بشكل كبير لمخاطر أسعار النفط والغاز.

مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لأسعار الفائدة

يوضح الجدول التالي الحساسية للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، في أرباح المجموعة.

	٢٠٢١	٢٠٢٠
تأثير الزيادة بمقدار ١٠ نقاط أساس على أرباح المجموعة	١,١٥٦	-
تأثير الانخفاض بمقدار ١٠ نقاط أساس على أرباح المجموعة	-	١,١٥٦

إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تسليم النقد أو أصل مالي آخر. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من أنه سيكون لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

تحرص المجموعة عادة على توفر النقد الكاف عند الطلب للوفاء بمصروفات التشغيل المتوقعة لفترة قصيرة الأجل، بما في ذلك تلبية المطلوبات المالية؛ باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ أهداف وإدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة مخاطر السيولة (تابع)

تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توافر النقد الكافي من عملياتها ومن دعم المساهمين. يلخص الجدول أدناه استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة. تتم مراقبة ملف الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية.

عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
-	٧٠,٣٤١	-	-	-	٧٠,٣٤١
-	٥٩٨,٣٨٢	٦٩,٦٠٠	٢٠٨,٨٠١	-	٨٧٦,٧٨٣
-	٢٠,٥٨٠	٢٣,٨٢٦	٨٣,٧٦٥	١٣٧,١٦٦	٢٦٥,٣٣٧
=	٧٦٣,٧٦٣	=	=	=	٧٦٣,٧٦٣
=	١,٤٥٣,٠٦٦	٩٣,٤٢٦	٢٩٢,٥٦٦	١٣٧,١٦٦	١,٩٧٦,٢٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
-	٧٣,٩٠٢	-	-	-	٧٣,٩٠٢
-	٣٠٣,١٨٨	-	-	-	٣٠٣,١٨٨
-	١٩,٧٦٠	١٦,٩٦٣	٩١,٠٧٨	١٤٩,٦٣٦	٢٧٧,٤٣٧
=	٧٩١,٥٣٠	=	=	=	٧٩١,٥٣٠
=	١,١٨٨,٣٨٠	١٦,٩٦٣	٩١,٠٧٨	١٤٩,٦٣٦	١,٤٤٦,٠٥٧

إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي الذي تسعى إليه المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على نسب رأس مال صحية لدعم أعمالها.

تدير المجموعة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء تعديلات عليه للتأكد من قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تتكون حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطي العام وأرباح محتجزة وقرض المساهم، وهي مقاسمة بمبلغ ٥,٦١٥,٥٤٣ ألف درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٥,٤١٩,٨٨٥ ألف درهم إماراتي).

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة على أساس قسمة صافي الدين على إجمالي حقوق الملكية زائد صافي الدين. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض (بما في ذلك القروض الجارية وغير المتداولة كما هو موضح في بيان المركز المالي) ناقصاً النقد وما في حكمه. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه إجمالي حقوق الملكية كما هو موضح في بيان المركز المالي زائد صافي الدين.

٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، تعتبر المجموعة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المعترف بها في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

٢٨ القطاعات التشغيلية

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة مبنية أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ قطاعات التشغيل. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل مجلس الإدارة، بصفته صانع القرار التشغيلي الرئيسي، من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

٢٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

تقوم اللجنة التوجيهية الاستراتيجية للمجموعة، المكونة من الرئيس التنفيذي والمدير المالي ونائب الرئيس الأول للاستراتيجية، بفحص أداء المجموعة من منظور المنتج / الخدمة. تضم المجموعة القسمين الاستراتيجيين التاليين، وهما القطاعات التي يجب الإبلاغ عنها. تقدم هذه الأقسام خدمات مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائد ومستوى استثمار رأس المال - ولديها استراتيجيات تسويق مختلفة.

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة في قطاعين تشغيليين، يشار إليهما جميعًا باسم "وحدات الأعمال":

الشحن:

يشمل الشحن البحري البضائع السائبة والناقلات وأعمال ناقلات الغاز وخدمات إدارة السفن.

الخدمات:

تشمل الخدمات الخدمات اللوجستية البحرية، والتأجير لسفن الدعم البحرية، وعمليات الموانئ البترولية، وخدمات الغوص، وعمليات محطات الحاويات، والخدمات اللوجستية البرية.

أخرى:

يتم تصنيف العناصر التي لمرة واحدة والمصاريف المتعلقة بكوفيد-١٩ ضمن بنود أخرى من قبل الإدارة لتسهيل فهم الأعمال بشكل أفضل ولضمان اتخاذ القرار المناسب. لا يتوقع تكرار هذه العناصر.

توضح الجداول التالية أنشطة المجموعة وفقًا لقطاعات التشغيل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر بالدرهم إماراتي (ألف درهم إماراتي):

٢٠٢١	شحن	خدمات	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	٢,١٦٥,٧٨٨	٢,٢٠٧,٤٣٥	-	٤,٣٧٣,٢٢٣
تكاليف مباشرة	(١,٨١٧,٤١٧)	(١,٦٨٢,٨٦٢)	-	(٣,٥٠٠,٢٧٩)
التكاليف الناتجة عن وباء كوفيد-١٩*	-	-	(٤٠,٧٥٥)	(٤٠,٧٥٥)
إجمالي الربح (الخسارة)	٣٤٨,٣٧١	٥٢٤,٥٧٣	(٤٠,٧٥٥)	٨٣٢,١٨٩
مصاريف إدارية وعمومية	(١٠٣,٩٩٦)	(٢٠٢,٥٦٢)	-	(٣٠٦,٥٥٨)
تعديل المعاشات	-	-	(٣٣٣,٨٨٨)	(٣٣٣,٨٨٨)
رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالصافي	-	-	٢٠,٤٣٩	٢٠,٤٣٩
إيرادات أخرى - بالصافي	-	٩,٠٧٠	(٨١٩)	٨,٢٥١
الربح (الخسارة) التشغيلية	٢٤٤,٣٧٥	٣٣١,٠٨١	(٣٥٥,٠٢٣)	٢٢٠,٤٣٣
حصة الربح من مشروع مشترك	٣,٩٠٠	-	-	٣,٩٠٠
إيرادات تمويل	-	٥,٠٤٣	٩٧٧	٦,٠٢٠
تكاليف التمويل	(٢٥)	(١١,٠١٠)	(١٨,٠٥١)	(٢٩,٠٨٦)
صافي الربح (الخسارة)	٢٤٨,٢٥٠	٣٢٥,١١٤	(٣٧٢,٠٩٧)	٢٠١,٢٦٧

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالدرهم (ألف درهم إماراتي):

٢٠٢٠	شحن	خدمات	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	١,٥٨٩,١٧٨	٢,١٤١,٦٨٥	-	٣,٧٣٠,٨٦٣
تكاليف مباشرة	(١,٣١١,٥٧٥)	(١,٥٨٧,٩٥٤)	-	(٢,٨٩٩,٥٢٩)
التكاليف الناتجة عن وباء كوفيد-١٩*	-	-	(٣٤,٧٢٥)	(٣٤,٧٢٥)
إجمالي الربح (الخسارة)	٢٧٧,٦٠٣	٥٥٣,٧٣١	(٣٤,٧٢٥)	٧٩٦,٦٠٩
مصاريف إدارية وعمومية	(١٠٦,٤١٨)	(١٨١,٣٣٣)	-	(٢٨٧,٧٥١)
رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالصافي	-	-	٥٣,٨٩٠	٥٣,٨٩٠
إيرادات أخرى	-	-	٦١,٤٤٧	٦١,٤٤٧
الربح التشغيلي	١٧١,١٨٥	٣٧٢,٣٩٨	٨٠,٦١٢	٦٢٤,١٩٥
حصة الخسارة من مشروع مشترك	(٧٥)	-	-	(٧٥)
إيرادات تمويل	-	٩,٢١٥	٧,٠٩٣	١٦,٣٠٨
تكاليف التمويل	(١٠٤)	(١٠,٣٩١)	(١٥,٥٥٤)	(٢٦,٠٤٩)
صافي الربح	١٧١,٠٠٦	٣٧١,٢٢٢	٧٢,١٥١	٦١٤,٣٧٩

٢٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

تعمل سفن المجموعة في جميع أنحاء العالم ولا تتركز في مناطق جغرافية معينة. لا تعتبر إدارة المجموعة التوزيع الجغرافي لعمليات المجموعة ذات صلة بتحليل إدارتها الداخلية، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن أي معلومات قطاعية جغرافية.

تتم مراجعة جميع نتائج قطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل إدارة المجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة.

يمثل الجدول التالي موجودات القطاع لقطاعات تشغيل المجموعة كما تمت مراجعتها من قبل الإدارة بالدرهم الإماراتي (ألف درهم إماراتي):

الإجمالي	خدمات	شحن	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦,٠٦٨,٥٤٨	١,٤٦٦,١٦٨	٤,٦٠٢,٣٨٠	العقارات والآلات والمعدات
١١١,١٥٩	١١١,١٥٩	-	العقارات الاستثمارية
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٧٨٣,٨٩٤	١,١٥٧,٦١٤	٢,٦٢٦,٢٨٠	عقارات وآلات ومعدات
١٠٥,٩٦٩	١٠٥,٩٦٩	-	العقارات الاستثمارية

٢٩ الأحداث اللاحقة

في يناير ٢٠٢٢، وقعت المجموعة اتفاقية مع شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع لاستئجار قطعة أرض في منطقة خليفة الصناعية بأبوظبي (كيزاد) لمدة ٢٥ عامًا وشراء مستودع بمبلغ ٣١٠,٠٠٠ ألف درهم إماراتي. سيتم استخدام هذا المستودع لتقديم خدمات لشركة أبوظبي للبوليمرات المحدودة (بروج) لتخزين منتجاتها التي يتم نقلها من وإلى ميناء كيزاد. تم توقيع اتفاقية بهذا الشأن مع شركة أبوظبي للبوليمرات المحدودة (بروج) في نوفمبر ٢٠٢١.