

ايبكس للاستثمار ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة
والبيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

ايبكس للاستثمار ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

يسر مجلس الإدارة تقديم تقريره، إلى جانب البيانات المالية الموحدة المدققة لشركة اببيكس للاستثمار ش.م.ع ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً باسم "المجموعة")، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع الكلنكر والأسمنت الهيدروليكي، وتجارة منتجات الأسمنت بالجملة، والاستثمار في المشاريع الصناعية والتجارية والزراعية، وتأسيسها وإدارتها، وخدمات تقديم الطعام، عقود تقديم الطعام الجاهز (إعداد الوجبات)، وإدارة المعسكرات وأماكن إقامة العمال، وخدمات إدارة المرافق، وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية، وبيع وتأجير الخيام والمظلات، وتفصيل أجنحة الخيام، وتنظيم الحفلات والمناسبات وتقديم أعمال التصميم الداخلي.

النتائج للسنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أعلنت المجموعة عن إيرادات بلغت قيمتها ٨٥٢,٨٥٠,١٥٦ درهم (٢٠٢٣: ٧٢٣,٤٨٧,٥٩٢ درهم) وعن أرباح من العمليات بلغت قيمتها ١٤٦,٨٦٩,١٢٤ درهم (٢٠٢٣: ٧٨,٨٦٦,٦٤٧ درهم) وعن ربح للسنة بلغت قيمته ٧٥,٦٤٢,٥٦٣ درهم (٢٠٢٣: خسارة بقيمة ٥٨,٤٣٣,١٠٩ درهم).

مدققي الحسابات

سوف يتم طرح قرار إعادة تعيين إرنست ويونغ كمدققي حسابات للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

باسم ونياحة عن مجلس الإدارة

العضو المنتدب للمجموعة

رئيس مجلس إدارة المجموعة

التاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٥
أبو ظبي

ايبكس للاستثمار ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة ابيكس للاستثمار ش.م.ع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد تدققنا البيانات المالية الموحدة لشركة ابيكس للاستثمار ش.م.ع ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("قواعد المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين") إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

أمور التدقيق الهامة

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

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

إدراج الإيرادات

تعتبر عملية إدراج الإيرادات أمر تدقيق هام نظراً لتعدد مصادر الإيرادات المرتبطة بالمجموعة والتي يتم توليدها من عدة مواقع تشغيلية غير مركزية. بالإضافة إلى ذلك، هنالك عدد من أنظمة تقنية المعلومات والتطبيقات المختلفة المستخدمة في إدراج معاملات الإيرادات. لدى المجموعة عقود عملاء مختلفة واتفاقيات إيرادات تتطلب أحكام دقيقة لتحديد عملية إدراج الإيرادات المناسبة. إضافة إلى ذلك، تعتبر الإيرادات مؤشراً رئيسياً على أداء المجموعة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ما قيمته ٨٥٢,٨٥٠,١٥٦ درهم (٢٠٢٣: ٧٢٣,٤٨٧,٥٩٢ درهم) (إيضاح ٣).

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة ابيكس للاستثمار ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

للتعامل مع المخاطر المذكورة أعلاه، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من بين أمور أخرى:

- قمنا بتنفيذ إجراءات لتقييم ما إذا كانت معايير إدراج الإيرادات المعتمدة من قبل المجموعة مناسبة وتتماشى مع السياسة المحاسبية للمجموعة؛
- قمنا بتقييم مدى امتثال هذه السياسات للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها؛
- حصلنا على فهم لعمليات محاسبة الإيرادات على النحو الذي تطبقه المجموعة على مصادر الإيرادات الجوهرية؛
- حصلنا على عينة نموذجية من المعاملات واختبرنا حدوثها ودقتها وإدراجها، من خلال مطابقتها مع المستندات الداعمة؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تتعلق بالتأكد من إدراج الإيرادات في الفترة الصحيحة تمثلت في اختيار عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة لتقييم صحة إدراجها في الفترة الحالية؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية على مصادر الإيرادات الجوهرية خلال السنة؛ و
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاح المجموعة في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بإدراج الإيرادات.

تقييم لانخفاض في قيمة الشهرة

لدى المجموعة شهرة تبلغ قيمتها ٤,٦١٨,٧٢٤ درهم (٢٠٢٣: ٦,٩١٣,٢٧١ درهم) تتعلق بالاستحواذ على شركات تابعة تعمل في قطاعات أعمال متعددة.

تقوم الإدارة بإجراء تقييمات للانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً. يعتبر اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة أحد أمور التدقيق الهامة نظراً للتقديرات والافتراضات الهامة التي ينطوي عليها تحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد المعنية (إيضاح ٦, ٢).

كجزء من إجراءات التدقيق التي نفذناها، قمنا بإجراء ما يلي على الوحدات المولدة للنقد ذات الشهرة الجوهرية:

- قمنا، بمشاركة مختصين في التقييم الداخلي، باختبار المنهجيات والمدخلات التي تستخدمها المجموعة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة لاختبار الانخفاض في القيمة بما في ذلك الافتراضات الرئيسية المتعلقة بمعدلات النمو ومعدلات التضخم ومعدلات الخصم؛
- قمنا بتحليل حساسية الزيادة المتاحة في المبلغ القابل للاسترداد على القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد المعنية للتغيرات في بعض الافتراضات؛
- قمنا بمقارنة الأداء الفعلي للوحدات المولدة للنقد مع الافتراضات المطبقة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة لتقييم الدقة التاريخية لتقديرات الإدارة؛ و
- قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة ابيكس للاستثمار ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة والتقرير السنوي بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير تدقيقنا، ونتوقع أن نحصل على التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

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

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة ابيكس للاستثمار ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية الموحدة للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة ابيكس للاستثمار ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، إلى ما يلي بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

- ١) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٣) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم في الإيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية الموحدة؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ١٧ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- ٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للمجموعة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛ و
- ٨) لم يتم تقديم أية مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن إرنست ويونغ



وليد ج نقفور
رقم القيد ٥٤٧٩

٢٩ يناير ٢٠٢٥
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاحات	
درهم	درهم		
٧٢٣,٤٨٧,٥٩٢	٨٥٢,٨٥٠,١٥٦	٣	الإيرادات
(٥٩٦,٠٦٨,١١٥)	(٦٦٠,٦٧٧,٤٣٦)	٤	تكلفة المبيعات
١٢٧,٤١٩,٤٧٧	١٩٢,١٧٢,٧٢٠		إجمالي الربح
(٥٧,٤٩١,٣٣١)	(٨١,٤٩٦,٤٦٠)	٥	المصاريف العمومية والإدارية
٩,٩١٢,٢٧٥	٢٩,٧٢٣,٢٢٦	٦	الإيرادات الأخرى
٩٣٩,٥٥٩	٨,٠٢٩,٠٩١		إيرادات توزيعات الأرباح
(١,٩١٣,٣٣٣)	(١,٥٥٩,٤٥٣)		تكاليف التمويل
٧٨,٨٦٦,٦٤٧	١٤٦,٨٦٩,١٢٤		الربح من العمليات
(٧,٨٦٦,٣٨٧)	(٢,٦٧٢,٤٢٣)	٨	الحصة من خسارة شركات زميلة وشركات ائتلاف
(١٢٩,٤٣٣,٣٦٩)	(٥٧,٩٠٠,٢٤٢)	٩	صافي الانخفاض في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٨,٤٣٣,١٠٩)	٨٦,٢٩٦,٤٥٩		الربح (الخسارة) قبل الضريبة للسنة
-	(١٠,٦٥٣,٨٩٦)	٢٢	مصاريف ضريبة الدخل
(٥٨,٤٣٣,١٠٩)	٧٥,٦٤٢,٥٦٣		الربح (الخسارة) بعد الضريبة للسنة
(٠,٠١٦)	٠,٠٢١	٢١	العوائد (الخسائر) الأساسية والمخفضة على السهم الواحد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
درهم	درهم	
(٥٨,٤٣٣,١٠٩)	٧٥,٦٤٢,٥٦٣	
الربح (الخسارة) للسنة		
الخسارة الشاملة الأخرى:		
<i>البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في سنوات لاحقة:</i>		
<i>النقص في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، صافي الضرائب</i>		
(٤٤,٣٩٤,٦٦٦)	(١٣,٤٧٠,٥١٢)	٩
(٤٤,٣٩٤,٦٦٦)	(١٣,٤٧٠,٥١٢)	
(١٠٢,٨٢٧,٧٧٥)	٦٢,١٧٢,٠٥١	
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى		
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة		

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاحات
لرهم	لرهم	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٣٤٨,٨٥٣,٤٧٠	٣٣١,٣٦١,٩٧٨	٧
٦,٩١٣,٢٧١	٤,٦١٨,٧٢٤	
١٦,١١٠,٩٧٩	١٥,٥٥٥,٢٢١	١٨
٣٨,٨٠٤,٩٥٨	٣٦,١٣٢,٥٣٥	٨
-	١٣٠,٣٦٩,٦٠٣	٧,١
١٤٤,٣٢٢,٥٢١	٥,٨٥٣,٦٩٦	٩
-	١,٨٨١,٥٠١	
٥٥٥,٠٠٥,١٩٩	٥٢٥,٧٧٣,٢٥٨	
		الموجودات المتداولة
٧٦,٢٢٠,٣٩٢	٥٩,٨٣١,٢٤٤	١٠
٣٣٢,٨٢٥,٣٧١	٣٣٥,٨١٤,٨٨٦	١١
٤٥٠,٨٣٤,١٨٥	٥١٦,٨٩٣,١٩٧	٩
١٧٦,٤٢٢,٦٣٢	١٢٩,٣١٨,٠٧٣	١٧
٦٠٧,٧٩١,٥٥٩	٦٧٠,٢٣٠,٥٠٣	١٢
١,٦٤٤,٠٩٤,١٣٩	١,٧١٢,٠٨٧,٩٠٣	
٢,١٩٩,٠٩٩,٣٣٨	٢,٢٣٧,٨٦١,١٦١	
		إجمالي الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	١٣
(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	
٦٦,٩٥٢,١٥٣	(٢٩,٥٧٩,٥٧١)	
٨٨,٤٣٥,٤٥٣	٩٢,٢١٧,٥٨١	١٤,١
٥١,٧٥٦,٢٧٤	٥١,٧٥٦,٢٧٤	١٤,٢
(١٣,٨٠١,٠٩٨)	١٤١,١٢٠,٥٤٩	
١,٩٤٥,٦٢٨,١٤٦	٢,٠٠٧,٨٠٠,١٩٧	
		إجمالي حقوق المساهمين
		المطلوبات غير المتداولة
٨,٠٩٩,٠٠٥	١١,٠١٦,٦٤٩	١٥
-	٤٢٤,٣١٨	
١,٥٧٤,٢٩٠	١,٤٩٠,٤٤١	١٨
٩,٦٧٣,٢٩٥	١٢,٩٣١,٤٠٨	
		المطلوبات المتداولة
١٨٠,١٢٧,٥٩١	١٨٠,٩٣٦,٠٥٩	١٦
١٧,٤٦٧	١٥,٤٦٨	١٨
٤٢,٠٤٨,٢٥٤	٢٤,٠٨٢,٧٣١	١٧
-	١٢,٠٩٥,٢٩٨	٢٢
٢١,٦٠٤,٥٨٥	-	١٩
٢٤٣,٧٩٧,٨٩٧	٢١٧,١٢٩,٥٥٦	
٢٥٣,٤٧١,١٩٢	٢٣٠,٠٦٠,٩٦٤	
٢,١٩٩,٠٩٩,٣٣٨	٢,٢٣٧,٨٦١,١٦١	
		إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

العضو المنتدب للمجموعة

رئيس مجلس إدارة المجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال	احتياطي الدمج	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي الاختياري	التغيرات المترتبة عند إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(الخسائر المترتبة) الأرباح المحتجزة	إجمالي حقوق المساهمين	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٨٨,٤٣٥,٤٥٣	٥١,٧٥٦,٢٧٤	١١١,٣٤٦,٨١٩	٤٤,٦٣٢,٠١١	٢,٠٤٨,٤٥٥,٩٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	-	-	(٥٨,٤٣٣,١٠٩)	(٥٨,٤٣٣,١٠٩)	الخسارة للسنة
-	-	-	-	(٤٤,٣٩٤,٦٦٦)	-	(٤٤,٣٩٤,٦٦٦)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	-	-	(٤٤,٣٩٤,٦٦٦)	(٥٨,٤٣٣,١٠٩)	(١٠٢,٨٢٧,٧٧٥)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٨٨,٤٣٥,٤٥٣	٥١,٧٥٦,٢٧٤	٦٦,٩٥٢,١٥٣	(١٣,٨٠١,٠٩٨)	١,٩٤٥,٦٢٨,١٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٨٨,٤٣٥,٤٥٣	٥١,٧٥٦,٢٧٤	٦٦,٩٥٢,١٥٣	(١٣,٨٠١,٠٩٨)	١,٩٤٥,٦٢٨,١٤٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	-	-	-	٧٥,٦٤٢,٥٦٣	٧٥,٦٤٢,٥٦٣	الربح للسنة
-	-	-	-	(١٣,٤٧٠,٥١٢)	-	(١٣,٤٧٠,٥١٢)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	-	(١٣,٤٧٠,٥١٢)	٧٥,٦٤٢,٥٦٣	٦٢,١٧٢,٠٥١	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة
-	-	٣,٧٨٢,١٢٨	-	-	(٣,٧٨٢,١٢٨)	-	تحويل إلى احتياطيات نظامية
-	-	-	-	(٨٣,٠٦١,٢١٢)	٨٣,٠٦١,٢١٢	-	بيع استثمارات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٩٢,٢١٧,٥٨١	٥١,٧٥٦,٢٧٤	(٢٩,٥٧٩,٥٧١)	١٤١,١٢٠,٥٤٩	٢,٠٠٧,٨٠٠,١٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

ايبكس للاستثمار ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاحات
لرهم	لرهم	
(٥٨,٤٣٣,١٠٩)	٨٦,٢٩٦,٤٥٩	الأنشطة التشغيلية الربح (الخسارة) قبل الضريبة للسنة
		تعديلات على:
٣٢,١٦٥,٣٧٠	٣٧,٢٥٠,٧٣١	٧ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٨٢,٠٠٠	٩٧٠,٦٤٣	٧ ممتلكات وآلات ومعدات مشطوبة
(٩,٦٤٤)	(٩,٦٣٦)	ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
-	٢,٢٦٨,٤٦٦	الانخفاض في قيمة الشهرة
٤١,٣٧٨	٢٦,٠٨١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٥٥,٧٥٨	٥٥٥,٧٥٨	١٨ استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٣٢,٤٦٢,٧٦٥	٥٧,٩٠٠,٢٤٢	٩ خسارة القيمة العادلة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٠٤٠,٢٠٣	٤,٦٥٢,٧٣٧	١٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٠٢٩,٣٩٦)	-	٩ ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٩٣٩,٥٥٩)	(٨,٠٢٩,٠٩١)	إيرادات توزيعات الأرباح
٧,٨٦٦,٣٨٧	٢,٦٧٢,٤٢٣	٨ الحصة من خسارة جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(١١,١٠٣,٣٣٠)	١٠,٥٠٦,٨٤٤	١١ و ١٧ مخصص (عكس) خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١٠ (عكس) مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
١,٩١٣,٣٣٣	١,٥٥٩,٤٥٣	تكاليف التمويل
١٠٧,٤١٢,١٥٦	١٩٥,٦٢١,١١٠	
		تعديلات على رأس المال العامل
(١٩,٤٢٧,٢٦٦)	١٧,٣٨٩,١٤٨	المخزون
٣٢٢,٩٨٥,٢٥٧	(٢,٢٤٠,٠٧٠)	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٢١,٠٤٣,٥٦٥	٨٠٨,٤٦٨	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٥١,٦٩٦,١٤٢	٣٥,٨٤٨,٢٧٠	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١٢,٧٠١,٨٠٧	(١٧,٩٦٥,٥٢٣)	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٤٩٦,٤١١,٦٦١	٢٢٩,٤٦١,٤٠٣	١٥ النقد من العمليات
(١,٥٦١,٤٣٨)	(١,٧٣٥,٠٩٣)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٤٩٤,٨٥٠,٢٢٣	٢٢٧,٧٢٦,٣١٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٧,٠٣٧,١٥٢)	(٢٢,١٩٤,٢٣٥)	٧ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣,٩٦١,٢٥٠)	-	٨ الاستثمار في جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣٩٤,٢٨٢	١,٤٧٤,٠٩٢	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٦٤٧,٨٥٢	٤٤٣,٤٦٧,٥٦٨	٩ متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٧٦٧,٥٢٢)	(٤٤٣,٤٦٧,٥٦٣)	٩ العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٩٥)	(١٠٤)	١٢ شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(١٢٩,٣٤٦,٣٣٤)	الحركة في ودائع لأجل
٩٣٩,٥٥٩	٨,٠٢٩,٠٩١	مبالغ مدفوعة مقدماً لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة
(٣٢,٧٨٤,٣٢٦)	(١٤٢,٠٣٧,٤٨٥)	توزيعات أرباح مستلمة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,١٥٨,٦٥٥)	-	١٩ الأنشطة التمويلية
(٦٧,٥٠٠)	(٢٠٤,٥٢٢)	١٨ صافي الحركة في القروض قصيرة الأجل
(١,٧٩٥,٠٥٤)	(١,٤٤٠,٨٧٨)	سداد مطلوبات عقود الإيجار
(٣,٠٢١,٢٠٩)	(١,٦٤٥,٤٠٠)	١٢ تكاليف التمويل المدفوعة
٤٥٩,٠٤٤,٦٨٨	٨٤,٠٤٣,٤٢٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢٧,١٣١,٩٩٦	٥٨٦,١٧٦,٦٨٤	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٥٨٦,١٧٦,٦٨٤	٦٧٠,٢٢٠,١٠٩	١٢ النقد وما يعادله في بداية السنة
		النقد وما يعادله في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ الأنشطة

إن ايبكس للاستثمار ش.م.ع (المشار إليها فيما يلي باسم "الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في رأس الخيمة باسم شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع بموجب المرسوم الأميري رقم ٤ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة في ١٩٩٥. بدأت الشركة إنتاجها التجاري في أبريل ٢٠٠٠ وخلال ٢٠٢١، عدلت اسمها التجاري إلى شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع. وعلاوة على ذلك، في شهر مارس ٢٠٢٢، تم تعديل الاسم التجاري للشركة إلى ايبكس للاستثمار ش.م.ع. إن الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). تشمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة تصنيع الكلنكر والأسمنت الهيدروليكي، وتجارة منتجات الأسمنت بالجملة، والاستثمار في المؤسسات الصناعية والتجارية والزراعية وتأسيسها وإدارتها، وتموين المواد الغذائية، وعقود تموين الأطعمة الجاهزة (تحضير الوجبات)، وإدارة المعسكرات وأماكن إقامة العمال، وخدمات إدارة المرافق، وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية، وبيع وتأجير الخيام والمظلات، وتفصيل أجنحة الخيام وتنظيم الحفلات والفعاليات وتقديم أعمال التصميم الداخلي.

في ١ أبريل ٢٠٢٢، استحوذت شركة تموين لإدارة الشركات ذ.م.م، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لغذاء القابضة ش.م.خ، على حصة مساهمة بنسبة ٥١,٥٪ في الشركة من أي اتش سي. في وقت لاحق، في ٣٠ يناير ٢٠٢٤، باعت شركة تموين لإدارة الشركات ذ.م.م ٣٪ من حصة مساهمة ايبكس للاستثمار ش.م.ع، وعليه لم تعد شركة ايبكس للاستثمار ش.م.ع شركة تابعة بل شركة زميلة لشركة تموين لإدارة الشركات ذ.م.م.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٥.

٢ أساس الإعدادات والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

٢,١ أساس الإعدادات

بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية (IASB) والمتطلبات المعمول بها من القانون الاتحادي الإماراتي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي ("درهم")، وهو كذلك العملة الوظيفية للبيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها المجموعة.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة من المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

يتم تحقيق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها،
- التعرض، أو الحقوق، في العوائد المتفاوتة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها، و
- المقدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر فيها، يكون لها سيطرة على الجهة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنح القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها من جانب واحد.

تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الجهة المستثمر فيها كافية لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

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

يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وبشكل خاص، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي المجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يعود إجمالي بيان الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي المجموعة وإلى الحقوق غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

إن تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي كما يلي:

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحفوظ بها	٢٠٢٣	٢٠٢٤	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والتشغيل	اسم الشركة التابعة
١٠٠٪	١٠٠٪		شركة استثمارية	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس القابضة ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪		تصنيع الكنكر والأسمنت الهيدرووليكي، وتجارة منتجات الأسمنت بالجملة	الإمارات العربية المتحدة	شركة أسمنت رأس الخيمة ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪		تموين الأغذية	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس الوطنية لخدمات التموين ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪		بيع وتأجير الخيام	الإمارات العربية المتحدة	شركة الخيام المركزية - ملكية فردية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪		خدمات إدارة المنشآت	الإمارات العربية المتحدة	آر آر لإدارة المنشآت - ملكية فردية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪		أعمال تنفيذ التصميم الداخلي	الإمارات العربية المتحدة	بدوار للتصميم الداخلي - ملكية فردية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪		الاستثمار في المشاريع وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس الوطنية للاستثمار ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪		خدمات تنظيف المباني	الإمارات العربية المتحدة	سبورت سيرفيسيز كيترينج كومباني - ملكية فردية ذ.م.م
٤٠٪	٤٠٪		خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس لإدارة الشركات ذ.م.م (*) (**)
١٠٠٪	١٠٠٪		التطوير والإنشاء العقاري	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس للإنشاء والتطوير - ملكية فردية ذ.م.م
-	١٠٠٪		الشحن والتخليص البري والبحري والجوي	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس الوطنية للخدمات اللوجستية - ملكية فردية ذ.م.م
١٠٠٪	٥١٪		الاستثمار في المشاريع التجارية	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس يو إل للاستثمار ذ.م.م (*)
٥١٪	١٠٠٪		استشارات سلامة الغذاء، استشارات السلامة والصحة المهنية	الإمارات العربية المتحدة	أكاديمية إيبكس إس بي ذ.م.م (*)
-	١٠٠٪		التجارة بالمحاصيل الزراعية والاستثمار في المشاريع الزراعية وتأسيسها وإدارتها	المغرب	إيبكس آجرو للاستثمار المغرب (*) (**)
١٠٠٪	١٠٠٪		الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس للاستثمار التجاري - اس بي ذ.م.م
-	١٠٠٪		شركة استثمارية	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس للطاقة القابضة المحدودة (إيضاح ٢,٣,٢)

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والتشغيل	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٣	٢٠٢٤
انركاب للطاقة القابضة المحدودة (إيضاح ٢,٣,٢)	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية	٦٥%	-	-
انركاب للتصنيع ذ.م.م إس بي سي (إيضاح ٢,٣,٢)	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع المراكم الكهربائية وقطع الغيار	٦٥%	-	-
إي آر إل لصناعات الطاقة ذ.م.م (إيضاح ٢,٣,٢)	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع وحدات تخزين الطاقة	٦٥%	-	-

(*) إن هذه الشركات هي شركات خاملة وغير عاملة.

(**) شركة تابعة موحدة على أساس السيطرة الفعلية.

(***) قرر مجلس الإدارة حل هذه الشركة التي لم يكن لها عمليات كما في تاريخ التقارير المالية.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقارير المالية للمجموعة، باستخدام سياسات محاسبية متنسقة. يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف داخل المجموعة والأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة التي يتم إدراجها ضمن الموجودات بالكامل.

٢,٣ عمليات التأسيس خلال الفترة

٢,٣,١ خلال السنة، تم تأسيس شركة أبلون للتموين وإدارة المنشآت ذ.م.م بحصة مساهمة بنسبة ٥٠:٥٠ بين شركة إيبكس القابضة - ملكية فردية ذ.م.م ومؤسسة ديلون لإصلاح معدات آبار النفط والغاز الطبيعي أبوراد. لم يتم بعد تنفيذ الالتزام بموجب مذكرة التأسيس، وبالتالي لم يتم بعد تحديد العلاقة بالشركة.

٢,٣,٢ أسست المجموعة شركة إيبكس للطاقة القابضة المحدودة التي تمتلك فيها حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪. في يوليو ٢٠٢٤، أبرمت شركة إيبكس للطاقة القابضة المحدودة اتفاقية مساهمين مع شركة انركاب إس بي في ليتمد لتشكيل شركة انركاب للطاقة القابضة المحدودة ("نيوكو") في يوليو ٢٠٢٤ لتصنيع وتوزيع أنظمة تخزين الطاقة بناءً على منتجات المكثفات الفائقة.

في حين تنص اتفاقية المساهمين على هيكل مساهمة بنسبة ٦٥٪ لشركة إيبكس للطاقة القابضة المحدودة وبنسبة ٣٥٪ لشركة انركاب إس بي في ليتمد، إلا أن شروط الاتفاقية توفر هيكل حوكمة ينتج عنه سيطرة كل من إيبكس وانركاب إس بي في بشكل مشترك على شركة إيبكس للطاقة القابضة المحدودة. وعلاوة على ذلك، تلزم الاتفاقية أيضاً مجموعة إيبكس بشراء جميع مخرجات شركة إيبكس للطاقة القابضة المحدودة تقريباً، وبالتالي، يتم تصنيف هذه الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة كعملية مشتركة بموجب متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ عمليات التأسيس خلال الفترة (تتمة)

لأغراض تحقيق المساهمة، تحدد الاتفاقية الالتزامات الرأسمالية لمجموعة إيبكس وانركاب إس بي في ليتمد والتي هي على النحو التالي:

التزام مجموعة إيبكس

- توفير الأراضي والمباني؛
- تمويل النفقات الرأسمالية؛ و
- قرض رأس المال العامل.

التزام انركاب إس بي في ليتمد

- نقل الملكية الفكرية إلى جانب الموجودات الأخرى

كما في نهاية السنة، لم يتم سداد / استكمال هذه الالتزامات الرأسمالية بالكامل، وبالتالي قامت المجموعة بإدراج الاستثمار في انركاب للطاقة القابضة المحدودة إلى حد القيمة المدفوعة لمساهماتها في حقوق الملكية كما هو موضح في الإيضاح رقم ٧,١ حول البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، وفقاً لاتفاقية المساهمين والرأي القانوني الخارجي الذي تم الحصول عليه، سوف يتحمل كلا المساهمين الأرباح والخسائر بأثر رجعي اعتباراً من يوليو ٢٠٢٤ للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

وفقاً لشروط اتفاقية المساهمين، قدمت المجموعة مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين بقيمة إجمالية تبلغ ٣٨,٨٨٢,٤٧٢ درهم إلى جانب مبالغ مدفوعة مقدماً تم تقديمها للاستحواذ على موجودات بقيمة إجمالية تبلغ ١٤٠,٧٤٢,٣٩٠ درهم كجزء من مساهمتها الرأسمالية في المشروع والتي تم تعديلها مقابل حصتها من صافي الخسارة التي بلغت قيمتها ١٠,٣٧٢,٧٨٧ درهم (بعد خصم الضرائب) (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١١ للمعلومات حول المبالغ المدفوعة مقدماً للموردين والإيضاح رقم ٧,١ للمعلومات حول المبالغ المدفوعة مقدماً مقابل المساهمة في حقوق الملكية).

تم الإفصاح عن إجمالي الالتزامات الرأسمالية القائمة للمجموعة فيما يتعلق بالمشروع ضمن الإيضاح رقم ٢٠.

٢,٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية الموحدة متوافقة مع تلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعالاً بعد. يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٤، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

- الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧؛
- التزام عقد الإيجار في عمليتي البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦؛
- تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة – غير الفعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير فعالة بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة مفصّل عنها أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة.

- عدم قابلية صرف العملات – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاح في البيانات المالية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات

لا تتوقع المجموعة بأنه سيكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على بياناتها المالية الموحدة.

٢,٦ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، والتي لها التأثير الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

تحديد ما إذا كانت الاتفاقيات غير الموقعة (الشفوية) تستوفي تعريف العقد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ يتم تنفيذ بعض مشاريع حكومة أبوظبي أو دوائرها أو أطرافها ذات العلاقة، على أساس الشروط المتفق عليها شفهيًا (بما في ذلك تقديرات التكلفة الإجمالية للمشروع والجدول الزمنية) بما يتماشى مع ممارسات الأعمال التاريخية للمجموعة. قررت الإدارة أن مثل هذه الاتفاقيات الشفوية غير الموقعة تستوفي تعريف "العقد مع العميل" بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. تعتبر الإدارة أن مثل هذه الاتفاقيات الشفوية غير الموقعة تستوفي تعريف "العقد مع العميل" بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باعتبار أن المجموعة والعميل يتفقان على العناصر الأساسية للعقد وأية شروط قانونية أخرى، على الرغم من أن مسائل التفاصيل تُترك للاتفاق عليها في وقت لاحق، ويعتبر العقد ملزماً حتى في حالة عدم وجود اتفاقية بشأن هذه المسألة بالتفصيل. وبالإضافة إلى ذلك، بموجب المادة رقم ١٣٢ من القانون المدني لدولة الإمارات العربية المتحدة وبموجب حكم المحكمة الإدارية العليا في القضية رقم ١٣٤ من السنة القضائية ٤٢ بتاريخ ٢٢ يوليو ١٩٩٧، يمكن أن يكون العقد شفهيًا أو كتابيًا، كما يمكن أن ينتج العقد عن أفعال تُظهر وجود موافقة متبادلة بين الأطراف المعنية.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، والتي تتضمن مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات مادية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تمت مناقشتها أدناه:

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تعتمد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات على أحكام الإدارة حول النمط التاريخي للأعمار الإنتاجية والمعايير العامة في القطاع. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" وقررت أن هذه التوقعات لا تختلف بشكل جوهري عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات والآلات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة بناءً على تقييم ما إذا كانت مؤشرات الانخفاض في القيمة موجودة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. لم تقم الإدارة في السنة الحالية بتكوين مخصص لأية مبالغ لبنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يحتمل تعرضها للانخفاض في القيمة حيث لم تحدد الإدارة أية مؤشرات على الانخفاض في القيمة. وبناءً عليه، لا يلزم وجود مخصص للانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. تعتمد معدلات المخصصات على أيام السداد المتأخرة بهدف تجميع قطاعات مختلفة من العملاء والتي لها أنماط خسارة مماثلة.

تعتمد مصفوفة المخصصات مبدئياً على معدلات التعثر التاريخية الملحوظة للمجموعة. سوف تقوم المجموعة بضبط المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقارير مالية، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

كما في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة بما في ذلك الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ما قيمته ٢٧٠,٨٨٤,٠٦٧ درهم (٢٠٢٣: ٢٨٤,٢٠٣,٨٢٤ درهم) و ١٥٠,٢٧٣,٧٦٠ درهم (٢٠٢٣: ١٨٦,١٢٢,٠٣٠ درهم)، كما بلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابلها ما قيمته ١٥,٢١١,٢٨٧ درهم (٢٠٢٣: ١٥,٩٦٠,٧٣٢ درهم) و ٢٠,٩٥٥,٦٨٧ درهم (٢٠٢٣: ٩,٦٩٩,٣٩٨ درهم) على التوالي. يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع استلامها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون بطيء الحركة أو متقادم، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقيق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بشكل فردي ولكنها بطيئة الحركة أو متقادمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة قدمه أو تقادمه، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون ٦٤,٨٠٦,٥٧٨ درهم (٢٠٢٣: ٨٢,١٩٥,٧٢٦ درهم) وبلغ مخصص المخزون القديم والمتقادم ٤,٩٧٥,٣٣٤ درهم (٢٠٢٣: ٥,٩٧٥,٣٣٤ درهم). سوف يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل الموحد.

احتساب حجم المخزون

يتطلب احتساب حجم المخزون الختامي لبعض المواد الخام والكلنكر والأسمنت الجاهز استخدام التقديرات. في نهاية كل فترة تقارير مالية، يتوجب على الإدارة تعيين خبير مسح لتحديد حجم المخزون الذي تستخدمه الإدارة، باستخدام صيغة يتم وضعها بالرجوع إلى كثافة المخزون المقدرة، للوصول إلى الكمية عند الإغلاق.

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد مبلغها القابل للاسترداد، وهو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يعتمد احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تتم بشروط تجارية، لموجودات مماثلة أو بأسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يعتمد احتساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الميزانية المرصودة للخمس سنوات القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي من شأنها تعزيز أداء موجودات الوحدة المولدة للنقد قيد الاختبار.

يعتبر المبلغ القابل للاسترداد حساساً لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تعتبر هذه التقديرات الأكثر صلة بالشهرة المدرجة من قبل المجموعة.

يتم تقييم الشهرة للانخفاض في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية على الوحدات المولدة للنقد الفردية عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. يتم اختبار الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة على أساس سنوي.

بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، قامت الإدارة بإدراج خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢,٢٦٨,٤٦٦ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء).

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٦ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة (تتمة)

تتضمن الافتراضات الرئيسية المستخدمة فيما يتعلق بتقييم الانخفاض في القيمة التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات نمو الإيرادات ومعدلات التضخم المتوقعة ومعدلات الخصم.

- معدل النمو النهائي: ٢٪ - ٣٪ (٢٠٢٣: ٢٪ - ٣٪) ؛ و
- معدل الخصم: ١١,٤٪ - ١٩,٢٪ (٢٠٢٣: ٩,٣٪ - ١٥٪).

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة – الضرائب

تخضع المجموعة لنظام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة الذي فرضته وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة عبر إصدار المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال ("قانون الضرائب على الشركات" أو "القانون") لتشريع نظام ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لعام ٢٠٢٢ حد الدخل الذي سوف يتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩٪ حيث سوف يتم تطبيقها على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل ٠٪ على الدخل المؤهل لمنشآت المنطقة الحرة.

تخضع المجموعة لنظام ضريبة الدخل اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، وبناءً على ذلك، قامت بإدراج صافي مصاريف ضريبة دخل بقيمة ١٠,٦٥٣,٨٩٦ درهم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الصلة التي اعتمدها المجموعة وطبقها في هذا الشأن:

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن معدلات وقوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبالغ هي تلك التي يتم سنها أو تشريعها بشكل جوهري في تاريخ التقارير المالية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتولد فيها دخلاً خاضعاً للضريبة.

يتم إدراج ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبند المدرجة مباشرة ضمن حقوق الملكية في حقوق الملكية وليس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المعتمدة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها لتفسيرات وتقوم بتكوين مخصصات عند اللزوم.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

السياسات المحاسبية الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة – الضرائب (تتمة)
الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة بتاريخ التقارير المالية بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض التقارير المالية في تاريخ التقارير المالية.

يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحيل ائتمان الضرائب غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة إلى مدى توفر الربح الخاضع للضريبة مقابل إمكانية استخدام الفروقات القابلة للاستقطاع المؤقتة وترحيل ائتمان الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية فيما عدا:

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح ضريبي كاف للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المدرجة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم إدراجها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل أن تسمح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع أن تطبق في السنة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضرائب (والقوانين الضريبية) المعمول بها أو المعمول بها إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية.

الموجودات غير الملموسة

يتم عرض الموجودات غير الملموسة المشتراة بالتكلفة التاريخية. تمتلك الموجودات غير الملموسة عمر إنتاجي محدد لسبع سنوات ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفة الموجودات غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة.

الاستثمارات في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي كافة المنشآت التي تمارسه المجموعة عليها نفوذاً جوهرياً ولكن ليس لديها سيطرة أو سيطرة مشتركة عليها. هذا هو الحال بشكل عام حين تمتلك المجموعة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة بعد إدراجها مبدئياً بالتكلفة.

بموجب طريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم إدراج الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك لإدراج حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وحصة المجموعة من التحركات في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للشركة الزميلة.

عندما تساوي أو تتجاوز حصة المجموعة من الخسائر في استثمار محتسب وفقاً لطريقة حقوق الملكية حصتها في الشركات الزميلة، ويشمل ذلك أية ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل غير مضمونة، لا تقوم المجموعة بإدراج خسائر إضافية، ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو سددت مدفوعات نيابةً عن الشركات الزميلة.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الحصص في العمليات المشتركة

إن العملية المشتركة هي ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والتزامات مقابل المطلوبات المتعلقة بالترتيب. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي تظهر فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتشارك السيطرة.

عندما تباشر إحدى شركات المجموعة أنشطتها في إطار عمليات مشتركة، تقوم المجموعة كمشغل مشترك بإدراج ما يلي فيما يتعلق بحصتها في أية عملية مشتركة:

- موجوداتها، بما في ذلك حصتها في أية موجودات محتفظ بها بشكل مشترك؛
- مطلوباتها، بما في ذلك حصتها في أية مطلوبات يتم تكبدها بشكل مشترك؛
- إيراداتها من بيع حصتها في المخرجات الناتجة عن العملية المشتركة؛
- حصتها من الإيرادات من بيع المخرجات من خلال العملية المشتركة؛ و
- مصاريفها، بما في ذلك حصتها من أية مصاريف يتم تكبدها بشكل مشترك.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المتعلقة بحصتها في عملية مشتركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المحددة.

عندما تتعامل شركة من شركات المجموعة مع عملية مشتركة حيث تكون فيها شركة المجموعة مشغلاً مشتركاً (مثل البيع أو المساهمة في الموجودات)، تعتبر المجموعة أنها تجري المعاملة مع الأطراف الأخرى في العملية المشتركة، وتقوم بإدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط في حدود حصص الأطراف الأخرى في العملية المشتركة.

عندما تتعامل شركة من شركات المجموعة مع عملية مشتركة حيث تكون فيها شركة المجموعة مشغلاً مشتركاً (مثل شراء الموجودات)، لا تقوم المجموعة بإدراج حصتها من الأرباح والخسائر حتى تقوم بإعادة بيع تلك الموجودات لطرف آخر.

إدراج الإيرادات

ينم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للاعتبار المستلم أو المستحق، وتمثل المبالغ المستحقة للبضائع الموردة والخدمات المقدمة، المدرجة بصافي المخصصات والخصومات. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ وعندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، على النحو المبين أدناه. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء مقابل بيع البضائع أو الخدمات

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

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

شريطة أن يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن أمكن، بشكل موثوق به، يتم إدراج الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بالقيمة العادلة للاعتبار المستلم أو المستحق.

إيرادات العقود

تتضمن إيرادات العقود على الإيرادات من تنفيذ العقود المتعلقة بخدمات مشاريع الإنشاء. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من عقود خدمات تنفيذ مشاريع الإنشاء بمرور الوقت حيث إن الموجودات التي تم إنشاؤها مخصصة بشكل كبير لاحتياجات العملاء دون أي استخدام بديل وللمجموعة الحق في الحصول على الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تتضمن إيرادات العقد المبلغ المبدئي المنفق عليه في العقد بالإضافة إلى أية اختلافات في أعمال العقد، ومدفوعات الحوافز، إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل أن ينتج عنها إيرادات، يمكن قياسها بشكل موثوق وسيتم اعتمادها من قبل العملاء. يتم إدراج المطالبات عندما تصل المفاوضات إلى مرحلة متقدمة بحيث يكون من المحتمل أن يقبل العميل المطالبة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق. تتضمن إيرادات العقود كذلك إيرادات من ضمان منح مشاريع مهمة متعلقة بأعمال الإنشاء. يتم إدراج هذه المبالغ عندما يتم استيفاء كافة التزامات الخدمة الهامة الناشئة عن الخدمات ذات الصلة.

إذا كان من الممكن تقدير نتائج العقد بشكل موثوق، يتم إدراج إيرادات العقد في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بما يتناسب مع مرحلة إنجاز العقد. يتم تقييم الخسائر على العقود على أساس العقد الفردي ويتم إدراج مخصص للمبلغ الكامل لأية خسائر متوقعة، بما في ذلك الخسائر المتعلقة بالعمل المستقبلي على العقد، في الفترة التي يتم فيها التنبؤ بالخسارة لأول مرة.

عندما يتعذر تقدير نتائج العقد بشكل موثوق، يتم إدراج الإيرادات فقط إلى الحد الذي تكون فيه تكاليف العقد المتكبدة قابلة للاسترداد؛ وينبغي إدراج تكاليف العقد كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

الإيرادات من بيع البضائع وعقود التمويين

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من بيع المواد الغذائية وغير الغذائية في فترة زمنية محددة. بالنسبة لمبيعات البضائع للعملاء التي تتضمن بشكل أساسي التزام أداء واحد، يتم إدراج الإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع، أي عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد للتعامل (التسليم).

إدارة المنشآت

تقدم المجموعة خدمات إدارة المنشآت المتخصصة وصيانتها وتقديم الدعم التشغيلي لعملائها. يتم إدراج هذه الخدمات كالتزام أداء يتم استيفاؤه على مدى فترة زمنية على أساس شهري بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

تقديم الخدمات

تقدم المجموعة الخدمات المتعلقة بأعمال تنفيذ التصميم الداخلي. يتم إدراج هذه الخدمات بشكل عام كالتزام أداء يتم استيفاؤه على مدى فترة زمنية بناءً على نسبة العمل المنجز في نهاية فترة التقارير المالية.

الأدوات المالية

١) الموجودات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبدئي، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر للاستحواذ على أصل مالي، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تتألف الموجودات المالية للمجموعة من الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والاستثمارات في أوراق حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، والنقد والأرصدة البنكية.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أصل مالي بالتكلفة المطفأة، إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

- إذا كان الأصل المالي محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إذا كان ينشأ عن البنود التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعتبر مجرد دفعات للمبالغ الأساسية والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة المصنفة بالتكلفة المطفأة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، والنقد والأرصدة البنكية.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

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

عند الإدراج المبدئي، يمكن أن تختار المجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وعندما تكون غير محتفظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر على الإطلاق. يتم إدراج توزيعات الأرباح كـ "إيرادات توزيعات الأرباح" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما ينشأ الحق في إجراء الدفعات.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، أو الموجودات المالية المصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو الموجودات المالية التي سيتم إلزامياً قياسها بالقيمة العادلة.

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد إذا كان هناك حالياً حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المدرجة وكانت هناك نية للتسوية على أساس الصافي، وتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك بتاريخ استحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، صافي السحوبات على المكشوف من البنوك.

المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل بعد تكوين مخصص للمبالغ المستحقة مقابل أية بنود متقادمة أو بطيئة الحركة. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح وتشمل المواد الخام والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتجات تامة الصنع، والتكلفة التي صدر عنها فواتير والضرائب ورسوم الشحن والمصاريف الأخرى ذات الصلة التي تم تكبدها لإيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. إن القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والبيع. تتضمن تكاليف البيع والتسويق والتوزيع المتعلقة بها بشكل مباشر.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إدراجها كأصل منفصل، كما هو مناسب، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل الاستهلاك لشطب التكلفة أو لتقييم الموجودات، على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. إن المعدلات السنوية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض هي كما يلي:

سنوات

١٠ - ٤٠	مبنى مصنع وتحسينات على العقارات المستأجرة
٢٨ - ٤٠	الآلات والماكينات
٢ - ٥	معدات المطبخ
٤	الخيام والكرافانات
٢ - ١٥	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية
٢ - ١٠	السيارات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقارير مالية، مع احتساب تأثير أية في على التقديرات على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن شطب أو استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات كإفراق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة تقارير مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حالة عدم إمكانية تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل فردي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، يتم كذلك تخصيص موجودات الشركة للوحدات المولدة للنقد الفردية، أو بخلاف ذلك يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أساس تخصيص معقول وثابت لها.

إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل.

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد مبلغها القابل للاسترداد، وهو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يعتمد احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تتم بشروط تجارية، لموجودات مماثلة أو بأسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يعتمد احتساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الميزانية المرصودة للخمس سنوات القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي من شأنها تعزيز أداء موجودات الوحدة المولدة للنقد قيد الاختبار.

يعتبر المبلغ القابل للاسترداد حساساً لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقرار. تعتبر هذه التقديرات الأكثر صلة بالشهرة المدرجة من قبل المجموعة.

يتم تقييم الشهرة للانخفاض في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية على الوحدات المولدة للنقد الفردية عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. يتم اختبار الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة على أساس سنوي.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون المجموعة مطالبة بتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للاعتبار المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقارير المالية، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً).

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم إدراج الذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد إلى حد ما أنه سوف يتم استلام السداد ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

المطلوبات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم تكن إمكانية تدفق الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية بعيدة.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية إلى الداخل.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل استثمارات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بالقيمة العادلة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والتي تم تقديم وصف عنها كما يلي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعته وخصائصه ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يتضمن، عقد إيجار. يحدث ذلك إذا كان العقد يحمل الحق في السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل اعتبار.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة واحدة لإدراج وقياس كافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار لسداد مدفوعات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الضمنية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والعمر الإنتاجي المقدر للموجودات، أيهما أقصر.

إذا تم تحويل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، عندها يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته أم لا وتقوم باحتساب خسارة الانخفاض في القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية".

(٢) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات 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 دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء حيث يكون من المؤكد بشكل معقول أن المجموعة سوف تمارسه ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصاريف في الفترة التي تقع فيها الأحداث أو الظروف التي أدت إلى تلك المدفوعات ويتم إدراجها ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(٢) مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

وكوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يقوم بالمحاسبة عن أي عقد إيجار والمكونات غير الإيجارية المرتبطة به كترتيب واحد.

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

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على أصل حق الاستخدام ذو الصلة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة تتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو بسبب تغيير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن تغيير مدفوعات الإيجار ناتجاً عن تغيير في معدل الفائدة العائم، حيث في هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب هذا التعديل كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

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

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

يتم إدراج المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب.
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحق الدفع إليها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يعتمد استحقاق هذه المكافآت على الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، شريطة إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

يتم دفع اشتراكات التقاعد فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية في دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لعام ٢٠٠٠ المتعلق بالمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تحميل هذه الاشتراكات إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال فترة عمل الموظفين.

تكاليف الاقتراض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو للبيع. إن الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو للبيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة، إلى أن يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة.

يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

العوائد (الخسائر) على السهم الواحد

يتم احتساب (الخسائر) العوائد الأساسية على السهم الواحد بتقسيم:

- ربح (خسارة) المجموعة، باستثناء أية تكاليف لأسهم الخدمة بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدلة مقابل عناصر المنحة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة إن وجدت.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- توقع تحقيقه خلال فترة اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول (تتمة)

يعتبر الالتزام متداولاً عند:

- (أ) توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
 (ب) الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
 (ج) يتم تسويته خلال فترة اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
 (د) عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنتي عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

٣ الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٢٨,٥٤٠,٣٨٤	٥١٠,٧٠١,١٤٣	الإيرادات من عقود التموين (إيضاح ٣,١)
١٤٦,٠٧٨,٧٤٠	٢٢١,٦٠٠,٨٣٢	بيع الأسمنت
١١٩,٣٢٩,٤٢٣	٦٨,٩٤٧,٤٤٧	خدمات إدارة المنشآت
١١٢,٥٣٩,٠٤٥	٣١,٧٧٦,٧٥٠	خدمات مقاولات
-	١٣,٧٣٧,٢٤٩	حصة من إيرادات العمليات الخاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٧,١)
١٧,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٨٦,٧٣٥	بيع الخيام
<u>٧٢٣,٤٨٧,٥٩٢</u>	<u>٨٥٢,٨٥٠,١٥٦</u>	

٣,١ يشمل هذا البند مبلغ إجمالي بقيمة ٢٠,٣ مليون درهم تم استلامه في السنوات السابقة فيما يتعلق بعقد تموين ولم تتم المطالبة به لأكثر من عامين. بعد التقييم الحكيم وموافقة مجلس الإدارة، تم إدراج المبلغ كإيرادات خلال السنة.

٣ الإيرادات (تتمة)

فيما يلي تقسيم إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
٥١٤,٨٩٦,٨٣٦	٧٦٥,٢١٨,١٥٠
٢٠٨,٥٩٠,٧٥٦	٨٧,٦٣٢,٠٠٦
<u>٧٢٣,٤٨٧,٥٩٢</u>	<u>٨٥٢,٨٥٠,١٥٦</u>
٧٠٧,٣٨٤,١٦٩	٨٣٣,٤٠٦,٧١٢
١٦,١٠٣,٤٢٣	١٩,٤٤٣,٤٤٤
<u>٧٢٣,٤٨٧,٥٩٢</u>	<u>٨٥٢,٨٥٠,١٥٦</u>

توقيت إدراج الإيرادات

البضائع والخدمات المحولة في فترة زمنية محددة
البضائع والخدمات المحولة بمرور الوقت

الموقع الجغرافي:

داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
خارج دولة الإمارات العربية المتحدة

٤ تكلفة المبيعات

٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
١٨٠,٢٥٤,٢٤٩	٢٢٦,١٩٨,٠٨٤
١٠٦,٧٢٩,٣٢٣	١٥٦,٤٣٤,٠٨٣
١٣٦,١٠٣,٥٦١	١٥٣,٥٢٣,٩٧٨
٣١,١٢٤,٤٤٦	٣٦,٠٦٤,٦٠١
٧٧,١٠١,٠٣٠	٣٢,٣٤٥,٠١١
١٠,٩٨٤,١٠٥	١٤,٦٣٣,٥٧٧
٨,٣٦٣,٦٤٦	٥,٧٠٢,٦٣٣
٢٦,٨٦٩,٢٢٥	٢٨,٧٦٣,٣٤٨
١٢,٢٢١,١٠٠	١,٤٤٦,٣٨٠
٥٥٥,٧٥٨	٥٥٥,٧٥٨
٤١,٣٧٨	٢٦,٠٨١
٥,٧٢٠,٢٩٤	٤,٩٨٣,٩٠٢
<u>٥٩٦,٠٦٨,١١٥</u>	<u>٦٦٠,٦٧٧,٤٣٦</u>

تكاليف الأطعمة والمشروبات

بيع الإسمنت

تكاليف الموظفين (إيضاح ٤,١)

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)

تكلفة المقاولات (إيضاح ٤,١)

تكاليف الإصلاح والصيانة

مصاريق المرافق والإيجار

مصاريق إدارة المنشآت

بيع الخيام

استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٨)

إطفاء موجودات غير ملموسة

أخرى

٤,١ يتضمن هذا البند تكاليف موظفين بقيمة ٢,٥٦٧,٤٧٠ درهم وتكلفة المواد المباشرة بقيمة ١٢,٦٨٢,٧٧٣ درهم وهي بمثابة حصة في العمليات الخاضعة لسيطرة مشتركة.

٥ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٥٠,١٥٢,٧٤٨	٤٠,١٣٣,١٢٩	تكاليف الموظفين (إيضاح ٥,١)
(١١,١٠٣,٣٣٠)	١٠,٥٠٦,٨٤٤	مخصص (عكس) خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، صافي (الإيضاحين ١١ و ١٧)
٥,٣٩٤,٤٥٠	٨,٤٦١,١٢٩	الرسوم المهنية والاستشارية (إيضاح ٥,١)
٣,٥٣٠,٠١٧	٧,٨٨٤,٥٢٣	مصاريف المرافق والإيجار
٩١٦,٤٣٨	٤,١٧١,٠٧٥	مصاريف التسويق والتوزيع (إيضاح ٥,١)
١,٤٤٨,٩٨٥	٢,٧٥٦,٢٢٠	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ١٧,٣)
١,٠٤٠,٩٢٤	١,١٨٦,١٣٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
٢,٨٦٥,٨٩٣	٨١١,٥٦٣	تكاليف الإصلاح والصيانة
٣,٢٤٥,٢٠٦	٥,٥٨٥,٨٤٧	أخرى
٥٧,٤٩١,٣٣١	٨١,٤٩٦,٤٦٠	

٥,١ يشمل هذا البند تكاليف موظفين بقيمة ٢,٩٠٣,٠٩٦ درهم، وأتعاب مهنية بقيمة ١,٥٧٥,٩٧٧ درهم، ومصاريف تسويق وتوزيع بقيمة ٢,٢٧٤,٠٦٩ درهم وهي بمثابة حصة في العمليات الخاضعة لسيطرة مشتركة.

٦ الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٨,٥١٥,٧٨٩	٢٩,٥٢٦,٠٠٣	إيرادات الفائدة على ودائع ثابتة
١,٣٩٦,٤٨٦	١٩٧,٢٢٣	أخرى
٩,٩١٢,٢٧٥	٢٩,٧٢٣,٢٢٦	

٧ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	سيارات درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية درهم	خيام وكرافانات درهم	معدات مطبخ درهم	آلات وماكينات درهم	مبنى المصنع وتحسينات على المأجور درهم	
								٢٠٢٤
								التكلفة:
٩٦٩,٣٩٨,٩٠٥	٥٨١,٢٧٤	١٧,٨٨١,٣٧١	٢١,٩٤٢,٢٤٢	٣٦,٥٢٢,٠٠١	١٩,٤٣١,٨٤١	٨٣٤,٤٠٧,٦٩١	٣٨,٦٣٢,٤٨٥	في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٢,١٩٤,٢٣٥	-	١,٦٢٥,٣٢٤	٢,٢٧٦,٤٥٦	٣,٢٧٢,٢٢٨	١٤,٨٦٠,٤٢٢	١٥٩,٨٠٥	-	إضافات
(٩٧٠,٦٤٣)	-	-	-	-	-	(٩٧٠,٦٤٣)	-	مشطوبات
(٦,٣٠٦,٠٣٤)	-	(١٦٤,٦٠٠)	(٨٦٠,١٢٧)	(٦١٢,٢٢٦)	(٣,٣٣٨,٧٩٠)	-	(١,٣٣٠,٢٩١)	استبعادات
٩٨٤,٣١٦,٤٦٣	٥٨١,٢٧٤	١٩,٣٤٢,٠٩٥	٢٣,٣٥٨,٥٧١	٣٩,١٨٢,٠٠٣	٣٠,٩٥٣,٤٧٣	٨٣٣,٥٩٦,٨٥٣	٣٧,٣٠٢,١٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
								الاستهلاك المتراكم:
٦٢٠,٥٤٥,٤٣٥	-	٨,٧٠٧,١٢٦	١٥,٤٣٧,٣٦٦	١٦,٧٣٠,٨٣١	٨,٦١٦,٥٥٣	٥٤٧,٦٠٦,٤٦٠	٢٣,٤٤٧,٠٩٩	في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٧,٢٥٠,٧٣١	-	٢,٨٨٩,٧٥٥	٣,٨٤٢,٦٦١	٨,٥٤٨,٥٥٨	٧,١٠٧,٢٩٣	١٤,١٨٤,٧٣١	٦٧٧,٧٣٣	المحمل للسنة
(٤,٨٤١,٦٨١)	-	(١٦٣,٦٣٨)	(٥٣٥,٤٠٣)	(٣١٤,٠٧٥)	(٢,٤٩٨,٢٧٤)	-	(١,٣٣٠,٢٩١)	المتعلقة بالاستبعادات
٦٥٢,٩٥٤,٤٨٥	-	١١,٤٣٣,٢٤٣	١٨,٧٤٤,٦٢٤	٢٤,٩٦٥,٣١٤	١٣,٢٢٥,٥٧٢	٥٦١,٧٩١,١٩١	٢٢,٧٩٤,٥٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٣١,٣٦١,٩٧٨	٥٨١,٢٧٤	٧,٩٠٨,٨٥٢	٤,٦١٣,٩٤٧	١٤,٢١٦,٦٨٩	١٧,٧٢٧,٩٠١	٢٧١,٨٠٥,٦٦٢	١٤,٥٠٧,٦٥٣	صافي القيمة الدفترية:
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الإجمالي درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	سيارات درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية درهم	خيام وكرافانات درهم	معدات مطبخ درهم	آلات وماكينات درهم	مبنى المصنع وتحسينات على الماجور درهم	
								٢٠٢٣
								التكلفة:
٩٤٤,٤٤٤,٤٠١	١,٢٢٧,٧٠٦	١٥,٥١١,٢٤٠	١٥,٦٧٥,١٢٩	٣١,٨٨٨,٣٥٦	١٠,٩١٦,١٢٠	٨٣٤,٠٤٩,٣٨٦	٣٥,١٧٦,٤٦٤	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٧,٠٣٧,١٥٢	٢٣٥,٥٦٨	٣,٢٢٧,٨٢٥	٦,٢٨٢,٦٩٩	٤,٧٨٩,١٣٥	٨,٥٤٤,٧٢١	٤٩٥,٧٩٠	٣,٤٦١,٤١٤	إضافات
(٨٨٢,٠٠٠)	(٨٨٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	مشطوبات
(١,٢٠٠,٦٤٨)	-	(٨٥٧,٦٩٤)	(١٥,٥٨٦)	(١٥٥,٤٩٠)	(٢٩,٠٠٠)	(١٣٧,٤٨٥)	(٥,٣٩٣)	استبعادات
٩٦٩,٣٩٨,٩٠٥	٥٨١,٢٧٤	١٧,٨٨١,٣٧١	٢١,٩٤٢,٢٤٢	٣٦,٥٢٢,٠٠١	١٩,٤٣١,٨٤١	٨٣٤,٤٠٧,٦٩١	٣٨,٦٣٢,٤٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
								الاستهلاك المتراكم:
٥٨٩,١٩٦,٠٧٥	-	٦,٩٩٨,٢٥٢	١٢,٩٦٨,٠٢٦	٩,٠٧٥,٤١٤	٣,٧٥٢,٧٧٠	٥٣٣,٥٢٤,٤٥٤	٢٢,٨٧٧,١٥٩	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٢,١٦٥,٣٧٠	-	٢,٤٤٧,٤٠٣	٢,٤٧٧,٨٠٥	٧,٧١٤,٧٩٠	٤,٨٦٨,٠٣٣	١٤,٠٨٢,٠٠٦	٥٧٥,٣٣٣	المحمل للسنة
(٨١٦,٠١٠)	-	(٧٣٨,٥٢٩)	(٨,٤٦٥)	(٥٩,٣٧٣)	(٤,٢٥٠)	-	(٥,٣٩٣)	المتعلقة بالاستبعادات
٦٢٠,٥٤٥,٤٣٥	-	٨,٧٠٧,١٢٦	١٥,٤٣٧,٣٦٦	١٦,٧٣٠,٨٣١	٨,٦١٦,٥٥٣	٥٤٧,٦٠٦,٤٦٠	٢٣,٤٤٧,٠٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٤٨,٨٥٣,٤٧٠	٥٨١,٢٧٤	٩,١٧٤,٢٤٥	٦,٥٠٤,٨٧٦	١٩,٧٩١,١٧٠	١٠,٨١٥,٢٨٨	٢٨٦,٨٠١,٢٣١	١٥,١٨٥,٣٨٦	صافي القيمة الدفترية:
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣١,١٢٤,٤٤٦	٣٦,٠٦٤,٦٠١	تكلفة المبيعات (إيضاح ٤)
١,٠٤٠,٩٢٤	١,١٨٦,١٣٠	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٥)
<u>٣٢,١٦٥,٣٧٠</u>	<u>٣٧,٢٥٠,٧٣١</u>	

٧,١ مبالغ مدفوعة مقدماً لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
-	١٣٠,٣٦٩,٦٠٣	مبالغ مدفوعة مقدماً تجاه مساهمة في حقوق الملكية (إيضاح ٢,٣,٢)
<u>-</u>	<u>١٣٠,٣٦٩,٦٠٣</u>	

بيان الأرباح والخسائر للشركة / العمليات الخاضعة لسيطرة مشتركة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
-	٢١,١٣٤,٢٢٩	إجمالي الإيرادات
-	(١٧,٥٣٢,٣٩٣)	إجمالي صافي الخسارة
<u>-</u>	<u>(١١,٣٩٦,٠٥٥)</u>	الحصة من إجمالي صافي الخسارة (٦٥٪)

٨ الاستثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية:

نسبة حقوق الملكية	٢٠٢٣	٢٠٢٤	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	التصنيف	الجهة المستثمر فيها
%٢٠	%٢٠		الإمارات العربية المتحدة	تعمل في مجال تصنيع وبيع الخرسانة الجاهزة وتقديم خدمات صب الخرسانة	شركة زميلة	ريم ردي مكس ذ.م.م
%٥٠	%٥٠		الإمارات العربية المتحدة	تعمل في مجال النقل الجوي للبضائع باستخدام طائرات بدون طيار (درونز)	شركة ائتلاف	سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م
%٥٠	%٥٠		الإمارات العربية المتحدة	تعمل في مجال إدارة المطاعم المتخصصة في مجال الأطعمة والمشروبات	شركة ائتلاف	ايبه بي اتش اي لإدارة المطاعم ذ.م.م
	٢٠٢٣	٢٠٢٤				
	درهم	درهم				
	٢٦,٠٢٥,١٠٤	٢٤,١٢٦,٦٨١				ريم ردي مكس ذ.م.م
	٢٣٠,٩٢٨	-				سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م (إيضاح ١٧)
	١٢,٥٤٨,٩٢٦	١٢,٠٠٥,٨٥٤				ايبه بي اتش اي لإدارة المطاعم ذ.م.م
	<u>٣٨,٨٠٤,٩٥٨</u>	<u>٣٦,١٣٢,٥٣٥</u>				

كانت الحركة في الاستثمار في شركة زميلة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٢,٧١٠,٠٩٥	٣٨,٨٠٤,٩٥٨	الرصيد الافتتاحي
١٣,٩٦١,٢٥٠	-	استثمار إضافي خلال السنة
(٧,٨٦٦,٣٨٧)	(٢,٦٧٢,٤٢٣)	حصة من الخسارة للسنة
<u>٣٨,٨٠٤,٩٥٨</u>	<u>٣٦,١٣٢,٥٣٥</u>	

٨ الاستثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة للشركة الزميلة (ريم ردي مكس ذ.م.م) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
		الموجودات المتداولة
		النقد وما يعادله
١,٨٢٩,٢٠٢	١,٨٣٢,٠٣٩	الموجودات المتداولة الأخرى
٨٥,٨٣٠,٧٨٣	٦٠,٥٧٨,٨٦٤	
٨٧,٦٥٩,٩٨٥	٦٢,٤١٠,٩٠٣	
٣١,٦٠٣,٢٩٤	٣٩,٥٣٧,٥٧٦	الموجودات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة:
		المطلوبات المالية (باستثناء الذمم التجارية الدائنة)
(١٥,٧٠٥,٥١٣)	(١٦,٩٧٠,٨١٢)	المطلوبات المتداولة الأخرى
(٧٥,٣٠٤,٥٥٣)	(٦٦,٦٧١,٤٦٢)	
(٩١,٠١٠,٠٦٦)	(٨٣,٦٤٢,٢٧٤)	
(٣,٦٨٣,٢٥٢)	(٣,٢٢٨,٣٦١)	المطلوبات غير المتداولة
٢٤,٥٦٩,٩٦١	١٥,٠٧٧,٨٤٤	صافي الموجودات
٤,٩١٣,٩٩٢	٣,٠١٥,٥٦٩	حصة المجموعة من صافي الموجودات
٢١,١١١,١١٢	٢١,١١١,١١٢	الشهرة
٢٦,٠٢٥,١٠٤	٢٤,١٢٦,٦٨١	القيمة الدفترية
١٢٨,٦٧٦,٦١٠	١٢٨,٦٣٩,٣٩٤	إجمالي الإيرادات
(٢٢,١٢٩,٣٠٤)	(٩,٤٩٢,١١٩)	صافي الخسارة للسنة
(٤,٤٢٥,٨٦١)	(١,٨٩٨,٤٢٤)	حصة من خسارة الشركة الزميلة للسنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أجرت الإدارة مراجعتها السنوية للانخفاض في قيمة استثماراتها باستخدام نهج نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تجاوزت المبالغ القابلة للاسترداد المقدر للقيم الدفترية وبالتالي لم يتم إدراج أي انخفاض في القيمة.

تم احتساب المبالغ القابلة للاسترداد بناءً على نهج القيمة قيد الاستخدام المستمد من التوقعات المالية التي تم إجراؤها لفترة خمس سنوات مضافاً إليها القيمة النهائية بعد ذلك. كانت المنهجية المستخدمة لتقدير القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع هي التدفقات النقدية المخصومة.

تم تحديد القيمة قيد الاستخدام عن طريق خصم التدفقات النقدية واعتمدت على الافتراضات الرئيسية التالية:

- معدل النمو النهائي: ٢٪ - ٣٪ (٢٠٢٣: ٢٪ - ٣٪)؛ و
- معدل الخصم: ٩,٣٪ - ١٥,٥٪ (٢٠٢٣: ٩,٣٪ - ١٥,٥٪).

٨ الاستثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

لا يمكن لأي تغيير محتمل بشكل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه أن يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للمبالغ القابلة للاسترداد بشكل كبير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة لشركة الائتلاف (إيه بي اتش اي لإدارة المطاعم ذ.م.م) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
		الموجودات المتداولة
١,١٠٠,٠٠٠	١,٤٧٢,١٨١	النقد وما يعادله
٩,٣٧٦,٢٦٠	٧,٠٩٣,٥٢٦	الموجودات المتداولة الأخرى
١٠,٤٧٦,٢٦٠	٨,٥٦٥,٧٠٧	
٩٢٧,٨٦٠	٣,٧٧٦,٢٠٢	الموجودات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
-	-	المطلوبات المالية (باستثناء الذمم التجارية الدائنة)
(٨٧,٥١٧)	(٢,٠٩٩,٠٢٣)	المطلوبات المتداولة الأخرى
(٨٧,٥١٧)	(٢,٠٩٩,٠٢٣)	
-	(١٢,٤٢٧)	المطلوبات غير المتداولة
١١,٣١٦,٦٠٣	١٠,٢٣٠,٤٥٩	صافي الموجودات
٥,٦٥٨,٣٠٢	٥,١١٥,٢٣٠	حصة المجموعة من صافي الموجودات
٦,٨٩٠,٦٢٤	٦,٨٩٠,٦٢٤	الشهرة
١٢,٥٤٨,٩٢٦	١٢,٠٠٥,٨٥٤	القيمة الدفترية
-	(٩,٠١٨,٣٠٢)	إجمالي الإيرادات
(٢,٤٦٤,٦٤٧)	(١,٠٨٦,١٤٤)	صافي الخسارة للسنة
(١,٢٣٢,٣٢٤)	(٥٤٣,٠٧٢)	حصة من خسارة شركة الائتلاف للسنة

٩ الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٤٥٠,٨٣٤,١٨٥	٥١٦,٨٩٣,١٩٧	أوراق حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤٤,٣٢٢,٥٢١	٥,٨٥٣,٦٩٦	أوراق حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٩٥,١٥٦,٧٠٦	٥٢٢,٧٤٦,٨٩٣	
أوراق حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
<i>استثمارات مدرجة</i>		
٥٨٧,١٤٧,٨٨٤	٤٥٠,٨٣٤,١٨٥	الرصيد الافتتاحي
٦,٧٦٧,٥٢٢	٤٤٣,٤٦٧,٥٦٣	إضافات (إيضاح ٩,١)
(١٣٢,٤٦٢,٧٦٥)	(٥٧,٩٠٠,٢٤٢)	التغير في القيمة العادلة
٣,٠٢٩,٣٩٦	-	الربح من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٣,٦٤٧,٨٥٢)	(٣١٩,٥٠٨,٣٠٩)	استبعادات (إيضاح ٩,١)
٤٥٠,٨٣٤,١٨٥	٥١٦,٨٩٣,١٩٧	الرصيد الختامي
أوراق حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
<i>استثمارات مدرجة وغير مدرجة</i>		
١٨٨,٧١٧,١٨٧	١٤٤,٣٢٢,٥٢١	الرصيد الافتتاحي
-	(١٢٣,٩٥٩,٢٥٤)	استبعادات (إيضاح ٩,١)
(٤٤,٣٩٤,٦٦٦)	(١٤,٥٠٩,٥٧١)	التغير في القيمة العادلة
١٤٤,٣٢٢,٥٢١	٥,٨٥٣,٦٩٦	الرصيد الختامي
١٤٣,٠٣٦,٢٤٥	٥,٠٨٥,٣٣٠	إجمالي الأوراق المالية المدرجة
١,٢٨٦,٢٧٦	٧٦٨,٣٦٦	الأوراق المالية غير المدرجة (إيضاح ٩,٢)
١٤٤,٣٢٢,٥٢١	٥,٨٥٣,٦٩٦	

فيما يلي التوزيع الجغرافي للاستثمارات:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٥٩٥,١٥٦,٧٠٦	٥٢٢,٧٤٦,٨٩٣	الإمارات العربية المتحدة

٩,١ في ٥ يوليو ٢٠٢٤، نفذت المجموعة معاملة تبادل أسهم حيث تم بيع ١٥٤,٩٩٣,٤٩٣ سهم بقيمة ٤٤٣,٤٦٧,٥٦٣ درهم في كيو القابضة ش.م.ع إلى أي اتش سي العقارية القابضة ذ.م.م مقابل الاستحواذ على ٣٧,٥٦٦,٢١٩ سهم بقيمة ٤٤٣,٤٦٧,٥٦٣ درهم من أسهم شركة أي اتش سي كابيتال القابضة ذ.م.م في شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع. تمت الموافقة على هذه المعاملة في ٢٠ مارس ٢٠٢٤ من قبل مجلس الإدارة والتي تلتها موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ١٥ أبريل ٢٠٢٤ وهيئة الأوراق المالية والسلع في دولة الإمارات العربية المتحدة في ٢٨ يونيو ٢٠٢٤.

٩ الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية (تتمة)

٩,٢ يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام طرق التقييم كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ٢٣.

٩,٣ تتضمن الاستثمارات ٥١٦,٥٠٤,٤٨٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٢٦,١١٢,٥٣٩ درهم) في شركات أطراف ذات علاقة.

١٠ المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٩,٣٣٩,٢٠٨	١٩,٨٤٧,٠٤١	المواد الخام
٦,٥٣٥,١٥١	٥,٢١٤,١٦٠	مواد استهلاكية
٢٠,١٥٥,٣٦٠	٤,٦٣٤,١٧٦	أعمال قيد التنفيذ
٣,٥٣٨,٣٨٠	٣,٢٧١,٧٠٥	البضائع الجاهزة (إيضاح ١٠,١)
٣٢,٦٢٧,٦٢٧	٣١,٨٣٩,٤٩٦	قطع غيار - صيانة
٨٢,١٩٥,٧٢٦	٦٤,٨٠٦,٥٧٨	الإجمالي
(٥,٩٧٥,٣٣٤)	(٤,٩٧٥,٣٣٤)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٧٦,٢٢٠,٣٩٢	٥٩,٨٣١,٢٤٤	الإجمالي

كانت الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٤,٩٧٥,٣٣٤	٥,٩٧٥,٣٣٤	الرصيد الافتتاحي
١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(المعكوس) / المحمل للسنة
٥,٩٧٥,٣٣٤	٤,٩٧٥,٣٣٤	

١٠,١ يتضمن المخزون بضائع جاهزة مستلمة من طرف ذو علاقة بقيمة اسمية تبلغ درهماً واحداً.

١١ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٤٠,٨٣٠,٧٤٨	٨٣,٨٦٨,٨٤٦	الذمم التجارية المدينة - من الجهات الحكومية
٦٦,٨٠٠,٨٤٥	٨٤,٧٨٧,٩٣٣	الذمم المدينة - من الجهات غير الحكومية
٥٧,٩٣١,١١١	٩٠,٤٥٧,٩٤١	الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير - من الجهات الحكومية
١٨,٦٤١,١٢٠	١١,٧٦٩,٣٤٧	الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير - من الجهات غير الحكومية (إيضاح ١١,١)
٢٨٤,٢٠٣,٨٢٤	٢٧٠,٨٨٤,٠٦٧	
(١٥,٩٦٠,٧٣٢)	(١٥,٢١١,٢٨٧)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٦٨,٢٤٣,٠٩٢	٢٥٥,٦٧٢,٧٨٠	ذمم تجارية مدينة - صافي
١٧,٢٣٩,٥٤٣	١٩,٢٨٩,٣٥٢	ودائع
٩,١٥٦,١٩٥	٩,٦٦٦,٥٨٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
٧,٩٣٤,٢٨٦	١,٩٣٣,٢١٤	إيرادات مستحقة
٩,٣٣٥,٥٦٤	-	محتجزات مدينة
٧,٥٨٤,١٤٣	٤٤,٥٨٧,٣٤٢	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين (إيضاح ٢,٣,٢)
١٣,٣٣٢,٥٤٨	٤,٦٦٥,٦١٢	ذمم مدينة أخرى (صافي) (إيضاح ١١,٢)
٣٣٢,٨٢٥,٣٧١	٣٣٥,٨١٤,٨٨٦	

١١,١ تشمل الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير - من الجهات غير الحكومية مبلغ بقيمة ١٠,٣٦٩,٨٦٤ درهم (٢٠٢٣): ١٨,٦٤١,١٢٠ درهم) يتعلق بالذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير من الأطراف ذات العلاقة.

١١,٢ تتضمن الذمم المدينة الأخرى، صافي مبلغ مدين من مورد بمبلغ ١,٩١٢,٣٠٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٩٢١,٣٠٥ درهم) والتي قامت المجموعة بتكوين مخصص محدد مقابلها.

١١,٣ كان رصيد الذمم التجارية المدينة في نهاية السنة مستحقاً من عدة عملاء ويشمل ذلك ذمم مدينة من ٥ عملاء بمبلغ ١٨٣,٥٩١,٤٩٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٨٥,٨٢٥,٨٢٤ درهم) تمثل ٦٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٦٪) من الذمم التجارية المدينة. تعتبر الإدارة أن هؤلاء العملاء من ذوي السمعة الطيبة والجدارة الائتمانية وهي على ثقة من أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان لن يؤدي إلى أية خسارة كبيرة للمجموعة.

١١ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣١,٩١٤,٤٨٦	١٥,٩٦٠,٧٣٢	الرصيد الافتتاحي
(١٥,٩٣٧,١٢٦)	(٧٤٩,٤٤٥)	(عكس) / المحمل للسنة
(١٦,٦٢٨)	-	شطب
<u>١٥,٩٦٠,٧٣٢</u>	<u>١٥,٢١١,٢٨٧</u>	الرصيد الختامي

أكثر من ٣٦٠ يوم	٢٧٠-٣٦٠ يوم	مستحقة الدفع ٢٧٠-١٨٠ يوم	٩٠-١٨٠ يوم	٩٠-٠ يوم	الإجمالي	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
%٠,٣٣	%٠,٣٣	%٠,٣٣	%٠,٣٣	%٠,٣٣	%٠,٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥,٤٥٣,٨٦٦	٦,٦٥٣,٠٧٨	٥,٧٠٣,٥٤٠	٥,٢٤٥,٠٤٩	١٥١,٢٧١,٢٥٤	١٧٤,٣٢٦,٧٨٧	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
١٧,٨٩٣	٢١,٨٢٥	١٨,٧١٠	١٧,٢٠٦	٤٩٦,٢٤٥	٥٧١,٨٧٩	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير لجهات حكومية خسارة الائتمان المتوقعة
%١٠٠	%١٠٠	%٥٨	%٣٠	%٢		معدل خسارة الائتمان المتوقعة
١١,٩٠١,١٣٤	٤٨٤,٣٥٩	٦٧٧,٦٩٣	٧٣٩,٣٦٧	٨٢,٧٥٤,٧٢٧	٩٦,٥٥٧,٢٨٠	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير لجهات غير حكومية خسارة الائتمان المتوقعة
١١,٩٠١,١٣٤	٤٨٤,٣٥٩	٣٩٥,٢٩٠	٢٢٠,٨٨١	١,٦٣٧,٧٤٤	١٤,٦٣٩,٤٠٨	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
%٦٩	%٧	%٦	%٤	%١		إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير خسارة الائتمان المتوقعة
١٧,٣٥٥,٠٠٠	٧,١٣٧,٤٣٧	٦,٣٨١,٢٣٣	٥,٩٨٤,٤١٦	٢٣٤,٠٢٥,٩٨١	٢٧٠,٨٨٤,٠٦٧	
١١,٩١٩,٠٢٧	٥٠٦,١٨٤	٤١٤,٠٠٠	٢٣٨,٠٨٧	٢,١٣٣,٩٨٩	١٥,٢١١,٢٨٧	
أكثر من ٣٦٠ يوم	٢٧٠-٣٦٠ يوم	مستحقة الدفع ٢٧٠-١٨٠ يوم	٩٠-١٨٠ يوم	٩٠-٠ يوم	الإجمالي	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
%٠,٣٣	%٠,٣٣	%٠,٣٣	%٠,٣٣	%٠,٣٣	%٠,٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,١٨٨,٥٥٥	١,٧٩٧,٥٩٢	٢٠,٣١٦,٧١٧	١٣,٤٤٢,٨٩٨	١٦٢,٠١٦,٠٩٧	١٩٨,٧٦١,٨٥٩	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
٣,٨٩٩	٥,٨٩٧	٦٦,٦٤٩	٤٤,٠٩٩	٥٣١,٤٩٤	٦٥٢,٠٣٨	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير لجهات حكومية خسارة الائتمان المتوقعة
%٩٩,٨٢	%٨٩,٤٦	%٤١,٨٩	%١٣,٢٨	%٣,٦٤		معدل خسارة الائتمان المتوقعة
١١,٥٣٤,٥٨٥	١٧٧,٠٧٠	٣١٨,٤٢٠	٨,٦٠٨,١٧٥	٦٤,٨٠٣,٧١٥	٨٥,٤٤١,٩٦٥	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير لجهات غير حكومية خسارة الائتمان المتوقعة
١١,٥١٣,٩٥٤	١٥٨,٤٠٩	١٣٣,٣٨٦	١,١٤٣,١٠١	٢,٣٥٩,٨٤٤	١٥,٣٠٨,٦٩٤	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
%٩٠,٥٣	%٨,٣٢	%٠,٩٧	%٥,٣٨	%١,٢٧		إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير خسارة الائتمان المتوقعة
١٢,٧٢٣,١٤٠	١,٩٧٤,٦٦٢	٢٠,٦٣٥,١٢٧	٢٢,٠٥١,٠٧٣	٢٢٦,٨١٩,٨١٢	٢٨٤,٢٠٣,٨٢٤	
١١,٥١٧,٨٥٣	١٦٤,٣٠٦	٢٠٠,٠٣٥	١,١٨٧,٢٠٠	٢,٨٩١,٣٣٨	١٥,٩٦٠,٧٣٢	

١٢ النقد والأرصدة البنكية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١,٦٩١,٤٧٦	٣,٢٩٧,٥٦٥	النقد في الصندوق
٣٠١,٠٨٩,٧٩٣	١٥١,٩٢٢,٥٤٤	الأرصدة البنكية:
١٠,٢٩٠	١٠,٣٩٤	حسابات جارية
٣٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٥١٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
		ودائع ثابتة باستحقاق أصلي لأقل من ثلاثة أشهر (إيضاح ١٢,١)
٦٠٧,٧٩١,٥٥٩	٦٧٠,٢٣٠,٥٠٣	النقد والأرصدة البنكية
(١٠,٢٩٠)	(١٠,٣٩٤)	ناقصاً: ودائع لأجل
(٢١,٦٠٤,٥٨٥)	-	ناقصاً: سحبيات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٩)
٥٨٦,١٧٦,٦٨٤	٦٧٠,٢٢٠,١٠٩	النقد وما يعادله

١٢,١ يتم إيداع الودائع الثابتة لدى بنوك تجارية ومؤسسات مالية. إن هذه الودائع مقومة بشكل أساسي بالدرهم الإماراتي وتحقق فائدة بمعدلات السوق.

١٣ رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	المصرح به، والصادر والمدفوع بالكامل
		٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧ سهم عادي بقيمة درهم واحد لكل سهم

١٤ الاحتياطات

١٤,١ الاحتياطي النظامي

وفقاً لمتطلبات المرسوم بقانون رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، يتم تخصيص ما لا يقل عن ٥٪ - ١٠٪ من ربح السنة كما هو مناسب بالنسبة للشركات التابعة للمجموعة سنوياً لحساب احتياطي نظامي غير قابل للتوزيع ويتم إيقاف هذا التخصيص عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى مبلغ يعادل ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. سوف يتم استئناف هذا التخصيص عندما يصبح رصيد الاحتياطي أقل من ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع.

١٤,٢ الاحتياطي الاختياري

تم إلغاء متطلبات تخصيص نسبة إضافية بمعدل ١٠٪ من الربح السنوي للاحتياطي الاختياري بسبب التحديث الذي تم إجراؤه على النظام الأساسي للشركة خلال السنة. وعليه، لم يعد هذا التخصيص إلزامياً، ويجوز تحديده من قبل مجلس الإدارة وحده، أو يجوز تعليقه إذا بلغ رصيد الاحتياطي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. لا يزال الاحتياطي متاحاً للاستخدام من قبل الشركة وفقاً للقرارات الصادرة عن مجلس الإدارة.

١٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي تفاصيل الحركة في هذا البند خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٥,٦٢٠,٢٤٠	٨,٠٩٩,٠٠٥	الرصيد في ١ يناير
٤,٠٤٠,٢٠٣	٤,٦٥٢,٧٣٧	المحمل خلال السنة
(١,٥٦١,٤٣٨)	(١,٧٣٥,٠٩٣)	المدفوع خلال السنة
٨,٠٩٩,٠٠٥	١١,٠١٦,٦٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٦ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٠٥,٥٧٣,٢٢٦	١١٠,٨٠٤,٠٢٢	الذمم التجارية الدائنة
٥٠,٢٣٥,٠٦٩	٥٨,٢٦٦,٥١٩	المستحقات والمخصصات*
-	٢,٠٦٧,٩٥٦	إيرادات مؤجلة
١٢,٨٥٣,٧٥١	-	محتجزات دائنة
١١,٤٦٥,٥٤٥	٩,٧٩٧,٥٦٢	ذمم دائنة أخرى
١٨٠,١٢٧,٥٩١	١٨٠,٩٣٦,٠٥٩	

* يشمل هذا البند مستحقات مكافآت الموظفين البالغة قيمتها ٨,٧٧٣,١١٥ درهم (٢٠٢٣: ٥,٠٠٨,٥٧٤ درهم).

١٧ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع شركات وجهات تقع ضمن نطاق تعريف الطرف ذو العلاقة الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ *إيضاحات الأطراف ذات العلاقة*. تمثل هذه المعاملات معاملات مع الأطراف ذات العلاقة، أي المساهمين والشركات الزميلة والشركات التابعة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي تمارسه عليها نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وأحكام التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

١٧ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٧,١ الأرصدة

إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
		<i>المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:</i>
٧٥,٥٤١,٥١٩	٧٥,٩٦٨,٠٩٣	أيه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م - ايه آر *
٣٠,٢٤٢,٦٥٣	٣٣,٩٣٦,٨٧٥	الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية
١٦,٢٤٠,٥٥٦	١٧,٠٦٨,٤٣٠	مون فلور للتطوير العقاري ذ.م.م
٧٧٨,٩٩٩	٦,٨٤٠,٩٥١	شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع
٦,٣٥٢,٥٨٢	٣,٩٥٤,٩٨٥	المدينة السكنية لعمال الإنشاء ذ.م.م
٣,٨١٥,٠٨٣	٣,٨١٥,٠٨٣	العطاء للاستثمار ذ.م.م**
٢,١٩٥,٠٠٤	٣,٥١٤,٥٩١	رافد لمستلزمات الرعاية الصحية ذ.م.م
٢,٥٣٣,٧٩٣	٢,٧١٥,٦١٤	سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م***
-	١,٠٤٢,٩٧٠	رادبان للمشاريع العقارية ذ.م.م
٦٢٣,٥٢٦	٦٣١,٩٣٩	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (أي اتش سي) (مستقلة)
-	٤١٠,٨٥٥	إستيني تيفوكوسو
٤١٣,٥٣٦	٢٦٧,٨٦٢	شوري لوسطاء التأمين - ملكية فردية ذ.م.م
٢٢٥,١١٥	٣٤,١٠٧	سومريان هيلث ذ.م.م
٦٥,٦٧٣	٣١,٠٦٧	منتجع تلال ذ.م.م
١٠,٧١٨	١٥,٩٨٤	سانيميد إنترناشونال لاب اند مانجمنت ذ.م.م
٦,٨٤٠	٦,٨٤٠	الشركة الوطنية للضمان الصحي (ضمان) ش.م.ع - مستقلة
٦,٣٠٦	١٣,٨٦٥	سيربوس إنترناشونال هولدينج ليمتد
٢٣,٨٨٠,٣٣٠	٣,١٥٠	الدولية للأوراق المالية ذ.م.م
-	٤٩٩	شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.ع
٢٢,٨١٧,٤٤٣	-	طوموح للرعاية الصحية ذ.م.م
٣٦٦,٦٣٩	-	مجموعة طموح للرعاية الصحية ذ.م.م
٥,٧١٥	-	أوكسينوس القابضة المحدودة
١٨٦,١٢٢,٠٣٠	١٥٠,٢٧٣,٧٦٠	إجمالي المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٩,٦٩٩,٣٩٨)	(٢٠,٩٥٥,٦٨٧)	ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١٧٦,٤٢٢,٦٣٢	١٢٩,٣١٨,٠٧٣	

* يتضمن هذا البند قروض قصيرة الأجل قدمتها المجموعة للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل لشركة أيه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م-أيه آر. لا تحمل هذه القروض فائدة ويستحق سدادها على قسط واحد بتاريخ ١ إبريل ٢٠٢٥.

١٧ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٧,١ الأرصدة (تتمة)

** تم تكوين مخصص بالرصيد المستحق من شركة العطاء للاستثمار ذ.م.م بالكامل نتيجة لعدم تحقيقه لفترة طويلة من الزمن وعدم الحصول على تأكيد من قبل الطرف ذو العلاقة.

*** تم تكوين مخصص بالرصيد المستحق من سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م بالكامل مع الأخذ في الاعتبار أن الشركة قيد التصفية.

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٤,٨٦٥,٦٠٢	٩,٦٩٩,٣٩٨	الرصيد الافتتاحي
٤,٨٣٣,٧٩٦	١١,٢٥٦,٢٨٩	صافي المحمل للسنة
<u>٩,٦٩٩,٣٩٨</u>	<u>٢٠,٩٥٥,٦٨٧</u>	الرصيد الختامي
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٦,٧١٢,٥١٩	٦,٩٧٠,٤٣٦	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة:
١٤,٣٣٦,٩٨٧	٦,٩٢٩,٧٥٧	مليح للاستثمارات ذ.م.م
١٣,٦٢٥,٩٨١	٦,٣١٥,٩٧٦	مخازن زي الدولية ذ.م.م
١,٤٦١,٢٦٠	١,٠٣١,٣٢٨	إن أر تي سي دبي الدولية لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.م
٣,٤١٩,٩١٦	٧٩٧,١٩٩	أليانس فود كومباني ذ.م.م
١,٣٤٢,٤٧٣	٧٦٥,٩١٦	الأفق الملكي للتجارة العامة
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	مزارع العين للإنتاج الحيواني
٢٣,٤١٥	٣٤١,٥٧٠	نيوتك الاستثمارية للتجارة العامة - ملكية فردية ذ.م.م
٤٩٥,٧٠٣	٢١٤,٣٧٤	شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م
-	٨٦,١٧٥	بال للتبريد القابضة ذ.م.م (مستقلة)
		الجرف للسفر والسياحة
<u>٤٢,٠٤٨,٢٥٤</u>	<u>٢٤,٠٨٢,٧٣١</u>	إجمالي المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

١٧ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٧,٢ المعاملات

خلال السنة، أبرمت المجموعة المعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٦٨,٨١٨,٧٣٢	١١٠,٤٦٦,٢٨١	المبيعات
١٤١,٨٣١,٥٨٨	٦٩,٦٠٩,١٣٥	تكلفة المبيعات*

* خلال السنة، تضمنت تكلفة المبيعات تأثير رصيد الطرف ذو العلاقة المعاد إدراجه بإجمالي مبلغ ٢,٦٩٨,٤٦٠ درهم نتيجة للتسوية النهائية التي تم إجراؤها.

١٧,٣ تعويضات الإدارة العليا

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٨,٤٦٥,٢٥٢	٧,٩١٤,٧٦٨	الرواتب ومكافآت الموظفين
١٤٤,٥٧٣	١٤٠,٦٦٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٤٨,٩٨٥	٢,٧٥٦,٢٢٠	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٦)
١٠,٠٥٨,٨١٠	١٠,٨١١,٦٤٨	الإجمالي

١٨ عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار للمجموعة المتعلقة بالأرض المستأجرة والتحركات خلال الفترة:

مطلوبات عقود الإيجار	موجودات حق الاستخدام	
درهم	درهم	
١,٥٩١,٧٥٧	١٦,١١٠,٩٧٩	٢٠٢٤
-	(٥٥٥,٧٥٨)	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
١١٨,٦٧٤	-	مصاريف الاستهلاك
(٢٠٤,٥٢٢)	-	مصاريف الفائدة
١,٥٠٥,٩٠٩	١٥,٥٥٥,٢٢١	المدفوعات خلال السنة
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨ عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار درهم	موجودات حق الاستخدام درهم	
١,٥٤٠,٩٧٨	١٦,٦٦٦,٧٣٧	٢٠٢٣
-	(٥٥٥,٧٥٨)	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١١٨,٢٧٩	-	مصاريف الاستهلاك
(٦٧,٥٠٠)	-	مصاريف الفائدة
		المدفوعات خلال السنة
١,٥٩١,٧٥٧	١٦,١١٠,٩٧٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تم تحليل مطلوبات عقود الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
١٧,٤٦٧	١٥,٤٦٨	متداولة
١,٥٧٤,٢٩٠	١,٤٩٠,٤٤١	غير متداولة
١,٥٩١,٧٥٧	١,٥٠٥,٩٠٩	

فيما يلي المبالغ الملخصة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
٥٥٥,٧٥٨	٥٥٥,٧٥٨	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
١١٨,٢٧٩	١١٨,٦٧٤	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
٦٧٤,٠٣٧	٦٧٤,٤٣٢	الإجمالي

١٩ قروض قصيرة الأجل

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
٢١,٦٠٤,٥٨٥	-	سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٢)
٢١,٦٠٤,٥٨٥	-	

٢٠ المطلوبات المحتملة والالتزامات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٦٤,٩٣٥,٠٠٠	٤٠,٥٨١,٩٥٢	ضمانات بنكية
-	١٢,٧٩٣,٥٠٠	سندات و ضمانات
-	٤٤٥,٠٠٠	ودائع
-	٢٣٢,٦٨٦,٠٦٤	التزامات رأسمالية تجاه عمليات خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٢,٣,٢)
٦٤,٩٣٥,٠٠٠	٢٨٦,٥٠٦,٥١٦	الإجمالي

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه ضمن سياق الأعمال الاعتيادية.

٢١ العوائد (الخسائر) على السهم الواحد

يتم احتساب العوائد (الخسائر) الأساسية على السهم الواحد بتقسيم الربح (الخسارة) للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(٥٨,٤٣٣,١٠٩)	٧٥,٦٤٢,٥٦٣	الربح (الخسارة) للسنة (بالدرهم)
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (أسهم)
(٠,٠١٦)	٠,٠٢١	العوائد (الخسائر) الأساسية على السهم الواحد

تعادل العوائد (الخسائر) المخفضة على السهم الواحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ العوائد (الخسائر) الأساسية على السهم الواحد.

٢٢ ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باحتساب مصاريف ضريبة الدخل باستخدام معدل الضريبة الذي سوف يتم تطبيقه على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٢,١ المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	الأرباح أو الخسائر الموحدة
-	١٣,١٤٣,٣٩٣	مصاريف ضريبة الدخل الحالية
-	(٢,٤٨٩,٤٩٧)	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالخسارة من استثمارات في أوراق حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١٠,٦٥٣,٨٩٦	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	بيان الدخل الشامل الموحد
-	١,٠٣٩,٠٥٩	الضريبة المؤجلة المتعلقة ببنود مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر خلال السنة: الخسائر الناشئة خلال الفترة
-	١,٠٣٩,٠٥٩	ضريبة الدخل المؤجلة المقيدة ضمن الدخل الشامل الآخر

٢٢,٢ تسوية الدخل المحاسبي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
-	٨٦,٢٩٦,٤٥٩	الأرباح المحاسبية قبل الضرائب المتعلقة بالشركات الإماراتية
-	٧,٧٦٦,٦٨١	بمعدل ضريبة الدخل القانوني في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٩%
-	(٣٣,٧٥٠)	نقصاً: تأثير الإعفاء القياسي
-	(٧٣١,٦٦٢)	نقصاً: دخل غير خاضع للضريبة
-	٣,٦٥٢,٦٢٧	زائداً: مصاريف غير قابلة للاقتطاع
-	١٠,٦٥٣,٨٩٦	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد
-	%١٢,٣٥	معدل الضريبة الفعلي

٢٢ ضريبة الدخل (تتمة)

يتعلق أصل الضريبة المؤجلة بما يلي:

بيان الدخل الشامل الموحد		بيان المركز المالي الموحد		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	درهم	درهم	
-	-	-	٤١٥,٢٦٠	الشهرة
-	٩,٠٤٣	-	-	أدوات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	(٢٧٦,٧٧٨)	أدوات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	-	(١,٦٠٤,٧٠٨)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	٩,٠٤٣	-	(١,٤٦٦,٢٢٦)	مصاريف الضريبة المؤجلة
-	٩,٠٤٣	-	(١,٤٦٦,٢٢٦)	مطلوبات الضريبة المؤجلة

٢٣ القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والاستثمارات في أوراق حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والاستثمارات في أوراق حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، والنقد والأرصدة البنكية. تتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، وقروض قصيرة الأجل، ومطلوبات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية في تاريخ التقارير المالية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات حسب أسلوب التقييم:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: أساليب أخرى يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المدرجة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المدرجة والتي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

٢٣ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لموجودات المجموعة.

الموجودات المالية	القيمة العادلة	القيمة العادلة	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم
	٢٠٢٤	٢٠٢٣		
	درهم	درهم		
استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	٥٢١,٩٧٨,٥٢٧	٥٩٣,٨٧٠,٤٣٠	المستوى ١	أسعار متداولة في سوق نشطة.
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	٧٦٨,٣٦٦	١,٢٨٦,٢٧٦	المستوى ٣	طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام مدخلات متعددة غير قابلة للملاحظة.

لم تكن هناك أية تحويلات بين كل مستوى من المستويات خلال الفترة. لا يوجد أية مطلوبات مالية يتطلب قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات في الجدول أعلاه.

٢٤ إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية؛ وهي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية. لا تدخل المجموعة أو تتداول في الأدوات المالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة، لأغراض المضاربة أو إدارة المخاطر.

يناقش القسم التالي سياسات إدارة مخاطر الشركة. تستخدم عملية قياس خسائر الائتمان المتوقعة الواردة ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المعلومات والأساليب التي تستخدمها الشركة لإدارة مخاطر الائتمان، على الرغم من إجراء بعض التعديلات عليها بهدف الامتثال لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تتعرض المجموعة لأية مخاطر مالية جوهرية، بخلاف مخاطر الائتمان ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر وفيما يلي ملخص لهذه السياسات:

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تبنت المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية، ومع ذلك، يتم تحقيق إيرادات جوهرية من خلال التعامل مع عملاء بارزين ومعروفين، والذين تم تقييم مخاطر الائتمان بالنسبة لهم على أنها منخفضة.

تحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة ليست لها علاقة بالمجموعة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة التي ليست لها علاقة بالمجموعة. يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للتعثر عن السداد باعتبار أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي.

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما يدخل عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو يكون لديهم سمات اقتصادية مماثلة من شأنها أن تجعل قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بنفس الصورة بالتغيرات الاقتصادية، أو بالظروف السياسية أو غيرها. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين أو منطقة جغرافية معينة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١١,٣). إن جميع الأرصد لدى البنوك مودعة لدى بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن المبلغ الذي يمثل على أفضل وجه الحد الأقصى لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية في نهاية فترة التقارير المالية، في حالة فشل الأطراف المقابلة في أداء التزاماتها، يقارب بشكل عام قيمتها الدفترية. إن الأرصد لدى البنوك غير مضمونة بأية ضمانات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ينشأ الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان عن القيمة الدفترية للموجودات المالية المدرجة على النحو المبين في بيان المركز المالي الموحد، دون الأخذ في الاعتبار أية ضمانات أو تحسينات ائتمانية أخرى، والتي من شأنها أن تتسبب في خسارة مالية للمجموعة بسبب عدم الوفاء بالالتزامات من قبل الأطراف المقابلة والضمانات المالية المقدمة من قبل المجموعة.

توضح الجداول أدناه بالتفصيل الجودة الائتمانية للموجودات المالية للمجموعة وموجودات العقود وعقود الضمان المالي، بالإضافة إلى الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان حسب درجات تصنيف مخاطر الائتمان.

مخصص الخسارة نرهم	إجمالي القيمة الدفترية نرهم	خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر أو على مدى العمر المتوقع للأداة	تصنيفات ائتمانية داخلية	تصنيفات ائتمانية خارجية	إيضاحات
٢٥٥,٦٧٢,٧٨٠	(١٥,٢١١,٢٨٧)	٢٧٠,٨٨٤,٠٦٧	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة	i	١١ لا ينطبق
١٢٩,٣١٨,٠٧٣	(٢٠,٩٥٥,٦٨٧)	١٥٠,٢٧٣,٧٦٠	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة	i	١٧ لا ينطبق
٨٠,١٤٢,١٠٦	(١,٩٢١,٣٠٥)	٨٢,٠٦٣,٤١١	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة	i	١١ لا ينطبق
٦٦٦,٩٣٢,٩٣٨	-	٦٦٦,٩٣٢,٩٣٨	خسارة ائتمان متوقعة لمدة ١٢ شهر	لا ينطبق	١٢ AA- / BBB
٢٦٨,٢٤٣,٠٩٢	(١٥,٩٦٠,٧٣٢)	٢٨٤,٢٠٣,٨٢٤	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة	i	١١ لا ينطبق
١٧٦,٤٢٢,٦٣٢	(٩,٦٩٩,٣٩٨)	١٨٦,١٢٢,٠٣٠	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة	i	١٧ لا ينطبق
٦٤,٥٨٢,٢٧٩	(١,٩٢١,٣٠٥)	٦٦,٥٠٣,٥٨٤	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة	i	١١ لا ينطبق
٦٠٦,١٠٠,٠٨٣	-	٦٠٦,١٠٠,٠٨٣	خسارة ائتمان متوقعة لمدة ١٢ شهر	لا ينطبق	١٢ AA- / BBB

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة التي لم يصدر بها فواتير

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

الودائع والذمم المدينة الأخرى

الأرصدة البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الذمم التجارية المدينة

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

الودائع والذمم المدينة الأخرى

الأرصدة البنكية

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزامات المدفوعات المرتبطة بمطلوباتها المالية عند استحقاقها والتعويض عن المبالغ عند سحبها.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة التي قامت بوضع إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة يهدف إلى إدارة تمويل المجموعة على المدى القصير والمتوسط والطويل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتمويل من الأطراف ذات العلاقة، ومن خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بناءً على تواريخ الدفع التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ٣ أشهر درهم	من ٣ أشهر إلى سنة واحدة درهم	أكثر من سنة درهم	الإجمالي درهم
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
٢٤,٠٨٢,٧٣١	-	-	٢٤,٠٨٢,٧٣١
١٠١,٠٠٦,٤٦٠	٩,٧٩٧,٥٦٢	-	١١٠,٨٠٤,٠٢٢
-	١٥,٤٦٨	١,٥١٧,٣٣١	١,٥٣٢,٧٩٩
١٢٥,٠٨٩,١٩١	٩,٨١٣,٠٣٠	١,٥١٧,٣٣١	١٣٦,٤١٩,٥٥٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٢١,٦٠٤,٥٨٥	-	-	٢١,٦٠٤,٥٨٥
٤٢,٠٤٨,٢٥٤	-	-	٤٢,٠٤٨,٢٥٤
١٠٥,٥٧٣,٢٢٦	٢٤,٣١٩,٢٩٦	-	١٢٩,٨٩٢,٥٢٢
-	١٧,٧٩٧	١,٦٩٢,٦٤٥	١,٧١٠,٤٤٢
١٦٩,٢٢٦,٠٦٥	٢٤,٣٣٧,٠٩٣	١,٦٩٢,٦٤٥	١٩٥,٢٥٥,٨٠٣

مخاطر معدلات الفائدة

تتمثل مخاطر معدلات الفائدة في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة في السوق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يكن لدى المجموعة أية موجودات أو مطلوبات مالية بمعدل فائدة عائتم، وبالتالي فهي غير معرضة للتغيرات في معدلات الفائدة.

مخاطر العملات

تتكون مخاطر العملات الأجنبية من مخاطر المعاملات ومخاطر بيان المركز المالي. تتعلق مخاطر المعاملات بتأثر التدفقات النقدية للمجموعة سلباً بالتغير في معدلات صرف العملات الأجنبية مقابل الدرهم الإماراتي. تتعلق مخاطر بيان المركز المالي بمخاطر استحواد الموجودات والمطلوبات النقدية للمجموعة بالعملات الأجنبية على قيمة أقل أو أعلى، عند تحويلها إلى الدرهم الإماراتي، نتيجة لتحركات العملات. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات باعتبار أن غالبية معاملاتها هي بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي الذي يعتبر مربوطاً بالدرهم الإماراتي.

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العوائد على حقوق الملكية من خلال تحسين رصيد الديون وحقوق الملكية.

ليس لدى المجموعة هيكل رأسمالي مثالي ورسمي ومستهدف أو نسب مستهدفة فيما يتعلق بأهداف إدارة مخاطر رأس المال. يتكون هيكل رأس مال المجموعة خلال الفترة من رأس المال واحتياطي الدمج و(الخسائر المتراكمة) الأرباح المحتجزة واحتياطي التغيرات المتراكمة من إعادة تقييم الموجودات المالية والاحتياطي النظامي والاحتياطي الاختياري ويتم قياسه بمبلغ ٢,٠٠٧,٨٠٠,١٩٧ درهم (٢٠٢٣: ١,٩٤٥,٦٢٨,١٤٦ درهم).

٢٥ معلومات القطاع

للأغراض التشغيلية، تم تنظيم المجموعة ضمن قطاعات الأعمال التالية:

التأمين	:	تقديم خدمات تمويل للمنظمات العامة والخاصة في الإمارات العربية المتحدة
خدمات إدارة المرافق	:	تقديم عدد من خدمات إدارة المرافق بجانب حلول مخصصة لعدد من الشركات في القطاعات المختلفة
التصنيع	:	العمل في تصنيع وتوزيع الكنكر والأسمنت داخل وخارج الإمارات العربية المتحدة
المقاولات	:	توفير خيام، مظلات وصلات متنقلة للعملاء، وتشبيد مستشفيات ميدانية وتقديم مجموعة من الخدمات تشمل استشارات في التخطيط والتصميم وتقديم التصاميم الداخلية الحديثة
الاستثمارات	:	وهي مجموعة استثمارية تابعة للمجموعة وحاضنة للأعمال والتقنيات الجديدة، وتقوم بإدارة رأس مال المجموعة
أخرى	:	(غير مخصصة) تشمل مصاريف وإيرادات المكتب الرئيسي غير المخصصة لأي قطاع

٢٥ معلومات القطاع (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموعة	استيعادات ما بين القطاعات	أخرى	الاستثمارات	المقاولات	التصنيع	خدمات إدارة المرافق	التمويل	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٨٥٢,٨٥٠,١٥٦	(١٣٩,٤١٤,٣٤٠)	١٧,٠٥٢,١٧٢	٤٥,٠٠٠	٣٨,٠٠٨,٣٦٢	٢٣٥,٣٣٨,٠٨٠	١٠٦,١٦٢,٦١٨	٥٩٥,٦٥٨,٢٦٤	الإيرادات
(٦٦٠,٦٧٧,٤٣٦)	١٣٩,٤١٤,٣٤٠	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٣,٣٢٧,٥٧٤)	(٢١١,٢٣٨,٦٤٢)	(٨٠,١٤٦,٦٦٩)	(٤٦٠,٣٧٨,٨٩١)	تكلفة المبيعات
١٩٢,١٧٢,٧٢٠	-	٢,٠٥٢,١٧٢	٤٥,٠٠٠	٤,٦٨٠,٧٨٨	٢٤,٠٩٩,٤٣٨	٢٦,٠١٥,٩٤٩	١٣٥,٢٧٩,٣٧٣	إجمالي الربح
(٨١,٤٩٦,٤٦٠)	-	(٢٥,٤٢٩,٣٠٨)	(٧,٩٥٢,٣٧٧)	(١٣,٥٤١,٢٨٧)	(١٣,٠٤١,٥٢٩)	(٧,٨٣١,٧٧٢)	(١٣,٧٠٠,١٨٧)	المصاريف العمومية والإدارية
(٢,٦٧٢,٤٢٣)	-	-	(٢,٦٧٢,٤٢٣)	-	-	-	-	حصة من خسارة شركات زميلة وشركات
(٥٧,٩٠٠,٢٤٢)	-	-	(٥٧,٩٠٠,٢٤٢)	-	-	-	-	انتلاف
٨,٠٢٩,٠٩١	(٧١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٧١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٢٩,٠٩١	-	-	-	-	صافي الخسارة من استثمارات في أوراق
٢٩,٧٢٣,٢٢٦	-	١,٦٨٨,٨٩٠	٣,٢٩٦	١٣,٣٣٩,٥٨١	٧٠,٦٨٩	٣,٥٧١,٣٦٤	١١,٠٤٩,٤٠٦	حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال
(١,٥٥٩,٤٥٣)	-	(٤,٧٢٥)	(٦٠٣)	(٢٤,٨٤٣)	(٥٥٢,٦٠٢)	(٢٥١,٦٠٦)	(٧٢٥,٠٧٤)	الأرباح أو الخسائر
٨٦,٢٩٦,٤٥٩	(٧١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٦٩٣,٣٠٧,٠٢٩	(٦٠,٤٤٨,٢٥٨)	٤,٤٥٤,٢٣٩	١٠,٥٧٥,٩٩٦	٢١,٥٠٣,٩٣٥	١٣١,٩٠٣,٥١٨	إيرادات توزيعات الأرباح
								إيرادات أخرى
								تكاليف التمويل
								الربح (الخسارة) للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢,٢٣٧,٨٦١,١٦١	(٤,٢٨٦,٥٥٨,٨٩٦)	١٨١,٥٧٦,٤٤٠	٤,٤٠٢,٤٧٨,٩٣٠	٣٧٧,٩٩٨,٥٢٩	٤١٨,٥٩٤,١٠٦	٢١٠,٦٢٠,١٧١	٩٣٣,١٥١,٨٨١	موجودات القطاع
٢٣٠,٠٦٠,٩٦٤	(١,١٦٢,٠٤٥,٥٠٩)	٦٥,٢٦٧,٣٢٦	٣٣٠,١٧٠,٧٠٧	٣١٤,٥٣٤,٩٠٤	٧٩,٤٥٢,٢٧٣	٩٧,٥١٠,٩٠٦	٥٠٥,١٧٠,٣٥٧	مطلوبات القطاع

٢٥ معلومات القطاع (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموعة	استيعادات ما بين القطاعات	أخرى	الاستثمارات	المقاولات	التصنيع	خدمات إدارة المرافق	التمويل	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٧٢٣,٤٨٧,٥٩٢	(٧٥,٩٨٩,٩٩٧)	٢,٥١٠,٩٦٢	١٩٨,٧٢١	١٢٩,٦٠٨,٥١١	١٤٦,٠٧٨,٧٤٠	١٢٥,٤٥٠,٥٨٣	٣٩٥,٦٣٠,٠٧٢	الإيرادات
(٥٩٦,٠٦٨,١١٥)	٧٥,٩٨٩,٩٩٧	-	-	(٩٧,٨٢٩,١٧٣)	(١٣٨,٤٦٥,٤٣٤)	(٨٧,٥٧٩,٧٧٨)	(٣٤٨,١٨٣,٧٢٧)	تكلفة المبيعات
١٢٧,٤١٩,٤٧٧	-	٢,٥١٠,٩٦٢	١٩٨,٧٢١	٣١,٧٧٩,٣٣٨	٧,٦١٣,٣٠٦	٣٧,٨٧٠,٨٠٥	٤٧,٤٤٦,٣٤٥	إجمالي الربح
(٥٧,٤٩١,٣٣١)	-	(٢٤,٣٥٣,٠٩٩)	(٩٣٥,٢٢٩)	(٧,٧٩٣,٩٤٤)	(٣,١٧٦,٢٤٩)	(١٠,٦٤٩,٤٤٩)	(١٠,٥٨٣,٣٦١)	المصاريف العمومية والإدارية
(٧,٨٦٦,٣٨٧)	-	-	(٧,٨٦٦,٣٨٧)	-	-	-	-	حصة من خسارة شركات زميلة وشركات
(١٢٩,٤٣٣,٣٦٩)	-	-	(١٢٩,٤٣٣,٣٦٩)	-	-	-	-	انتلاف
٩٣٩,٥٥٩	-	-	٩٣٩,٥٥٩	-	-	-	-	صافي الخسارة من استثمارات في أوراق
٩,٩١٢,٢٧٥	-	١,٥٦٢	-	٧٦٧,٦٣٥	٢٥٥,٥٨١	٢,١١٩,١٤١	٦,٧٦٨,٣٥٦	حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال
(١,٩١٣,٣٣٣)	-	(٣,٩٥٦)	(١,٣١٥)	(٣٢,٨٧٠)	(٩٢٤,٦٩٨)	(٣٩٩,١٤٥)	(٥٥١,٣٤٩)	الأرباح أو الخسائر
(٥٨,٤٣٣,١٠٩)	-	(٢١,٨٤٤,٥٣١)	(١٣٧,٠٩٨,٠٢٠)	٢٤,٧٢٠,١٥٩	٣,٧٦٧,٩٤٠	٢٨,٩٤١,٣٥٢	٤٣,٠٧٩,٩٩١	إيرادات توزيعات الأرباح
								إيرادات أخرى
								تكاليف التمويل
								الربح (الخسارة) للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢,١٩٩,٠٩٩,٣٣٨	(٤,٠٥٠,٢٦٩,٦٠٣)	١٤,٣٥٤,٥٠٩	٤,١٩١,٠٣٦,٣٢٦	٣٧١,٥٦٨,٣٨٠	٤١٢,٠٢٠,٠٩٩	٢٢٨,١٦٦,٧٥٩	١,٠٣٢,٢٢٢,٨٦٨	موجودات القطاع
٢٥٣,٤٧١,١٩٢	(٦١٦,٧٨٠,٠٤٠)	١٧٢,٢٨١,٢١٥	١٨٥,٩٧٨,٦٩٣	١٩٤,٤٨٨,٤٨٣	٩٢,٨٦٧,١٢٠	٤٩,٦٣١,٩٢٢	١٧٥,٠٠٣,٧٩٩	مطلوبات القطاع