

بالمز الرياضية ش.م.خ

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بالمزر الرياضية ش.م.خ

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

يس أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم إلى جانب البيانات المالية الموحدة المدققة لشركة بالمز الرياضية ش.م.خ ("الشركة") وشراكتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

الأنشطة الرئيسية

تمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تجارة الأدوات الرياضية، والاستثمار في المشاريع الرياضية والاستثمار في مشاريع الخدمات التعليمية وتأسيسها وإدارتها وخدمات الحراسة الأمنية، والعلاج الطبيعي للأضطرابات العضلية والعظمية وإعادة تأهيل الإصابات الرياضية.

النتائج للسنة

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، حققت المجموعة إيرادات بقيمة 1,051,113,107 درهم (2023: 576,506,639 درهم) وأرباح بقيمة 109,180,921 درهم (2023: 105,093,823 درهم).

إبراء ذمة

قام أعضاء مجلس الإدارة بإبراء ذمة الإدارة ومدقق الحسابات الخارجي فيما يتعلق بواجباتهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

مدقق الحسابات

سوف يتم تقديم اقتراح بإعادة تعيين شركة إرنست و يونغ كمدقق حسابات للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 إلى السادة المساهمين في الاجتماع السنوي العام.

باسم وبالنيابة عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

التاريخ: 20/01/25
أبوظبي

بالمز الرياضية ش.م.خ

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة بالمز الرياضية ش.م.خ

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة بالمز الرياضية ش.م.خ ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليهما 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 الموحدة لسنة 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 لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس ابداء 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 مستطلون 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 لتتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

امور 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 تقييمينا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة وتتوفر 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 باعتبار أن الإيرادات تمثل عنصر جوهري وهام في تحديد أداء وربحية المجموعة. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العملاء. تقدم المجموعة بشكل أساسي خدمات تدريب رياضة متخصصة وبيع المواد التي تتعلق برياضة الجيو جيتسو والفنون القتالية المختلطة، وخدمات الحراسة الأمنية والخدمات التعليمية. يتم إدراج الإيرادات من الخدمات بمرور الوقت ويتم إدراج الإيرادات من مبيعات المواد في نقطة زمنية محددة (يرجى مراجعة الإيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية الموحدة لسياسة إدراج الإيرادات الخاصة بالمجموعة).

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة بالمز الرياضية ش.م.خ (تنمية)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمية)

إدراج الإيرادات (تنمية)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ما قيمته ١,٠٥١,١١٣,١٠٧ درهم. نظراً لحجم المبلغ والمخاطر الكامنة في المبالغة في إدراج الإيرادات، فإننا نعتبر عملية إدراج الإيرادات من أمور التدقيق الهامة.

بهدف معالجة المخاطر المذكورة أعلاه، قمنا بإشراك مدققي الشركات التابعة معنا في تنفيذ الإجراءات التالية من ضمن إجراءات أخرى:

- قمنا بتنفيذ إجراءات لتقدير ما إذا كانت معايير إدراج الإيرادات التي تتبعها المجموعة ملائمة ومتواقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة؛
- قمنا بتقييم مدى امتثال تلك السياسات للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛
- قمنا بتحصص العقود مع العملاء، على أساس العينة، بهدف فحص إجمالي قيم العقود، وشروط الفوترة، وشروط الدفع، والأسعار الشهرية لكل مرب، وأسعار المواد الأخرى المقدمة للعملاء؛
- اختبرنا عينة من المعاملات وقمنا باختبار حدوثها ودقتها وإدراجها من خلال مطابقتها مع المستندات الداعمة؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تشمل اختيار عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة لتقدير عملية الإدراج في فترة التقارير المالية الحالية؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية، تشمل تحليل هامش الربح الإجمالي، لتحديد التضاربات وأو التحركات غير الاعتيادية خلال السنة؛ و
- قمنا بتقييم مدى كفاية إصلاحات المجموعة الواردة في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بإدراج الإيرادات.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحكومة 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 للمجموعة 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 لاحتيال 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.

يتتحمل مسؤولو الحكومة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة بالمز الرياضية ش.م.خ (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمة)

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 لاحتيال 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 الدولي سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيال 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.

جزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، يقوم 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 لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. 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 المتعذر أو التحرير أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعنى بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة لظروفه، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة. التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد، فإنه يتبع 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 ومح토ى 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 الحكومة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملحوظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

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

ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع مسؤولي الحكومة، 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 الواقع السلبي المتوقع عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة بالمز الرياضية ش.م.خ (تنمية)

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) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٢) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للمجموعة؛
- ٣) تحفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية ضمن الإيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية الموحدة؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- ٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يستترع انتباها 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 عقد التأسيس والنظام الأساسي للمجموعة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛ و
- ٨) خلال السنة، قامت المجموعة بتقديم مساهمات اجتماعية بقيمة ٢,٩٣٨,٦٥٧.

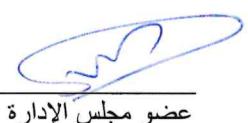
بالنيابة عن إرنست و يونغ



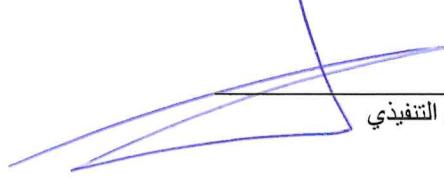
أحمد الدالي
رقم القيد: ٥٥٤٨

٢٠٢٥ يناير ٢٠
أبوظبي

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم		ال موجودات
٤٧,٩٩٨,٢٨٧	٩٣,٦٤٢,٦٥٠	٥	الموجودات غير المتداولة
٥,٨٣٥,٥٠٥	٧,٠١٠,٥١٩	١١	الممتلكات والمعدات
٨٧,٤٤٩,٩٢٥	٨٢,٢٥٨,٦٧٠	٦	المصاريف المدفوعة مقدماً
٤,٩٨١,٧٧٩	٥,٣٥٨,٩٥٣	٧	الموجودات غير الملموسة والشهرة
٦,١٤٨,٨٧١	١٢,٥٢٦,٨٢٥	٨	استثمار في شركات ائتلاف
٣٠,٦٩٤,٦١١	٢٨,٣٣٣,٤٧٢	٩	أصل حق الاستخدام
١٨٣,١٠٨,٩٢٨	٢٢٩,٦٣١,٠٨٩		استثمارات في موجودات مالية
٦,٥٥٩,٤٣٢	٦,٧٩٥,١٧٠	١٠	الموجودات المتداولة
٩٤,٢٤٦,٣٠٠	٧٧,٧٣٩,٧٢٦	٩	المخزون
٣٢١,٠١٢,٤٦٤	٣٩٤,٧٩٥,١٨١	١١	استثمارات في موجودات مالية
٦٥,٦٦٥,٠٧٠	٩٢,٤٣١,٤٧٨	١٢	الذمم التجارية الدائنة والنجم الدينية الأخرى
٥,٧٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	١٢	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٨٤,٥٧٨,٤٨٠	٣٠٦,١٨٩,٤٨٩	١٣	قرصان لأطراف ذات علاقة
٧٧٧,٧٦١,٧٤٦	٨٨٢,٢٥١,٠٤٤		النقد والأرصدة البنكية
٩٦٠,٨٧٠,٦٧٤	١,١١١,٨٨٢,١٣٣		إجمالي الموجودات
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	حقوق المساهمين والمطلوبات
٢٠٩,٣٦٩	-		حقوق المساهمين
٤١,٥٢٨,٤١٦	٥٢,٤٨٩,٥٧٨	١٥	رأس المال
٥,٦٤٢,٣٩٠	٤,٢٦٧,٥٧٩		مساهمة رأسمالية إضافية
(٥٢٨,٠٧٨)	(٤,٤٢٠,٣٧٢)		الاحتياطي القانوني
٣٧٤,١٩٦,٠٥٣	٣٧٢,٨٤٦,٠٠٨		احتياطي الدمج
٥٧١,٠٤٨,١٥٠	٥٧٥,١٨٢,٧٩٣		التغيرات المتراكمة من إعادة تقييم استثمارات
٤٠٥,٥٥٢	٢٣٨,٢٢٤		الأرباح المحتجزة
٥٧١,٤٥٣,٧٠٢	٥٧٥,٤٢١,٠١٧		حقوق المساهمين إلى مالكي الشركة
 	 	 	الحقوق غير المسيطرة
 	 	 	إجمالي حقوق المساهمين
 	 	 	المطلوبات غير المتداولة
١٠٨,٢٠١,٧٤٨	١٢٥,٨٧٠,٦٨٤	١٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦,٤٠٨,٦٩٢	٤,٦٤٤,١٣٧	٢٤	التزام ضريبة مؤجلة
٤,٧٧٧,٦١٦	٨,٧٢٩,٥٦٦	٨	مطلوبات عقد الإيجار
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٧,٣٣٣,٣٣٣	١٧	قرصان بنكية
٢٣٩,٣٨٨,٠٥٦	٢٩٦,٥٧٧,٧٢٠		التزام عقد الإيجار
١١١,١١٤,٦٢٥	١٣٣,٧٢١,٨٨٦	١٨	المطلوبات المتداولة
٧,٠٣٧,١٦٩	١٠٠,٣٤,٠٢١	١٢	الذمم التجارية الدائنة والنجم الدينية الأخرى
-	١٣,٧٢٣,٩٨٠	٢٤	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٩٠٨,٠٦٧	١٧	مطلوبات الضريبة الحالية
١,٨٧٧,١٢٢	٣,٤٩٥,٤٤٢	٨	قرصان بنكية
١٥٠,٠٢٨,٩١٦	٢٣٩,٨٨٣,٣٩٦		التزام عقد الإيجار
٣٨٩,٤١٦,٩٧٢	٥٣٦,٤٦١,١١٦		إجمالي المطلوبات
 	 	 	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات
٩٦٠,٨٧٠,٦٧٤	١,١١١,٨٨٢,١٣٣		



عضو مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	إيضاحات درهم	
٥٧٦,٥٠٦,٦٣٩	١,٠٥١,١١٣,١٠٧	٢٠
(٤٣٨,٥٧٥,٥٦٠)	(٨٤٦,٩٧٥,٦١٩)	٢١
<u>١٣٧,٩٣١,٠٧٩</u>	<u>٢٠٤,١٣٧,٤٨٨</u>	<u></u>
(٣١,٠٠٥,٠٦٤)	(٦٥,٨٢٢,٤٨٣)	٢٢
(٤٧٥,٢٦٢)	٣٧٧,٢٢٤	٧
(١٥,٠٨٢,٥١٥)	(١٩,١٣٣,٨٥٨)	٩,٢
٧,١٠٢,٦٧٥	٧,٢٦٠,٣١٧	
١,٠١٤,٦٣٠	٥٩٣,٠٨٠	
(٤,٦٨٩,٣٨٤)	(١٦,٣٧١,٨٧٣)	
٦,١٠٩,١١٢	٥٧٣,٦٣٠	١١
٦٧٠,٤٤٧	-	
٣,٥٣٨,٠٤٠	٩,٩١١,٧٧٣	٢٥,٣
<u>١٠٥,١١٣,٧٥٨</u>	<u>١٢١,٥٢٥,٢٩٨</u>	<u></u>
(١٩,٩٣٥)	(١٢,٣٤٤,٣٧٧)	٢٤
<u>١٠٥,٠٩٣,٨٢٣</u>	<u>١٠٩,١٨٠,٩٢١</u>	<u></u>
١٠٥,٣٣٦,٢٣٥	١٠٩,٦١١,٦١٧	
(٢٤٢,٤١٢)	(٤٣٠,٦٩٦)	
<u>١٠٥,٠٩٣,٨٢٣</u>	<u>١٠٩,١٨٠,٩٢١</u>	<u></u>
٠,٧٠	٠,٧٣	٢٦

الإيرادات من العقود مع العملاء
التكليف المباشرة

إجمالي الربح

المصاريف العمومية والإدارية
حصة من ربح (خسارة) شركات ائتلاف
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الأرباح أو الخسائر

إيرادات التمويل
إيرادات توزيعات أرباح
تكليف التمويل

عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، صافي
شراء صنفية عند الاستحواذ على شركة تابعة

إيرادات أخرى

الربح للسنة قبل الضريبة

مصاريف ضريبة الدخل

الربح للسنة بعد الضريبة

العائد إلى:

مالكي الشركة

الحقوق غير المسيطرة

العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد العائدة إلى مالكي الشركة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	إيضاخات درهم	
١٠٥,٠٩٣,٨٢٣	١٠٩,١٨٠,٩٢١	الربح للسنة

الدخل (الخسارة) الشامل الآخر (صافي من الضريبة):

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
المبلغ المعاد تصنيفه إلى احتياطي الدمج عند الاستحواذ على
شركة تابعة

إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر، صافي من الضريبة
إجمالي الدخل الشامل للسنة بعد الضريبة

٦٩,٨٨٥	(٣,٨٠٧,٦٨١)	
-	(٨٤,٦١٣)	
<u>٦٩,٨٨٥</u>	<u>(٣,٨٩٢,٢٩٤)</u>	

<u>١٠٥,١٦٣,٧٠٨</u>	<u>١٠٥,٢٨٨,٦٢٧</u>	
--------------------	--------------------	--

العائد إلى:

مالي الشركة
الحقوق غير المسيطرة

١٠٥,٤٠٦,١٢٠	١٠٥,٧١٩,٣٢٣	
(٢٤٢,٤١٢)	(٤٣٠,٦٩٦)	
<u>١٠٥,١٦٣,٧٠٨</u>	<u>١٠٥,٢٨٨,٦٢٧</u>	

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

العائدة إلى حاملي أسهم الشركة									
إجمالي حقوق المساهمين	الحقوق غير المسقطة	الإجمالي	الأرباح المحتجزة	في القيمة العادلة	احتياطي الدمج	احتياطي القانوني	مساهمة رأسمالية إضافية	رأس المال	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٤٦٦,٠٨٠,٦٢٥	٦٤٧,٩٦٤	٤٦٥,٤٣٢,٦٦١	٢٧٩,٣٦٩,٢٠٠	(٥٩٧,٩٦٣)	٥,٦٤٢,٣٩٠	٣١,٠١٩,٠٣٤	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٠٥,٩٣,٨٢٣	(٢٤٢,٤١٢)	١٠٥,٣٣٦,٢٣٥	١٠٥,٣٣٦,٢٣٥	-	-	-	-	-	الربح للسنة
٦٩,٨٨٥	-	٦٩,٨٨٥	-	٦٩,٨٨٥	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٠٥,١٦٣,٧٠٨	(٢٤٢,٤١٢)	١٠٥,٤٠٦,١٢٠	١٠٥,٣٣٦,٢٣٥	٦٩,٨٨٥	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(١٠٥,٣٣٦,٢٣٥)	-	-	١٠,٥٠٩,٣٨٢	-	-	تحويل ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٥)
٢٠٩,٣٦٩	-	٢٠٩,٣٦٩	-	-	-	-	٢٠٩,٣٦٩	-	مساهمة رأسمالية إضافية (إيضاح ٩,١)
٥٧١,٤٥٣,٧٠٢	٤٠٥,٥٥٢	٥٧١,٠٤٨,١٥٠	٣٧٤,١٩٦,٠٥٣	(٥٢٨,٠٧٨)	٥,٦٤٢,٣٩٠	٤١,٥٢٨,٤١٦	٢٠٩,٣٦٩	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٧١,٤٥٣,٧٠٢	٤٠٥,٥٥٢	٥٧١,٠٤٨,١٥٠	٣٧٤,١٩٦,٠٥٣	(٥٢٨,٠٧٨)	٥,٦٤٢,٣٩٠	٤١,٥٢٨,٤١٦	٢٠٩,٣٦٩	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
١٠٩,١٨٠,٩٢١	(٤٣٠,٦٩٦)	١٠٩,٦١١,٦١٧	١٠٩,٦١١,٦١٧	-	-	-	-	-	الربح للسنة
(٣,٨٩٢,٢٩٤)	-	(٣,٨٩٢,٢٩٤)	-	(٣,٨٩٢,٢٩٤)	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٠٥,٢٨٨,٦٢٧	(٤٣٠,٦٩٦)	١٠٥,٧١٩,٣٢٣	١٠٩,٦١١,٦١٧	(٣,٨٩٢,٢٩٤)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(١٠٩,٦١١,٦١٧)	-	-	١٠,٩٦١,١٦٢	-	-	تحويل ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٥)
(١٠٠,٠٠٠,٥٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠,٥٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٥٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٤)
٢٦٣,٣٦٨	٢٦٣,٣٦٨	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٢٥,٢)
(١,٥٨٤,١٨٠)	-	(١,٥٨٤,١٨٠)	-	-	(١,٣٧٤,٨١١)	-	(٢٠٩,٣٦٩)	-	الاستحواذ على شركة تابعة خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٢٥,١)
٥٧٥,٤٢١,٠١٧	٢٣٨,٢٢٤	٥٧٥,١٨٢,٧٩٣	٣٧٢,٨٤٦,٠٠٨	(٤,٤٢٠,٣٧١)	٤,٢٦٧,٥٧٩	٥٢,٤٨٩,٥٧٨	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠٢٣
درهم ٢٠٢٤
إيضاحات درهم

١٠٥,١١٣,٧٥٨	١٢١,٥٢٥,٢٩٨	
١,٨٠٣,٠٥٢	٨,٨٥٧,٥٩٦	٥
٢,٦٢٥,٩٠٣	٦,١٣٧,٧٨٥	٦
٦٦٧,٦٩٢	٤,٣٥٢,٠٧٢	٨
٥٤,٢٥٦	١٩٥,٦٢٦	١٠
(٢,٩٦٠)	(٧٢,٤٤٨)	
٤٧٥,٢٦٢	(٣٧٧,٢٢٤)	٧
١٥,٠٨٢,٥١٥	١٩,١٣٣,٨٥٨	٩,٢
-	(١٨,٠٣٧)	
(٦,١٠٩,١١٢)	(٥٧٣,٦٣٠)	
١٠,٧٩٧,١٩٧	٢٥,٣١٣,٠٦٦	١٦
(٧,١٠٢,٦٧٥)	(٧,٢٦٠,٣١٧)	
(٧٢٠,٤٤٧)	-	٢٥
٤,٦٨٩,٣٨٤	١٦,٣٧١,٨٧٣	
١٢٧,٤٢٣,٨٢٥	١٩٣,٥٨٥,٥١٨	
(١,١١٩,٤٣٣)	(٤٣١,٣٦٤)	
٥٥,٦٦٥,٨٧٥	(٦٣,٣١٦,٤٧٩)	
(٣٣,٥٦٣,٨٧٠)	(٢٥,٣٦٣,٤٠٨)	
١,١٤٦,٣٣٣	٢,٤١١,٥٥٣	
١,٨٩٨,٩٧٧	(٣٦,٥٠٥)	
١٥١,٤٥١,٧٧	١٠٦,٨٤٩,٣١٥	
(٣,٩٤٦,٤٦٧)	(١١,٤٨٢,٠٣٥)	
(٤,٥٠٤,٩١٥)	(١٥,٧٦٤,٧٣٦)	
١٤٣,٠٠٠,٣٢٥	٧٩,٦٠٢,٥٤٤	
(٤٣٩,٢٢٩)	(٢,٠٤٦,٠٨٧)	٥
٢,٩٦٠	١٦٠,٦٦٩	
٧,٨٣٥,٩٥٦	٨٧,٦٧٢,٨٧٤	
٥,٧٦٩,٣٤٧	٥,٨٠٣,٤٠٩	
(٦٢٧,٩٩٣)	(٤٣٣,٥٦٨)	٩,١
(١١,٢٥٨,٤٨٠)	(٢,٦٢٧,٢٨٤)	٩,٢
١٢,٨١٠,٠٣٧	-	٩,٢
-	(٧٣٥,٠٠٠)	٩,٣
(٢٣٣,١٥١,٣٧٥)	٢٧١,٧٧٩	
(٢١٩,٠٥٨,٧٧٧)	٨٨,٠٦٦,٧٩٢	٢٥

الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الضريبة للسنة

تعديلات للبنود التالية:

استهلاك ممتلكات ومعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

استهلاك أصل حق الاستخدام

مخصص المخزون بطيء الحركة

ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات

حصة من (ربح) / خسارة شركات انتلاف

التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الربح من استبعاد عقد إيجار

عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، صافي

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إيرادات تمويل

شراء صفة عند الاستحواذ على شركة تابعة

تكليف التمويل

التغيرات في رأس المال العامل:

المخزون

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

النقد المولود من العمليات

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة

تكليف التمويل المدفوعة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات

الحركة في ودائع لأجل ذات استحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر وودائع

الهامش

إيرادات التمويل المستلمة

شراء استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الأخر

شراء استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو

الخسائر

متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو

الخسائر

شراء استثمارات في موجودات مالية بالتكلفة المطأفة

صافي النقد المستلم (المدفوع) للاستحواذ على شركات تابعة

صافي النقد المولود من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	إيضاحات	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	الأنشطة التمويلية
(١٩٥,٢٢٤)	(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	١٧	مقوضات قروض بنكية
(١٠٦,٤٣٠)	(٥,٣٨٤,٩٥٣)	٨	سداد قروض بنكية
-	(١٠٠,٠٠٠,٥٠٠)	-	سداد التزام عقد إيجار
(٥,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>١٤٣,٩٩٨,٣٤٦</u>	<u>(٥٨,٣٨٥,٤٥٣)</u>	-	قروض لأطراف ذات علاقة
٦٧,٩٣٩,٨٩٤	١٠٩,٢٨٣,٨٨٣	-	صافي النقد (المستخدم في) المولد من الأنشطة التمويلية
٦٤,٠٣٨,٣٢٥	١٣١,٩٧٨,٢١٩	-	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
<u>١٣١,٩٧٨,٢١٩</u>	<u>٢٤١,٢٦٢,١٠٢</u>	<u>١٣</u>	النقد وما يعادله في بداية السنة
			النقد وما يعادله في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ معلومات عامة

إن شركة بالمز الرياضية ش.م.خ ("الشركة") هي شركة مساهمة خاصة تأسست في أبوظبي بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. إن عنوان مكتبها المسجل هو ص ب ٣٩٨٧٧، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تضمن البيانات المالية الموحدة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة"). تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تجارة السلع الرياضية والاستثمار في المشاريع الرياضية والاستثمار في مشاريع الخدمات التعليمية، وخدمات الحراسة الأمنية، والعلاج الطبيعي وإعادة تأهيل الإصابات الرياضية.

إن الشركة العالمية القابضة ش.م.ع هي الشركة الأم بينما تعتبر المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م الشركة الأم النهائية للشركة.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢٥.

٢,١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم")، وهو العملة الوظيفية للمجموعة.

بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB") والمتطلبات المعمول بها من قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢,٢ أساس التوحيد

ت تكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة من المعلومات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة.

يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق في العوائد المتغيرة، من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولديها المقدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص تسيطر المجموعة على شركة تابعة في حال وفقط في حال أن للمجموعة:

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

٢،٢ أساس التوحيد (تنمية)

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم فيما إذا كان لديها سلطة على الجهة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي الأصوات الآخرين في الجهة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات 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.

تمثل الحقوق غير المسيطرة الجزء من الربح أو الخسارة وصافي موجودات الشركات التابعة غير المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الشركة الأم. يناسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الملكية 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.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت	المحتفظ بها
			٢٠٢٣	٢٠٢٤
المباشرة للتجارة ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة توزيع	%٦٠	%٦٠
بالمذكرة الرياضية ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة خاملة	%١٠٠	%١٠٠
سيكيوري جارد ميدل إيست ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات حراسة أمنية ونظافة	%١٠٠	%١٠٠
استايليشمنت ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمت توظيف	%١٠٠	%١٠٠
سيكور فاسيليتيز جنرال ممتنس ذ.م.م أو بي سي	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة خاملة	%١٠٠	%١٠٠
سيكور يارد باركينج مانجمنت ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة خاملة	-	%١٠٠
ملكية فردية ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	مركز علاج طبيعي	-	%٨٠
ذا.م.م بام للخدمات الأمنية ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة خاملة	-	%١٠٠
أو.بي.سي*	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	-	%١٠٠
ليرن للاستثمار التعليمي ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	فيما يلي الشركات التابعة لشركة ليرن للاستثمار التعليمي ذ.م.م	-	%١٠٠
أكاديمية الربيع ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات تعليمية	-	%١٠٠
مدرسة الربيع ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات تعليمية	-	%١٠٠

* تم تأسيس الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢،٣ التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعال بعد.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٦: التزام عقد الإيجار في عمليتي البيع وإعادة التأجير
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات إلى متداولة وغير متداولة
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لدى المجموعة النية في استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

٢،٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير فعالة بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة مفصح عنها أدناه. تتوافق المجموعة بتطبيق 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.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم احتساب تكلفة الاستحواذ كإجمالي اعتبارات الشراء المحولة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أية حقوق غير مسيطرة في الجهة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل دمج أعمال، تختر المجموعة قياس الحقوق غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بحصة متناسبة من صافي موجودات الجهة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها وتم إدراجها ضمن المصارييف العمومية والإدارية.

تعتبر المجموعة أنها قد استحوذت على شركة عندما تتضمن مجموعة الأنشطة وال الموجودات التي تم الاستحواذ عليها مدخلات عملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتتضمن المدخلات المستحوذ عليها قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على مواصلة إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة من نوعها أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القراءة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

دمج الأعمال والشهرة (تنمية)

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المفترضة لغرض التصنيف والتقييم المناسب ووفقاً للشروط المتعاقدة عليها والظروف الاقتصادية والظروف المتعلقة بها كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن هذا فصل المشتقات الضمنية في العقود المضافة من قبل الجهة المستحوذ عليها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم إدراج الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد بقيمتها العادلة، باستثناء ما يلي:

- يتم إدراج موجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات الموظفين ويتم قياسها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مكافآت الموظفين على التوالي.
- يتم قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بدفع على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم في تاريخ الاستحواذ؛ و
- يتم قياس الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كموجودات محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة، وفقاً لذلك المعيار.

يتم إدراج أي اعتبار طاري سيتم تحويله من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس الاعتبار الطاري المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم قياس الاعتبار الطاري المصنف كأصل أو التزام والذي هو عبارة عن أداة مالية وواقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس الاعتبار الطاري الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ التقارير المالية مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (وهي الزيادة في إجمالي الاعتبار المحول والقيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة وأية حصص سابقة محتفظ بها عن صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد). في حال أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي الاعتبار المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المفترضة بشكل صحيح وبمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سوف يتم إدراجها عند تاريخ الاستحواذ. في حال أن إعادة التقييم لا تزال تشير إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي الاعتبار المحول، يتم عندها إدراج الربح في بيان الدخل الشامل الموحد.

يمكن قياس الحقوق غير المسيطرة التي تمثل حصص ملكية حالية والتي تخول أصحابها الحصول على حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأ في حالة التصفية، مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة النسبية للحقوق غير المسيطرة من المبالغ المدرجة من صافي الموجودات القابلة للتحديد للجهة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس لكل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحقوق غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، كما ينطبق، وفقاً للأساس المحدد في معيار آخر من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً قيمة انخفاض في القيمة المترافق. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة عند دمج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، لأي وحدة مولدة للنقد خاصة بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من الدمج، بغض النظر مما إذا تم تخصيص موجودات ومطلوبات أخرى لتلك الوحدات.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

د) دمج الأعمال والشهرة (تنمية)

في حال تم تخصيص الشهرة إلى الوحدة المولدة للنقد واستبعاد جزء من عملية ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف بناءً على القيم النسبية للعملية المستبعدة وجزء من الوحدة المولدة للنقد المحتفظ بها.

إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقارير المالية التي يتم فيها الدمج، عندها تقوم المجموعة بإدراج مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة عنها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس، أو يتم إدراج موجودات أو مطلوبات إضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي، في حال كانت معروفة، كانت سوف تؤثر على المبالغ المدرجة في ذلك التاريخ.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأية حصة محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق غير مسيطرة. يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة للشركة التابعة مباشرةً.

تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة بمثابة القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتفظ بها كاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف أو كأصل مالي.

الاستحواذ على شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

يتم احتساب المعاملات التي ينتج عنها تحويل حصص في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة وفقاً لطريقة تجميع الحصص في تاريخ التحويل دون إعادة إدراج الفترات السابقة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بالقيم الدفترية المدرجة سابقاً في سجلات حسابات الشركة المحولة. يتم إضافة مكونات حقوق الملكية للشركات المستحوذ عليها إلى نفس المكونات ضمن المجموعة. يتم إدراج أي تكاليف معاملات مدفوعة مقابل الاستحواذ مباشرةً ضمن حقوق الملكية.

الاستثمارات في شركة ائتلاف

إن شركة الائتلاف هي نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات شركة الائتلاف. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف التي تشارك السيطرة.

إن الاعتبارات التي يتم دفعها عند تحديد النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمارات المجموعة في شركات الائتلاف التابعة لها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

يتم إدراج نتائج موجودات ومطلوبات شركات الائتلاف في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحفظة للبيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحفظة بها للبيع والعمليات المتوقفة. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في شركة ائتلاف مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات شركة الائتلاف منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بشركة ائتلاف ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحصها للانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات في شركة انتلاف (تتمة)

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حصة المجموعة من نتائج عمليات شركة الانتلاف. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للجهات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير مدرج مباشرةً في حقوق ملكية شركة الانتلاف، تقوم المجموعة بإدراج حصتها من أية تغييرات، عند اللزوم، في بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة وشركة الانتلاف إلى مدى الحصة في شركة الانتلاف.

يتم عرض إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة شركة الانتلاف في صدارة بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خارج الأرباح التشغيلية ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة لشركة الانتلاف.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة لشركة الانتلاف لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند اللزوم، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إدراج خسارة انخفاض في قيمة استثماراتها في شركة الانتلاف. في تاريخ كل تقارير مالية، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة الانتلاف. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة كلفرق بين المبلغ القابل للاسترداد لشركة الانتلاف وقيمتها الدفترية، ومن ثم إدراج الخسارة ضمن "حصة من أرباح استثمار في شركات زميلة وشركات انتلاف" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

عندما تساوي أو تتجاوز حصة المجموعة من خسائر شركة انتلاف حصتها في شركات الانتلاف (والتي تشمل أية حصص طويلة الأجل تشكل، في جوهرها، جزءاً من صافي استثمار المجموعة في شركات الانتلاف)، عندها لا تقوم المجموعة بإدراج الخسائر الإضافية، إلا إذا تكبدت التزامات أو سددت مدفوعات نيابةً عن شركات الانتلاف.

عند فقدان السيطرة المشتركة على شركة الانتلاف، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمتها العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية لشركة الانتلاف عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها ومتطلبات الاستبعاد ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

إدراج الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن الأطراف الثالثة. يتم تعديل الإيرادات مقابل التخفيضات وحجم الخصومات المتوقعة التي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية أو التقديرات والتوقعات. 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/العقد 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 مبلغ الاعتبار الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات 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 حينما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

تعمل المجموعة في مجال تقديم خدمات تدريب الألعاب الرياضية المتخصصة المتعلقة برياضة جيو جيتسو، وألعاب الفنون القتالية المختلطة والألعاب القتالية الأخرى وخدمات الحراسة الأمنية وتنظيف حقول البترول والغاز البحرية والبرية إلى عمالها. يتم إدراج الإيرادات من العقود مع العملاء عند تحويل البضائع والخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات.

تقديم خدمات الحراسة الأمنية وخدمات النظافة

تقوم شركة تابعة للمجموعة بتقديم خدمات حراسة أمنية وخدمات تنظيف حقول البترول والغاز البحرية والبرية إلى عمالها. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من الخدمات بموروث الوقت وذلك لأن العملاء يستلمون ويستهلكون المنافع المقدمة لهم بشكل متزامن.

تقديم الخدمات التعليمية وأخرى متعلقة بها

تقدم شركة تابعة للمجموعة خدمات تعليم وأخرى متعلقة بها إلى عمالها. يتم إدراج إيرادات الرسوم الدراسية شهرياً خلال العام الدراسي. يتم إدراج الرسوم الدراسية المستلمة مقدماً كإيرادات مؤجلة. يتم إدراج رسوم التسجيل كإيرادات عند سقوط الحق إذا لم يلتحق الطالب المسجل بالمجموعة و يتم تعديل الرسوم الدراسية للطلاب الجدد الذين التحقوا بالمجموعة مقابل الرسوم الدراسية.

بيع المواد

يتم إدراج الإيرادات من بيع المواد في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى العميل، عادةً عند توصيل المواد إلى موقع العميل.

تقوم المجموعة بإدراج ذمم مدينة عند تسليم البضائع إلى العميل حيث يمثل ذلك الوقت الذي يصبح فيه الحق في الاعتبار غير مشروط، فقط عندما يكون مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق الدفع. يتم قياس الإيرادات بناءً على الاعتبار الذي تتوقع المجموعة استحقاقه من العقد مع العميل وتقوم باستبعاد المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة. تدرج المجموعة الإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

إيرادات رعاية

يتم اكتساب إيرادات الرعاية للترويج عن من يرعون المسابقات ويتم إدراجها مع مرور الوقت.

تقديم خدمات العلاج الطبيعي

يتم إدراج الإيرادات من تقديم خدمات العلاج الطبيعي في وقت محدد عند تحويل السيطرة إلى العميل، عادةً عند تقديم الخدمات.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المترافق و خسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة بشكل مباشر للاستحواذ على الأصل.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً، فقط عند احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبند إلى المجموعة وإمكانية قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفة الموجودات إلى قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

السنوات

٥ - ٤	أثاث وتركيبيات
٥ - ٤	معدات مكتبية
٥ - ٤	سيارات
٢٥	مباني
٥	معدات أمنية
٧	كتب مكتبة وموارد أخرى

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب تأثير أي تغيرات في القيم المقدرة على أساس مستقبلي. يتم خفض القيمة المدرجة للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة المدرجة للأصل تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو استرداد بند الممتلكات والمعدات كالفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر.

الموجودات غير الملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق و خسائر الانخفاض في القيمة المترافق. يتم تحويل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل فترة تقارير سنوية، مع تأثير أية تغيرات في التقدير المحتمل على أساس مستقبلي.

يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفة الموجودات إلى قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

السنوات

٤ - ٤	برامج الحاسوب الآلي
١٠	عقود العملاء والموردين
١٥	علامة تجارية

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم إذا ما كانت عقد، أو يحتوي، على عقد إيجار. في حال كان العقد يتضمن حق السيطرة لاستخدام أصل غير محدد لفترة من الزمن مقابل اعتبار.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق نهج إدراج وقياس فردي لكل عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات الإيجار لسداد مدفوعات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الصمنية.

١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون فيه الأصل المعنى متاحاً للستخدام) بإدراج موجودات حق الاستخدام. يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً قيمة 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، والتکاليف المباشرة المبدئية المتکبدة، ومدفوّعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً قيمة حواجز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المدرجة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

في حال تم تحويل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو عكست التكلفة ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر الأصل.

يخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً إلى الانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى فقرة "الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية" أدناه.

٢) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقابلة بالقيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوّعات الإيجار المدفوّعات الثابتة (بما في ذلك المدفوّعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً قيمة حواجز إيجار مدينة ومدفوّعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوّعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكّد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ومدفوّعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنفصال. يتم إدراج مدفوّعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصادر (ما لم يتم تكبدها لإنفاق مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتهديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوّعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوّعات الإيجار (أي، التغيرات على المدفوّعات المستقبلية الناتجة من التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مدفوّعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الضمني.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

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 المتعلقة بالمتناكلات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تحتوي على خيار شراء). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة (أقل من ٥,٠٠٠ دولار أمريكي) كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل بعد تعديل مخصص أي بنود بطيئة أو متقدمة. يتم تقييم المخزون على أساس الوارد أولاً يُعرف أو لا يتضمن سعر الشراء، ورسوم الشحن والرسوم الأخرى المتکبدة في إيصال المخزون إلى حاليه وموقعه الحالي. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر الشراء المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً مصاريف البيع المقدرة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة تقارير مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لتعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حال عدم إمكانية تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل فردياً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس توزيع معقول ومناسب، يتم تخصيص الأصول التجارية لوحدات فردية مولدة للنقد، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول ومناسب لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكالفة البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للملاء والمخاطر المتعلقة بالأصل.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأنها أقل من قيمتها الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر، إلا في حال تم إدراج الأصل المتعلق بمبلغ معاد تقييمه، في تلك الحالة يتم معاملة خسارة الانخفاض في القيمة كانخفاض إعادة التقييم.

في حالة تم عكس خسائر الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعدلة المقدرة القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز الزيادة في القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) القيمة الدفترية التي كان قد تم تحديد بأنه لم يتم إدراج خسائر انخفاض في قيمة الأصل لها (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كان قد تم إدراج الأصل بالقيمة المعاد تقييمها وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة إعادة التقييم.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الأدوات المالية

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

(أ) الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. تقوم المجموعة مبدئياً بقياس أصل مالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لكي يتم تصنيف أصل مالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يولد تدفقات نقدية والتي تكون عبارة عن " مجرد دفعات للنوع الأساسي والفائدة " على المبلغ الأساسي القائم. يُشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتهي عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

- (أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين والنقد وما يعادله والنظام التجاري للمدينة)
- (ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- (ج) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند استبعادها (أدوات حقوق الملكية)
- (د) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- (أ) يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف للاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- (ب) تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى توليد تدفقات نقدية تكون فقط عبارة عن مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتتخضع لانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة من النظم التجارية المدينة والنظام المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، وبعض الاستثمارات والنقد والأرصدة البنكية.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأدوات المالية (تنمية)

(١) الموجودات المالية (تنمية)

النقد والودائع قصيرة الأجل

يتكون النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي الموحد من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدى معروف وتتعرض لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما يعادله من النقد والودائع قصيرة الأجل، كما هو محدد أعلاه، بعد خصم السحوبات على المكشوف من البنوك القائمة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة نقد المجموعة.

موجودات مالية مصنفة 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 كإيرادات توزيعات أرباح في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما ينشأ الحق في إجراء الدفعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتصحّلات كاسترداد لجزء من تكاليف الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه الأرباح مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لنقييم الانخفاض في القيمة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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.

تضمن هذه الفئة استثمارات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة التي لم تختار المجموعة بشكل نهائي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج توزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما ينشأ حق الدفع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعتمد خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والتي يتم خصمها بقيمة تقريبية ل معدل الفائدة الفعلية الأصلية. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الأحكام التعاقدية.

يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم ينشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التغير المحتملة في غضون الإثني عشر شهراً القادمة (خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي نشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتوجب تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقى للتعرض، بعض النظر عن توقيت التغير (خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداء).

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأدوات المالية (تنمية)

(أ) الموجودات المالية (تنمية)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تنمية)

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإدراج مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة في تاريخ كل تقارير مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة للمخصصات تعتمد على خبرتها في خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الآجلة الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي في حالة تعرّض عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبلأخذ أي تحسينات ائتمانية محظوظ بها لدى المجموعة في الاعتبار. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الاستبعاد

يتم استبعاد الأصل المالي (أو، عند اللزوم، جزء من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) بشكل رئيسي (أي، يتم استبعاده من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عند:

- انتهاء حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو قيامها بافتراض دفع التزامات مقابل التدفقات النقدية بالكامل من دون أي تأخير جوهري لطرف ثالث وفقاً لاتفاقية وساطة؛ وإما
- قيام المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المحتملة للأصل، أو
- عدم تحويل المجموعة أو احتفاظها بكافة المخاطر والمنافع المحتملة للأصل، ولكن قيامها بتحويل السيطرة على الأصل.

عند قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو عند دخولها في اتفاقية وساطة، فإنها تقيم إذا، وبالmdi الذي، يمكنها استرداد مخاطر ومنافع الملكية.

عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، أو لم تحول السيطرة على الأصل، فإنها تستمر في إدراج الأصل المحول بمدى مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإدراج الالتزام المرتبط. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي قامت المجموعة باستردادها.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو أقصى مبلغ للاعتبار الذي قد يتطلب من المجموعة دفعه، أيهما أقل.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم إدراج المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات العائدية بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إصدار مطلوبات مالية إلى القيمة العادلة للمطلوبات المالية، أو يتم خصمها من القيمة العادلة للمطلوبات المالية، كما هو مناسب، عند الإدراج المبدئي. يتم إدراج تكاليف المعاملة العائدية بشكل مباشر إلى الاستحواذ على المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مباشرةً في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة عن شركة إما كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لجوهر الاتفاقيات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت وجود حصة متبقية في موجودات شركة بعد خصم كافة التزاماتها. يتم إدراج أدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة ضمن المتطلبات المستلمة، صافي تكاليف الإصدار.

يتم إدراج إعادة شراء أدوات حقوق الملكية المملوكة للمجموعة وخصمتها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إدراج الربح أو الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية المملوكة للمجموعة.

المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تحويل مصاريف الفوائد ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكالفة المطفأة للالتزام مالي وتخصيص مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك الرسوم والبالغ المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتکاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو (عند اللزوم) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي.

ت تكون المطلوبات المالية للمجموعة من التزام عقد الإيجار، والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض البنكية.

الاستبعاد

يتم استبعاد التزام مالي عندما يتم استيفاء الالتزام بموجب المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي إلى حد كبير، يتم التعامل مع مثل هذا الاستبدال أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي وإدراج للالتزام جديد. يتم إدراج الفرق في المبالغ الدفترية 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 حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المدرجة وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت الموظفين

يتم تكوين مخصص الالتزامات المقدرة للموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر كنتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقارير المالية.

يتم تكوين مخصص بكم مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقارير المالية. يتم إدراج المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن المطلوبات المتداولة، بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة ضمن المطلوبات غير المتداولة.

بالنسبة للموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم دفع مساهمات المعاش للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وفقاً لقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠٠٠ المتعلق بالمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تحويل هذه المساهمات إلى الأرباح أو الخسائر خلال فترة خدمة الموظفين.

العملات الأجنبية

لأغراض هذه البيانات المالية الموحدة، فإن الدرهم الإماراتي (درهم إماراتي) هو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

يتم إدراج المعاملات بغير الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) بمعدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقارير مالية، يتم إعادة تحويل البنود النقدية السائدة بعملات أجنبية بمعدلات السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقية المدرجة بالقيمة العادلة والسائدة بعملات أجنبية بمعدلات السائدة في ذلك التاريخ عندما يتم تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية في عملة أجنبية. يتم إدراج فروقات الصرف في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر في الأرباح عندما يتم استبعاد الأصل، تعديله أو انخفاض قيمته.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة بتسوية الالتزام، كما يمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

مصاريف ضريبة الدخل

تضمن مصاريف الضريبة للفترة الضريبية الحالية والضريبة المؤجلة. يتم إدراج الضريبة في بيان الدخل الشامل الموحد باستثناء مدى تعلقها بعملية دمج الأعمال، أو البنود المدرجة بشكل مباشر في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر.

ت تكون الضريبة الحالية من الضريبة الدائنة أو المدينة على الدخل أو الخسارة للسنة الخاضعين للضريبة وأي تعديل على الضريبة الدائنة أو المدينة فيما يتعلق بالسنوات السابقة. ويتم قياسها باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة في تاريخ التقارير المالية.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

مصاريف ضريبة الدخل (تنمية)

يتم إدراج الضريبة المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقارير المالية بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والقواعد الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الأرباح الخاضعة للضريبة، إلى جانب الاستثناءات التالية:

- عندما تنشأ الفروقات المؤقتة من الإدراج المبدئي للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة لا تندرج تحت عملية دمج أعمال والتي بدورها لا تؤثر عند تاريخ المعاملة على المحاسبة أو الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة؛
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في شركات تابعة، وشركات زميلة وشركات انتلاف، وعندما يمكن التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة ومن المحتمل أن لا يتم عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور؛ و
- يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة فقط للمدى المحتمل لتتوفر الربح الخاضع للضريبة مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للانقطاع والخصومات الضريبية المرحلية التي قد يتم استخدامها.

تم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح ضريبي كافٍ 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 على أساس غير مخصوص بمعدلات الضريبة التي من المتوقع أن تطبق عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضرائب والقوانين الضريبية المعمول بها أو المعمول بها إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية.

يتم تحويل أو إدراج الضريبة الحالية والمؤجلة بشكل مباشر في الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية في حال كانت تتعلق ببنود مدرجة أو محملة، على التتابع، إلى الدخل الشامل الآخر. خلافاً لذلك، يتم إدراج ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل الموحد.

قياس القيمة العادلة

بالنسبة لأغراض القياس والإفصاح، تحدد المجموعة القيمة العادلة للأصل أو الالتزام عند القياس المبدئي أو في تاريخ كل تقارير مالية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق بتاريخ القياس، بغض النظر إذا ما كان السعر قابل لللاحظة بشكل مباشر أو مقدر باستخدام طريقة تقييم أخرى. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو بيعه إلى مساهم آخر في السوق والذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

قياس القيمة العادلة (تممة)

تستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة عند الظروف والتي يتوفّر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. تم تحديد القيمة العادلة لقياس / أو لأغراض الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على الأساس الموضح أعلاه، باستثناء معاملات المدفوعات على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢؛ معاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ والقياسات التي لديها تشابه مع القيمة العادلة، ولكنها بغير القيمة العادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في محاسبة الدولي رقم ٢ أو القيمة قيد الاستخدام في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦.

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 جوهرية 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 إذا ما كانت التحويل قد حدثت بين المستويات في التراتبية من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل مستوى مدخل الذي يكون جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل تقرير مالي.

لأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، تحدد المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوي تراتبية القيمة العادلة، كما هو مبين أعلاه.

المطلوبات الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي لمصادر المنافع الاقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات الطارئة في البيانات المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الداخلي للمنافع الاقتصادية محتملاً.

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 المناجرة؛
- توقع تحقيقه خلال فترة إثنى عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة إثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول (تنمية)

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة التي يتم تكبدها عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصارييف، كما هو مناسب؛ و
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى سلطة الضرائب كجزء من الذمم المدينة والذمم الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

توزيعات الأرباح

تدرج المجموعة التزام لدفع توزيعات الأرباح عندما يتم التصرير بالتوزيع، وعندما لا يكون التوزيع وفقاً لما تراه المجموعة. يتم التصرير بالتوزيع عندما يتم اعتماده من قبل المساهمين. يتم إدراج المبلغ ذو الصلة مباشرة في حقوق الملكية.

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصارييف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات ذات الصلة، والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. قد تنتج الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات عن مخرجات تتطلب تعديلات مادية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

عند تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ عدة أحكام وتقديرات وافتراضات لا تختلف عن المصادر الأخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات ذات الصلة على التجربة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تنمية)

تم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية على أساس مستمر. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تعديل التقدير في حال كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية في حال كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. تم تخلص الأحكام والتقديرات الجوهرية التي اتخذتها الإدارة كما يلي:

التقديرات والافتراضات الرئيسية

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقارير المالية، والتي لها مخاطر هامة قد تنتسب في إجراء تعديلات مادية لقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها أدناه:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة
يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بناءً على الفترة التي يتوقع خلالها أن يكون الأصل متاحاً للاستخدام. يعتمد هذا التقدير على تقييم جماعي لممارسات الصناعة والتقييم الفني الداخلي والخبرة بال الموجودات المماثلة. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقرر لكل أصل بشكل دوري ويتم تحديده إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة لعوامل الإهلاك والتلف والتقادم الفني أو التجاري والقيود القانونية أو غيرها من القيود على استخدام الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
تقوم المجموعة بتحديد إذا ما كانت الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها عندما تشير الأحداث أو الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. عند تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد، عند تحديد المؤشر. يتطلب احتساب القيمة قيد الاستخدام من المجموعة تقيير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدات المولدة للنقد بالإضافة إلى اختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. حدّدت الإدارة عدم وجود مؤشرات اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وان قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام قابلة للاسترداد بالكامل.

مخصص المخزون بطيء الحركة

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير قيمته القابلة للتحقيق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ الجوهرية فردياً، ولكنها قديمة ومتقدمة بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص انخفاض في القيمة وفقاً لنوع المخزون ومدى العمر والتقادم، بناءً على سياسة المجموعة فيما يتعلق بمخصص المخزون.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون ما قيمته ٧,٦٦٣,٩٨٠ درهم (٢٠٢٣: ٧,٢٣٢,٦١٦ درهم) بجانب مخصص لمخزون بطيء الحركة بقيمة ٨٦٨,٨١٠ درهم (٢٠٢٣: ٦٧٣,١٨٤ درهم).

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تنمية)

التقديرات والافتراضات الرئيسية (تنمية)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقه تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقه. تعتمد معدلات المخصص على الأيام التي تجاوزت تاريخ استحقاقها لقطاعات عملاء متعددة ذات نماذج خسائر مشابهة (أي، من خلال المكان الجغرافي، نوع المنتج، نوع العميل وجذارته الائتمانية، والتغطية من خلال خطابات الاعتماد والأشكال الأخرى لضمان الائتمان).

تعتمد مصفوفة المخصص بشكل مبدئي على معدلات العجز التاريخية الملحوظة للمجموعة. سوف تقوم المجموعة بتعديل المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع معلومات متوقعة. في تاريخ كل تقارير مالية، يتم تحديث معدلات العجز التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التقديرات المتوقعة.

إن تقييم العلاقة بين معدلات العجز التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة خسارة الائتمان المتوقعة للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة العجز الفعلي للعميل في المستقبل.

قامت المجموعة أيضاً بإجراء تقييم معين لبعض العملاء بناءً على حجم المخاطر لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة من خلال استخدام نهج مبسط.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقه قيمة ٣٥٥,٤١٨,٧٧٣ درهم (٢٠٢٣: ٢٠٢٣,١٧٠,١٥٧,٥٩٧ درهم) و٩٣,٥١٨,٥٩٧ درهم (٢٠٢٣: ٦٥,٦٦٥,٠٧٠ درهم) على التوالي، وبلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ما قيمته ٦٥,٦٢٤,٢٤ درهم (٢٠٢٣: ٢٥,١٨٧,٠٨٧ درهم) و١٠٨٧,١١٩ درهم (٢٠٢٣: لا شيء) على التوالي. يتم إدراج أي فروقات بين المبالغ المحصلة فعلياً وفي القرارات المستقبلية وصافي القيم المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعدى قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد على أساس الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصوصة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، يستلزم الأمر وجود درجة من الأحكام أثناء تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام أخذ المدخلات في الاعتبارات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٨ لمزيد من الإفصاحات.

睿智的商业决策

تتطلب محاسبة الاستحواذ على أعمال تخصيص سعر الشراء لمختلف موجودات ومطلوبات الأعمال المستحوذ عليها. بالنسبة لمعظم الموجودات والمطلوبات، يتم تخصيص سعر الشراء عن طريق إدراج الأصل أو الالتزام بالقيمة العادلة المقدرة. يتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة وضع حكم من قبل الإدارة وغالباً ما يتضمن استخدام تقديرات وافتراضات جوهريه، بما في ذلك الافتراضات المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية الداخلة والخارجية ومعدلات الخصم والأعمار الإنتاجية للموجودات ومضاعفات السوق. تستخدم إدارة المجموعة كافة المعلومات المتاحة من أجل إجراء عمليات تحديد القيم العادلة.

الممتلكات والمعدات

كتاب المكتبة وموارد الإجمالي								٢٠٢٤ الكلفة
آخر	معدات أمنية	السيارات	الأثاث والتركتيزيات	المعدات المكتبية	العبائني	٢٠٢٤ الكلفة		
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	في ١ يناير ٢٠٢٤	في ١ يناير ٢٠٢٤	
٨٠,٥٣٩,١٠٢	-	٧,٩١٦,٨١٧	٣,٠٩٥,١٤٧	١,٩٦٧,٣١١	٥,٤٦١,٧١٣	٦٢,٠٩٨,١١٤	٦٢,٠٩٨,١١٤	
١١١,٨٧٧,٣٧٣	٤,٥٥٨,٠٢٠	-	١٤٧,٠٠٠	١٠,٨٢١,٠٣٢	٧,٧٩٩,٩٦٣	٨٨,٥٥١,٣٥٨	٨٨,٥٥١,٣٥٨	
٢٠,٤٤٠,٨٨	٤٥,٠١٩	٧٠٧,٥٠٥	٧٧,٥٢٤	٦٨,٧٦٠	١,٠٧٥,٤٦٩	٧١,٦١٠	٧١,٦١٠	
(١,١٣٠,٣٧٤)	-	-	(٢٣٧,٨٠٨)	(٦٣٤,٩٧٨)	(٢٣٩,٧٩٨)	(١٧,٨٠٠)	(١٧,٨٠٠)	
١٩٣,٣٤٢,١٨٨	٤,٦٠٣,٠٣٩	٨,٦٢٤,٣٢٢	٣,٠٨١,٨٦٣	١٢,٤٢٢,١٣٥	١٤,٠٩٧,٣٤٧	١٥٠,٧٠٣,٤٨٢	١٥٠,٧٠٣,٤٨٢	
٣٢,٥٤٠,٨١٥	-	٧,٣٦٢,٠١١	٢,١٧١,٨٥٧	١,٩١٦,٦٢٣	٤,٥٢٧,٠٦٥	١٦,٥٦٢,٢٥٩	١٦,٥٦٢,٢٥٩	
٥٩,٣٣٣,٢٨٠	٤,٠٤٥,٠٤٨	-	٨٧,٦١٢	١٠,٣٣٤,٢١٢	٦,٤٥٩,٥٨٥	٣٨,٤٠٦,٨٢٣	٣٨,٤٠٦,٨٢٣	
٨,٨٥٧,٥٩٦	٢٢١,١٦٣	٤٦٩,٩٦٦	٢٤١,٧٧٤	٣٨٩,٥٠٨	٩٦١,٦٩٧	٦,٥٧٣,٤٨٨	٦,٥٧٣,٤٨٨	
(١,٠٤٤,١٥٣)	-	-	(١٤٩,٥٨٧)	(٦٣٤,٩٧٨)	(٢٣٩,٧٩٨)	(١٧,٨٠٠)	(١٧,٨٠٠)	
٩٩,٦٨٩,٥٣٨	٤,٢٦٦,٢١١	٧,٨٣١,٩٧٧	٢,٣٥١,٦٥٦	١٢,٠٠٥,٣٧٥	١١,٧٠٨,٥٤٩	٦١,٥٢٥,٧٧٠	٦١,٥٢٥,٧٧٠	
٩٣,٦٤٢,٦٥٠	٣٣٦,٨٢٨	٧٩٢,٣٤٥	٧٣٠,٢٠٧	٢١٦,٧٦٠	٢,٣٨٨,٧٩٨	٨٩,١٧٧,٧١٢	٨٩,١٧٧,٧١٢	
٣,٩١٤,٨٩٠	-	-	١,١٥٢,٢٣٦	١,٥٢٥,٥٥٣	١,٢٣٧,٠٠١	-	٢٠٢٣ الكلفة	
٧٦,٤٤٣,١٨٠	-	٧,٩٠٨,٦٦٢	١,٨٨٨,٣٨٦	٤١٦,٩٧١	٤,١٣١,٠٤٧	٦٢,٠٩٨,١١٤	٢٠٢٣ الكلفة	
٤٣٩,١٢٩	-	٨,١٥٥	٢٨٥,٩٢٢	٢٤,٧٨٧	١٢٠,٣٦٥	-	٢٠٢٣ الكلفة	
(٢٥٨,١٩٧)	-	-	(٢٣١,٤٩٧)	-	(٢٦,٧٠٠)	-	٢٠٢٣ الكلفة	
٨٠,٥٣٩,١٠٢	-	٧,٩١٦,٨١٧	٣,٠٩٥,١٤٧	١,٩٦٧,٣١١	٥,٤٦١,٧١٣	٦٢,٠٩٨,١١٤	٦٢,٠٩٨,١١٤	
٣,٣٩٧,٦٨٢	-	-	٧٥٧,٤١٤	١,٥٠٣,٦٠٤	١,١٣٦,٦٦٤	-	٢٠٢٣ الاستهلاك	
٢٧,٥٩٦,٢٧٨	-	٧,١٤٥,٤٧١	١,٤١١,٠٦	٣٩٦,١٤٧	٣,٢٣٤,٨٨٦	١٥,٤١,٦٦٣	١٥,٤١,٦٦٣	
١,٨٠٣,٥٥٢	-	٢١٦,٥٣٥	٢٣٤,٣٣٤	١٦,٨٧٢	١٨٢,٢١٥	١,١٥٢,٥٩٦	١,١٥٢,٥٩٦	
(٢٥٨,١٩٧)	-	-	(٢٣١,٤٩٧)	-	(٢٦,٧٠٠)	-	٢٠٢٣ الاستهلاك	
٣٢,٥٤٠,٨١٥	-	٧,٣٦٢,٠١١	٢,١٧١,٨٥٧	١,٩١٦,٦٢٣	٤,٥٢٧,٠٦٥	١٦,٥٦٢,٢٥٩	١٦,٥٦٢,٢٥٩	
٤٧,٩٩٨,٢٨٧	-	٥٥٤,٨٠٦	٩٢٣,٢٩٠	٥٠,٦٨٨	٩٣٤,٦٤٨	٤٥,٥٣٤,٨٥٥	٤٥,٥٣٤,٨٥٥	

٦ الموجودات غير الملموسة والشهرة

الإجمالي درهم	العلامة التجارية درهم	عقود العملاء والمربيين درهم	الشهرة درهم	برامج الحاسوب درهم	٢٠٢٤ التكلفة:
٩٠,٩٤١,٨٨٥ (٧٥٠,٥٥٠)	٣٣,٢٨٠,٧١١	٣٨,٢٣٢,٤٨٨	١٨,٦٧٨,١٣٦	٧٥٠,٥٥٠ (٧٥٠,٥٥٠)	٢٠٢٤ في ١ يناير مبلغ مشطوبة خلال السنة المكتسب من عمليات الاستحواذ على الأعمال (٢٥) (إضافة ٢٥)
١,٥٤٠,٨٣٤	-	-	٩٤٦,٥٣٠	٥٩٤,٣٠٤	٢٠٢٤ ديسمبر في ٣١
٩١,٧٣٢,١٦٩	٣٣,٢٨٠,٧١١	٣٨,٢٣٢,٤٨٨	١٩,٦٢٤,٦٦٦	٥٩٤,٣٠٤	٢٠٢٤ الإطفاء المتراكم: ٢٠٢٤ في ١ يناير مبلغ مشطوبة خلال السنة المكتسب من عمليات الاستحواذ على الأعمال (٢٥) (إضافة ٢٥)
٣,٤٩١,٩٦٠	٩٢٣,٩٥٨	١,٨١٧,٤٥٢	-	٧٥٠,٥٥٠	٢٠٢٤ الإطفاء المتراكم: ٢٠٢٤ في ١ يناير مبلغ مشطوبة خلال السنة المكتسب من عمليات الاستحواذ على الأعمال (٢٥) (إضافة ٢٥)
٥٩٤,٣٠٤ (٧٥٠,٥٥٠)	-	-	-	٥٩٤,٣٠٤ (٧٥٠,٥٥٠)	٢٠٢٤ الإطفاء المتراكم: ٢٠٢٤ في ١ يناير مبلغ مشطوبة خلال السنة المكتسب من عمليات الاستحواذ على الأعمال (٢٥) (إضافة ٢٥)
٦,١٣٧,٧٨٥	٢,٢١٨,٧١٤	٣,٩١٩,٠٧١	-	-	٢٠٢٤ الإطفاء المتراكم: ٢٠٢٤ في ١ يناير مبلغ مشطوبة خلال السنة المكتسب من عمليات الاستحواذ على الأعمال (٢٥) (إضافة ٢٥)
٩,٤٧٣,٤٩٩	٣,١٤٢,٦٧٢	٥,٧٣٦,٥٢٣	-	٥٩٤,٣٠٤	٢٠٢٤ القيمة الدفترية: ٢٠٢٤ في ٣١ ديسمبر
٨٢,٢٥٨,٦٧٠	٣٠,١٣٨,٠٣٩	٣٢,٤٩٥,٩٦٥	١٩,٦٢٤,٦٦٦	-	٢٠٢٤ القيمة الدفترية: ٢٠٢٤ في ٣١ ديسمبر
٣,٩٩٣,٢٠١	-	٥٢٧,٠٠٠	٢,٧١٥,٦٥١	٧٥٠,٥٥٠	٢٠٢٣ التكلفة: ٢٠٢٣ في ١ يناير المكتسب من عمليات الاستحواذ على الأعمال (٢٥) (إضافة ٢٥)
٨٦,٩٤٨,٦٨٤	٣٣,٢٨٠,٧١١	٣٧,٧٠٥,٤٨٨	١٥,٩٦٢,٤٨٥	-	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر
٩٠,٩٤١,٨٨٥	٣٣,٢٨٠,٧١١	٣٨,٢٣٢,٤٨٨	١٨,٦٧٨,١٣٦	٧٥٠,٥٥٠	٢٠٢٣ الإطفاء المتراكم: ٢٠٢٣ في ١ يناير المكتسب من عمليات الاستحواذ على الأعمال (٢٥) (إضافة ٢٥)
٨٦٦,٠٥٧ ٢,٦٢٥,٩٠٣	-	١١٥,٥٠٧ ١,٧٠١,٩٤٥	-	٧٥٠,٥٥٠	٢٠٢٣ الإطفاء المتراكم: ٢٠٢٣ في ١ يناير المكتسب من عمليات الاستحواذ على الأعمال (٢٥) (إضافة ٢٥)
٣,٤٩١,٩٦٠	٩٢٣,٩٥٨	١,٨١٧,٤٥٢	-	٧٥٠,٥٥٠	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر
٨٧,٤٤٩,٩٢٥	٣٢,٣٥٦,٧٥٣	٣٦,٤١٥,٠٣٦	١٨,٦٧٨,١٣٦	-	٢٠٢٣ القيمة الدفترية: ٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أجرت الإدارة مراجعتها السنوية للانخفاض في القيمة باستخدام نهج التدفقات النقدية المخصومة. تجاوزت القيم القابلة للاسترداد المقدرة القيمة الدفترية ونتيجةً لذلك لم يتم إدراج أي انخفاض في القيمة.

تم احتساب القيم القابلة للاسترداد بناءً على نهج القيمة قيد الاستخدام المشتق من التقديرات المالية لفترة خمس سنوات زائد القيمة النهائية فيما بعد. كانت الطريقة المستخدمة لتقدير القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع هي التدفقات النقدية المخصومة.

تم تحديد القيمة قيد الاستخدام من خلال خصم التدفقات النقدية بناءً على الافتراضات الرئيسية التالية:

- معدل النمو النهائي:٪٢
- معدل الخصم:٪١٤

ليس هناك أي تغير محتمل بشكل معقول في الافتراضات الرئيسية أعلاه من شأنه أن يؤدي إلى تجاوز القيم الدفترية لقيمها القابلة للاسترداد بقدر كبير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الاستثمار في شركات ائتلاف

V

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في شركات الائتلاف:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	مكان التأسيس والعمليات	حصة الملكية
أكسيد القابضة للرياضة ذ.م.م	الاستثمار في المشاريع الرياضية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠
القرة الرياضية للإدارة ذ.م.م	الاستثمار في المشاريع الرياضية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠
	الاستثمار في المشاريع الرياضية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٣ ٢٠٢٤

خلال ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتأسيس أكسيد القابضة للرياضة ذ.م.م (أكسيد) بحصة ملكية تبلغ نسبتها ٥٥٪ وضخت رأس مالها البالغ قيمته ١٥٠،٠٠٠ درهم. يمتلك الشريك الآخر الحصة المتبقية بنسبة ٤٥٪.

في ٢٠٢٢ أكتوبر، استحوذت المجموعة على ٥٥٪ من أسهم شركة القدرة الرياضية للادارة ذ.م.م من شركة كيو القابضة ش.م.خ (المعروفة سابقاً باسم "القدرة القابضة ش.م.خ") مقابل درهم واحد. يتم إدراج عملية الاستحواذ هذه كتحويل أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة، باعتبار أن الشركة والشركة التي تم الاستحواذ عليها تخضعان في النهاية لسيطرة نفس الطرف قبل الاستحواذ وبعده. تم احتساب عملية الاستحواذ في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة تجميع الحصص، وبناءً عليه، قامت المجموعة بإدراج الاستثمار في شركة الائتلاف بناءً على قيمته الدفترية في تاريخ الاستحواذ وباللغة قيمتها ٥٦٤٢,٣٩٠ درهم.

قامت المجموعة بإدراج الزيادة في القيمة الدفترية عن الاعتبار المدفوع ضمناحتياطي الدمج.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركات الائتلاف باستخدام طريقة حقوق الملكية. إن المعلومات المالية الملخصة لشركات الائتلاف، بناءً على بياناتها المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والتسوية مع القيمة الدفترية للاستثمار في البيانات المالية الموحدة موضحة أدناه:

أكسيذ القايبة للرياضه ذ.م.م

يعتبر الاستثمار في أكسيد القابضة للرياضة ذ.م.م منخفض القيمة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣): منخفض القيمة بالكامل). لم تقم المجموعة بتسجيل حصتها من أرباح السنة الحالية نظراً إلى وجود شكوك حول قابلية استرداد الاستثمار المجموعة في شركات الائتمان.

فيما يلي، ملخص بيان المركز المالي لشركة أكسيد القابضة للرياضة ذ.م.م:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٥٠,٨٧١,٨٠٤	٧٠,٢١٣,٣٦٨	إجمالي الموجودات
٥٣,٣٠٩,٦٩٤	٦٩,٩٢٥,٦٣٠	إجمالي المطلوبات

٧ الاستثمار في شركات انتلاف (تنمية)

فيما يلي ملخص بيان الأرباح أو الخسائر لشركة أكسيد القابضة للرياضة ذ.م.م:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٠,٤٢٨,٠٨٣	٦٤,٠١٨,١١٥	الإيرادات
(٢٦,٦٢٢,٧٦٣)	(٥١,٣١٧,٢٦٤)	التكاليف المباشرة
(٤,٦٥٢,٤٩٣)	(٨,٩١٠,٨٠٨)	المصاريف العمومية والإدارية
(٤٩٢,٢١٤)	(٨٢٣,٤٠٤)	تكاليف التمويل
<hr/> (١,٣٣٩,٣٨٧)	<hr/> ٤,٩٦٦,٦٣٩	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
-	(٢٤١,٠١٠)	ضريبة الدخل
<hr/> (١,٣٣٩,٣٨٧)	<hr/> ٢,٧٢٥,٦٢٩	الربح /إجمالي الدخل الشامل للسنة

القدرة الرياضية للإدارة ذ.م.م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٥,٤٥٦,٩٩١	٤,٩٨١,٧٢٩	القيمة الدفترية للاستثمار
(٤٧٥,٢٦٢)	٣٧٧,٢٢٤	حصة المجموعة من الربح (الخسارة) للسنة
<hr/> ٤,٩٨١,٧٢٩	<hr/> ٥,٣٥٨,٩٥٣	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي ملخص بيان المركز المالي لشركة القدرة الرياضية للإدارة ذ.م.م:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٣,٠٨٦,٧٥٨	١٣,٧٢٩,٠٢٠	إجمالي الموجودات
٦,٦٢٥,٤٩٦	٣,٠١١,١١٤	إجمالي المطلوبات

٧ الاستثمار في شركات انتلاف (تنمية)

فيما يلي ملخص بيان الأرباح أو الخسائر لشركة القردة الرياضية للإدارة ذ.م.م:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٤,٧١٠,٨٢٠	٢٥,٣٣٨,٦١٦	الإيرادات
(٢٣,٨٨٤,٥٦٦)	(٢٢,٨٦٧,٩٢٨)	تكلفة البضائع المباعة
(١,٧٢٩,٠٩٤)	(١,٧٠٣,١٩٩)	المصاريف العمومية والإدارية
(١٠,٠٤٥)	٧٨,٥١٧	الإيرادات الأخرى
(٣٧,٦٤٠)	(١٦,٩٤١)	تكلفة التمويل
<hr/> (٩٥٠,٥٢٥)	<hr/> ٨٢٩,٠٦٥	الربح قبل الضريبة
-	(٧٤,٦١٧)	ضريبة الدخل
<hr/> (٩٥٠,٥٢٥)	<hr/> ٧٥٤,٤٤٨	الربح / إجمالي الدخل الشامل للسنة
<hr/> (٤٧٥,٢٦٢)	<hr/> ٣٧٧,٢٢٤	حصة المجموعة من الخسارة للسنة (%) ٥٠

٨ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار الخاصة بالشركة، والحركات خلال الفترة:

الإجمالي درهم	سكن عمال درهم	مساحات مكتبية درهم	أراضي درهم	
٦,١٤٨,٨٧١	١,٣٧١,٤٨٥	٥٥٧,١٦١	٤,٢٢٠,٢٢٥	
٤,٥١٥,٤٠٧	١,٥٦١,١٠٦	-	٢,٩٥٤,٣٠١	
٦,٤٣٠,١٢٥	٦,٤٠٨,٧٦٤	٢١,٣٦١	-	
(٢١٥,٥٠٦)	-	(٢١٥,٥٠٦)	-	
(٤,٣٥٢,٠٧٢)	(٣,٥٩٢,٩٤٣)	(٣٣٣,١٦٦)	(٤٢٥,٩٦٣)	
١٢,٥٢٦,٨٢٥	٥,٧٤٨,٤١٢	٢٩,٨٥٠	٦,٧٤٨,٥٦٣	
				٢٠٢٤ موجودات حق الاستخدام في ١ يناير ٢٠٢٤ المكتسب من عمليات الاستحواذ على الأعمال (إيضاح ٢٥) إضافات إنهاء عقد إيجار استهلاك في ديسمبر ٢٠٢٤
٦,٦٥٤,٧٣٨	١,٣١٦,٠٢٤	٥٦٧,٦٠٨	٤,٧٧١,١٠٦	
٤,١٥١,٥٠٤	١,١٩٩,١٨٢	-	٢,٩٥٢,٣٢٢	
٦,٤٣٠,١٢٥	٦,٤٠٨,٧٦٤	٢١,٣٦١	-	
(٢٣٣,٥٤٣)	-	(٢٣٣,٥٤٣)	-	
٦٠٧,١٣٧	١٤٩,٣٨٨	٢٥,٢٢٤	٤٣٤,٥٢٥	
(٥,٣٨٤,٩٥٣)	(٤,٢٨٥,٠٤٨)	(٣٧٠,١٨٦)	(٧٢٩,٧١٩)	
١٢,٢٢٥,٠٠٨	٤,٧٨٨,٣١٠	١٠,٤٦٤	٧,٤٢٦,٢٣٤	
				مطلوبات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠٢٤ المكتسب من عمليات الاستحواذ على الأعمال (إيضاح ٢٥) إضافات إنهاء عقد إيجار تكاليف التمويل مدفوعات في ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	-	-	
٦,٨١٦,٥٦٣ (٦٦٧,٦٩٢)	١,٧٧٤,٨٦٤ (٤٠٣,٣٧٩)	٦٩٥,٨٧٢ (١٣٨,٧١١)	٤,٣٤٥,٨٢٧ (١٢٥,٦٠٢)	
٦,١٤٨,٨٧١	١,٣٧١,٤٨٥	٥٥٧,١٦١	٤,٢٢٠,٢٢٥	
-	-	-	-	
٦,٥٧٦,٦٩٩ ١٨٤,٤٦٩ (١٠٦,٤٣٠)	١,٢٧٣,٠٢٠ ٤٣,٠٠٤ -	٦٥٧,٢٠٥ ١٦,٨٣٣ (١٠٦,٤٣٠)	٤,٦٤٦,٤٧٤ ١٢٤,٦٣٢ -	
٦,٦٥٤,٧٣٨	١,٣١٦,٠٢٤	٥٦٧,٦٠٨	٤,٧٧١,١٠٦	
				مطلوبات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠٢٣ المكتسب من عمليات الاستحواذ على الأعمال (إيضاح ٢٥) تكاليف التمويل مدفوعات في ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٤ موجودات حق الاستخدام في ١ يناير ٢٠٢٤

المكتسب من عمليات الاستحواذ على الأعمال (إيضاح ٢٥) إضافات إنهاء عقد إيجار استهلاك

مطلوبات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠٢٤

المكتسب من عمليات الاستحواذ على الأعمال (إيضاح ٢٥) إضافات إنهاء عقد إيجار تكاليف التمويل مدفوعات

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١

٢٠٢٣ موجودات حق الاستخدام في ١ يناير ٢٠٢٣

المكتسب من عمليات الاستحواذ على الأعمال (إيضاح ٢٥) استهلاك

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١

مطلوبات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠٢٣

المكتسب من عمليات الاستحواذ على الأعمال (إيضاح ٢٥) تكاليف التمويل مدفوعات

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١

٨ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

تم تحليل مطلوبات عقود الإيجار كما في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١,٨٧٧,١٢٢	٣,٤٩٥,٤٤٢	الجزء المتداول
٤,٧٧٧,٦١٦	٨,٧٢٩,٥٦٦	الجزء غير المتداول
<u>٦,٦٥٤,٧٣٨</u>	<u>١٢,٢٢٥,٠٠٨</u>	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٦٦٧,٦٩٢	٤,٣٥٢,٠٧٢	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
<u>١٨٤,٤٦٩</u>	<u>٦٠٧,١٣٧</u>	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
<u>١,٠٩٦,٨١٧</u>	<u>١,٨٧١,١٧٨</u>	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٢)

٩ الاستثمارات في موجودات مالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٦,٥٨٨,١٧٣	١٢,٥٣٥,١٢٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩,١)
٩٤,٢٤٦,٣٠٠	٧٧,٧٣٩,٧٢٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٩,٢)
١٤,١٠٦,٤٣٨	١٦,٢٩٨,٣٤٦	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٩,٣)
<u>١٢٤,٩٤٠,٩١١</u>	<u>١٠٦,٥٧٣,١٩٨</u>	

٩,١ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٦,٥٨٨,١٧٣	١٢,٥٣٥,١٢٦	استثمارات غير مدرجة وتقع داخل الإمارات العربية المتحدة

٩.١ الاستثمارات في موجودات مالية (تنمية)

٩

٩.١.١ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تنمية)

١

خلال السنة، استثمرت المجموعة مبلغاً إضافياً بقيمة ١١٨,٠٥٨ دولار أمريكي (٤٣٣,٥٦٨ درهم) (٢٠٢٣: ١٧٠,٩٤٥ دولار أمريكي (٦٢٧,٩٩٢ درهم)) في صندوق تم إنشاؤه من قبل طرف ذو علاقة كمساهمة رأسمالية، مقابل إجمالي التزام بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٥,٠٠٠,٠٠٠). لا يتم الاحتفاظ بهذا الاستثمار في أدوات حقوق الملكية للتداول. عوضاً عن ذلك، يتم الاحتفاظ به لغرض استراتيجي طويل الأجل. وفقاً لذلك، اختارت إدارة المجموعة تصنيف الاستثمار كأداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث إنها تعتقد أن إدراج التقلبات قصيرة الأجل لن يكون متوافقاً مع استراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بالاستثمار لأغراض طويلة الأجل وتحقيق الأداء المحمول على المدى الطويل.

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام طرق التقييم المفصح عنها في الإيضاح رقم ٢٨.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٥,٦٨٠,٩٢٦	١٦,٥٨٨,١٧٣	في ١ يناير
٦٢٧,٩٩٣	٤٣٣,٥٦٨	إضافات
-	(٢٩٣,٩٨٢)	المحول إلى احتياطي الدمج نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٢٥)
٢٠٩,٣٦٩	-	استثمار مساهم به من قبل الشركة الأم خلال السنة
٦٩,٨٨٥	(٤,١٩٢,٦٣٣)	التغيرات في القيمة العادلة
<u>١٦,٥٨٨,١٧٣</u>	<u>١٢,٥٣٥,١٢٦</u>	<u>في ٣١ ديسمبر</u>

٩.٢ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٧٤,٤٦٠,٦٩٢	٥٨,٠٣١,٩٥٥	استثمارات مدرجة وتقع داخل الإمارات العربية المتحدة
١٩,٧٨٥,٦٠٨	١٩,٧٠٧,٧٧١	استثمارات غير مدرجة وتقع خارج الإمارات العربية المتحدة
<u>٩٤,٢٤٦,٣٠٠</u>	<u>٧٧,٧٣٩,٧٢٦</u>	<u>في ٣١ ديسمبر</u>

يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية للتداول بقصد إدراج التقلبات قصيرة الأجل في هذه الاستثمارات. يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات المدرجة بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشطة.

٩ الاستثمارات في موجودات مالية (تنمية)

٩.٢ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تنمية)

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الموضحة في الإيضاح رقم ٢٨. إن الحركة في الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١١٠,٨٨٠,٣٧٢	٩٤,٢٤٦,٣٠٠	في ١ يناير
١١,٢٥٨,٤٨٠	٢,٦٢٧,٢٨٤	إضافات
(١٢,٨١٠,٠٣٧)	-	استبعادات
(١٥,٠٨٢,٥١٥)	(١٩,١٣٣,٨٥٨)	التغيرات في القيمة العادلة
٩٤,٢٤٦,٣٠٠	٧٧,٧٣٩,٧٢٦	في ٣١ ديسمبر

٩.٣ الاستثمار المدرج بالتكلفة المطافأة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٤,١٠٦,٤٣٨	١٦,٢٩٨,٣٤٦	الاستثمار في سندات دين

خلال ٢٠٢٢، استثمرت المجموعة في أوراق (سندات) دين غير مدرجة لشركاتين خاصتين، حيث تحمل هذه الاستثمارات فائدة بمعدلات تتراوح من ٥٪ إلى ١٠٪. خلال السنة، استثمرت الشركة أيضاً مبلغ ٧٣٥,٠٠٠ درهم في روبيكوم. بلغت الفوائد المكتسبة على هذه الاستثمارات ما قيمته ١,٤٥٦,٩٠٨ درهم (٢٠٢٣: ١,٢٩٤,٨٠٤ درهم).

تصنيف الاستثمارات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٠,٦٩٤,٦١١	٢٨,٨٣٣,٤٧٢	موجودات مالية غير متداولة
٩٤,٢٤٦,٣٠٠	٧٧,٧٣٩,٧٢٦	موجودات مالية متداولة
١٢٤,٩٤٠,٩١١	١٠٦,٥٧٣,١٩٨	

١٠ المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٧,٢٣٢,٦١٦ (٦٧٣,١٨٤)	٧,٦٦٣,٩٨٠ (٨٦٨,٨١٠)	البضائع الجاهزة نافساً: مخصص المخزون بطريق الحركة
<u>٦,٥٥٩,٤٣٢</u>	<u>٦,٧٩٥,١٧٠</u>	

إن الحركة في مخصص المخزون بطريق الحركة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٦١٨,٩٢٨ ٥٤,٢٥٦	٦٧٣,١٨٤ ١٩٥,٦٢٦	في ١ يناير المحمل للسنة
<u>٦٧٣,١٨٤</u>	<u>٨٦٨,٨١٠</u>	في ٣١ ديسمبر

١١ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٠٢,١٥٧,١٧٠ (٢٥,١٨٧,٠٨٧)	٣٥٥,٤١٨,٧٧٣ (٢٤,٦٢٤,٦١٥)	الذمم التجارية المدينة نافساً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٧٦,٩٧٠,٠٨٣	٣٣٠,٧٩٤,١٥٨	المصاريف المدفوعة مقدماً والودائع
٣٧,٠٣٨,٩٢٨	٥٣,٦٢٧,١٩٧	المبلغ المدفوعة مقدماً للموردين
٣,٧٢٧,٧٥٢	٣,٠٤٥,٥٠١	الذمم المدينة الأخرى
٩,١١١,٢٠٦	١٤,٣٣٨,٨٤٤	
<u>٣٢٦,٨٤٧,٩٦٩</u>	<u>٤٠١,٨٠٥,٧٠٠</u>	

١١ الدعم التجاري والمدفوعات المدينية الأخرى (تنمية)

تم تحليل الدعم التجاري والمدفوعات المدينية الأخرى كما في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	الجزء المتداول الجزء غير المتداول في ٣١ ديسمبر
٣٢١,٠١٢,٤٦٤ ٥,٨٣٥,٥٠٥	٣٩٤,٧٩٥,١٨١ ٧,٠١٠,٥١٩	
٣٢٦,٨٤٧,٩٦٩	٤٠١,٨٠٥,٧٠٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت قيمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمجموعة ٢٤,٦٢٤,٦١٥ درهم (٢٠٢٣: ٢٥,١٨٧,٨٠٧ درهم) وكانت حركته كما يلي:

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	في ١ يناير المكتسب من عمليات الاستحواذ على الأعمال (إيضاح ٢٥) معكوسات خلال السنة في ٣١ ديسمبر
٦,٥١٧,٦٧١	٢٥,١٨٧,٠٨٧	
٢٤,٧٧٨,٥٢٨ (٦,١٠٩,١١٢)	١,٠٩٨,٢٧٧ (١,٦٦٠,٧٤٩)	
٢٥,١٨٧,٠٨٧	٢٤,٦٢٤,٦١٥	

يتم الإفصاح عن رسوم أو عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم عادةً شطب المبالغ المحملة إلى حساب المخصص عند عدم توقع استرداد مبالغ إضافية.

إن متوسط فترة الائتمان للدعم التجاري والمدفوعات المدينية هو ٣٠ يوماً (٢٠٢٣: ٣٠ يوماً). لم يتم تحويل فائدة على الدعم التجاري والمدفوعات المدينية الأخرى.

فيما يلي معلومات حول تعرض الدعم التجاري والمدفوعات المدينية للمجموعة لمخاطر الائتمان:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ خسائر الائتمان المتوقعة اجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٣٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ غير مستحقة الدفع درهم	٣٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ غير مستحقة الدفع درهم	٣٠٠١ ديسمبر ٢٠٢٣ غير مستحقة الدفع درهم	الإجمالي درهم	أكثر من ٣٦٠ يوماً درهم	٣٦٠-١٨١ يوماً درهم	١٨١-٩١ يوماً درهم	٩٠-٣١ يوماً درهم	٣١ يوماً درهم				
%٦,٩٣ ٣٥٥,٤١٨,٧٧٣ ٢٤,٦٢٤,٦١٥	%٨١,٠٢ ١٦,٩٤٥,٣٣٦ ١٣,٧٢٨,٤٩٩	%١٦,٠٣ ٤٣,٤٤٣,٣٣٣ ٦,٩٦٣,١٦١	%٢,٩١ ٥٧,٨٩٥,٨٤٧ ١,٦٨٣,٤٧٢	%١,١٢ ٨٠,٢٠٦,٥٨٧ ٨٩٧,٢٥٠	%٠,٥ ٥٩,٣٩٤,٥٦٧ ٢٩٩,٦٩٨	%١,٠٨ ٩٧,٥٣٣,١٠٣ ١,٠٥٢,٥٣٥							
%٨,٣٤ ٣٠٢,١٥٧,١٧٠ ٢٥,١٨٧,٠٨٧	%٩٨,٧١ ٢٠,٦٧١,١٧٧ ٢٠,٤٠٤,٦٤٨	%٩,٦٩ ٢٨,٧٤٣,٩١٥ ٢,٧٨٤,٠٥٤	%١,٠٩ ٤٦,٨٧٠,٤٧٧ ٥١٢,٤٦٩	%١,١٠ ٤٥,٢١١,٤٣٢ ٤٩٧,٦٣١	%٠,٧٧ ٤٦,٩٠٦,٨٦٧ ٣٦١,٥١٧	%٠,٥٥ ١١٣,٧٥٣,٣٤٢ ٦٢٦,٧٦٨							

١٢ الأرصدة والمعاملات ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الرملية والمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة، والشركات الخاضعة للسيطرة أو الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التي تمارس عليها هذه الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وأحكام التسجيل لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تدخل المجموعة في معاملات مع أطراف ذات علاقة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بأسعار متافق عليها بشكل متبادل. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة، ولا تحمل فوائد وتنتمي تسويتها نقداً. لم تكن هناك أية ضمانات مقدمة أو مستلمة مقابل أية ذمم مدينة أو دائنة لأطراف ذات علاقة.

١٢,١ الأرصدة

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

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	طبيعة العلاقة	مبلغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الشركة الأم	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
١٤,٣١٨,٢٤٦	١٧,٨٩٨,٢٥٤	شركة تابعة لشركة انتلاف	صالحة حبيب الرياضية
٧,٦٥٥,٦٥٣	٧,٦٦٥,١٢٥	شركة خاضعة للسيطرة مشتركة	انسبار انترفيكت فاسيليتيز مانجمنت ذ.م.م
٣٦٧,٧٥٢	٧,١٧٤,٠٦٩	طرف ذو علاقة آخر	رافد لمستلزمات الرعاية الصحية ذ.م.م
-	٦,١٦٤,٦١٧	طرف ذو علاقة آخر	مواني أبوظبي أي سي بي
-	٤,٦٦٥,٨٤٩	طرف ذو علاقة آخر	مجموعة طيران الاتحاد
-	٤,٦٢٨,٤٤٤	شركة خاضعة للسيطرة مشتركة	شركة أبوظبي الوطنية للمعارض
٥,٧٢٨,٤٤٠	٣,٠٥٧,٧٥٠	شركة خاضعة للسيطرة مشتركة	الدار العقارية ش.م.ع
-	٣,٣٤٤,٢٥٩	طرف ذو علاقة آخر	سنات - حديد الإمارات
٢,٣٦٧,٢٣٤	٢,٦٧١,٧٣٥	طرف ذو علاقة آخر	سنوار للضيافة
-	١,٧٦٠,٢٨٤	شركة خاضعة للسيطرة مشتركة	أم ٢٤ ليمند
٦٧٩,١٧٥	١,٥٤٦,٥٣٠	طرف ذو علاقة آخر	زي أم أس لإدارة الشركات ذ.م.م
-	١,٣٧٣,٠٦٧	شركة خاضعة للسيطرة مشتركة	توفور ٥٤ - م.ح ذ.م.م
-	٩٨٩,٥٠١	شركة خاضعة للسيطرة مشتركة	جي ٤ كومباينز مانجمنت آر آس سي ليمند
٢,٤١٧,٢٩٢	٧٨٦,٤٧٥	طرف ذو علاقة آخر	فندق قصر الإمارات أبوظبي
-	٧١٣,٣١٠	طرف ذو علاقة آخر	سنات - حديد الإمارات
-	٦٧٧,٣٩٢	طرف ذو علاقة آخر	جلوبال إبروسبيس لوجيستيك
-	٦٥٢,٠١٢	شركة خاضعة للسيطرة مشتركة	بساتين هولنديج آس بي في ليمند
-	٦٠٥,١٠٦	شركة خاضعة للسيطرة مشتركة	٨٠ نيك فاسيليتيز مانجمنت ذ.م.م
-	٥١٥,٥٢٩	طرف ذو علاقة آخر	خدمة - ملكية فردية ذ.م.م
-	٥٠١,٣٦٢	طرف ذو علاقة آخر	شركة التطوير والاستثمار السياحي
-	٤٦٣,٩١٠	طرف ذو علاقة آخر	بنية للمشاريع ذ.م.م
-	٤١٥,٤٦٩	طرف ذو علاقة آخر	بوش للضيافة ذ.م.م
٥٩٦,٤٨١	٣٧٤,٥٩٠		تورجان جنرال كونتراكت آند سิกس كونستركت ليمند - متحف زايد الوطني
٣,٧١٥,٠٢٦	-		الدار للتعليم - ملكية فردية ذ.م.م
٢,٨١١,٤٨٠	-		انترناشونال جولدن جروب ذ.م.م
٥,٥٥٨,٢٩١	٤,٨٧٤,٤٠٣		أخرى
-	(١,٠٨٧,١١٩)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦٥,٦٦٥,٠٧٠	٩٢,٤٣١,٤٧٨		
<hr/>			
١,٤٠٠,٠٠٠	-	شركة تابعة	قرص إلى أطراف ذات علاقة:
٤,٣٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	شركة تابعة لشركة انتلاف	مدرسة الربيع
٥,٧٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠		بيكسيس إفينتس ملكية فردية ذ.م.م
<hr/>			

١٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٢,١ الأرصدة (تتمة)

إن هذه القروض مستحقة الدفع خلال سنة واحدة وتحمل فائدة بمعدل ٦,٢٥٪ سنويًا.

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	طبيعة العلاقة	الأرصدة لدى مؤسسة مالية
١٥٣,٦٨٣,٥٩٢	١٤٢,٤٠٨,٢٢٢	طرف ذو علاقة آخر	استثمارات في موجودات مالية:
٤٧,٧٧٩,٥٠٠	٣١,١٠١,٧٥٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	مجموعة مانتيلاي ش.م.ع
١٦,٢٩٤,١٩٠	١٢,٥٣٥,١٢٦	طرف ذو علاقة آخر	صندوق شيميرا جلوبال أي ال بي
٥,٢٧٢,٥٠٠	٣,٠٨٠,٢٥٠	طرف ذو علاقة آخر	بيور هيلث القابضة ش.م.ع
-	٢,٣٤٣,٩٠٨	طرف ذو علاقة آخر	ام ان دي سي إنرجي
٣,٨٨٥,٠٠٠	٢,٩١٠,٠٠٠	طرف ذو علاقة آخر	شركة انفيكتس للاستثمار بي إل سي
-	١,٥٠١,٠٠٥	طرف ذو علاقة آخر	بريسليت آيه آي هولدينج بي إل سي
٢,٠٨٩,٣٠١	١,٣١٦,٧٣٠	طرف ذو علاقة آخر	برجيل القابضة بي إل سي
٢٩٣,٩٨٣	-	شركة تابعة	مدرسة الريبع
٧٥,٦١٤,٤٧٤	٥٤,٧٨٨,٧٦٩		
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:			
٦,٤٣١,٥٩٩	٨,٩٨١,٤٠١	طرف ذو علاقة آخر	الشركة الوطنية للتأمين الصحي - ضمان ش.م.ع
٣٨٧,٦٠٥	٤٠٦,٤١٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	خدمة - ملكية فردية ذ.م.م
-	١١٧,٥٠٠	طرف ذو علاقة آخر	مركز العاصمة للشخص الصحي - ملكية فردية ذ.م.م
-	٥٤,٢٣٨	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	وركروس كونيكسون ذ.م.م
٢١٧,٩٦٥	٤٧٤,٤٧٢		أخرى
٧,٠٣٧,١٦٩	١٠,٠٣٤,٠٢١		

١٢,٢ المعاملات

خلال السنة، أبرمت المجموعة المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم
--------------	--------------

المعاملات مع الشركة الأم النهائية والأطراف ذات العلاقة الأخرى

٢٨,١٥٠,٧٥٣	١٠٩,٢٠٥,٣٠٠	إيرادات
-	٢٦٨,٧٥٠	إيرادات الفوائد من قرض لطرف ذو علاقة
١٣,٧٥٤,٢٨٥	٢٣,٧٧٧,١٨٨	شراء بضائع وخدمات
٤,٧٠٣,٣٦٧	٢,٣٠٦,٣٧٩	إيرادات الفوائد على ودائع بنكية
١,٢٠٦,٥٣٠	٥,٧٩٦,٨٧٨	تكلفة التمويل
-	٦٨,٦٦٥	إيرادات توزيعات الأرباح

١٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٢.٣ المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسية

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
٢,٢٨٤,٧٦٨	٣,٠٦٤,٣٣٣	الرواتب والمكافآت قصيرة الأجل
١٨٦,٩٨١	-	مكافآت نهاية الخدمة
٢,٤٥٠,٧٥٠	٢,٨٧٩,٣٨٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٢)
<u>٤,٩٢٢,٤٩٩</u>	<u>٥,٩٤٣,٧١٨</u>	

١٣ النقد والأرصدة البنكية

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
٦٠٩,٠٩٩	٨٦٨,٩٤٨	النقد في الصندوق
١٣١,٣٦٩,١٢٠	٢٤٠,٣٩٣,١٥٤	النقد لدى البنوك - الحساب الجاري
<u>١٣١,٩٧٨,٢١٩</u>	<u>٢٤١,٢٦٢,١٠٢</u>	
١٥٢,٦٣٨,٢٧٦	٤٦,٢٤٨,٠٣٠	النقد وما يعادله ودائع ثابتة باستحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
٢٨٤,٦١٦,٤٩٥	٢٨٧,٥١٠,١٣٢	ودائع الهاشم ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	١٨,٧٤٩,٥٩٦	
(٣٨,٠١٥)	(٧٠,٢٣٩)	
<u>٢٨٤,٥٧٨,٤٨٠</u>	<u>٣٠٦,١٨٩,٤٨٩</u>	النقد والأرصدة البنكية

ت تكون الودائع الثابتة من ودائع قصيرة الأجل تم إيداعها لدى بنوك تجارية وتحمل فائدة بمعدلات تتراوح من ٢٠٪ سنوياً إلى ٤٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٢٠٪، ٢٠٪ سنوياً إلى ٤٪ سنوياً).

١٤ رأس المال

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الأسهم المصرح بها، الصادرة والمدفوعة بالكامل
<u>١٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>		١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم الواحد (٢٠٢٣: ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم الواحد)

خلال السنة، أعلن مساهمو الشركة عن توزيعات أرباح بقيمة ٦٦٧,٠ درهم للسهم (٢٠٢٣: لا شيء) تبلغ ١٠٠,٠٠٠,٥٠٠ درهم (٢٠٢٣: لا شيء) وقد تم دفعها بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤.

١٥ الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من الربح للسنة إلى الاحتياطي القانوني، الذي يعتبر غير قابلاً للتوزيع. يجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي إلى أن يساوي ٥٠٪ على الأقل من رأس مال الشركة.

١٦ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
٣٣,٣٩٢,٤٢١	١٠٨,٢٠١,٧٤٨
٦٧,٩٥٨,٥٩٧	٣,٨٣٧,٩٠٥
١٠,٧٩٧,١٩٧	٢٥,٣١٣,٠٦٦
(٣,٩٤٦,٤٦٧)	(١١,٤٨٢,٠٣٥)
١٠٨,٢٠١,٧٤٨	١٢٥,٨٧٠,٦٨٤

في ١ يناير المكتسب من عمليات الاستحواذ على الأعمال (إيضاح ٢٥)
المحمل للسنة (إيضاح ٢٣)
المدفوع خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

١٧ القروض البنكية

مصحح عنه في بيان المركز المالي كالتالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٩٠٨,٠٦٧	متداول
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٧,٣٣٣,٣٣٣	غير متداول
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٦,٢٤١,٤٠٠	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ١
-	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ٢
-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ٣
-	٢٦,٢٤١,٤٠٠	قرض لأجل ٤
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٦,٢٤١,٤٠٠	

١٧ القروض البنكية (تنمية)

قرض لأجل ١

خلال عام ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على قرض بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتمويل الاستحواذ على شركة تابعة، وهي شركة سيكيوري جارد ميدل إيست ذ.م.م. يستحق سداد الجزء الرئيسي من التسهيل على خمسة أقساط سنوية مع استحقاق آخر دفعه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٨. يحمل القرض فائدة بإجمالي ٣ أشهر إيبور زائد هامش بنسبة ١,٢٥٪ سنويًا.

قرض لأجل ٢

خلال السنة، حصلت المجموعة على قرض جديد بمبلغ ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم. يستحق سداد الجزء الرئيسي من التسهيل على خمسة أقساط سنوية مع استحقاق آخر دفعه في ٥ نوفمبر ٢٠٢٩. يحمل القرض فائدة بإجمالي ٣ أشهر إيبور زائد هامش بنسبة ١,٢٥٪ سنويًا.

قرض لأجل ٣

خلال السنة، حصلت شركة تابعة للمجموعة على قرض جديد بمبلغ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتمويل رأس المال العامل للشركة التابعة. يستحق سداد الجزء الرئيسي من التسهيل على ستة أقساط سنوية متساوية مع استحقاق آخر دفعه في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٧. يحمل القرض فائدة بإجمالي ٣ أشهر إيبور زائد هامش بنسبة ١,٢٥٪ سنويًا.

قرض لأجل ٤

حصلت شركة تابعة للمجموعة على قرض لأجل. إن هذا القرض هو مستحق السداد على ١٦ قسط متساوي بدايةً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مع استحقاق آخر دفعه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٧. يحمل القرض فائدة بإجمالي ٣ أشهر إيبور زائد هامش بنسبة ٣,٥٪ بحد أدنى ٥٪ سنويًا.

١٧ القروض البنكية (تنمية)

التغيرات من المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية
 يوضح الجدول أدناه التغيرات في مطلوبات المجموعة الناشئة من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغيرات النقدية وغير النقدية.
 إن المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية هي تلك التي تم أو سوف يتم بموجبها تصنيف التدفقات النقدية أو التدفقات المستقبلية في بيان التدفقات النقدية الموحد للمجموعة كتدفقات نقدية مستخدمة في الأنشطة التمويلية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٤	التدفقات النقدية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٣	التدفقات النقدية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
درهم	درهم	آخرى	درهم	درهم	آخرى	درهم	درهم
٧٨,٩٠٨,٠٦٧	٩١,٩٠٨,٠٦٧	(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٧,٣٣٣,٣٣٣	(٥٢,٦٦٦,٦٦٧)	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
<u>٢٣٦,٢٤١,٤٠٠</u>	<u>٣٩,٢٤١,٤٠٠</u>		<u>٤٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>			<u>١٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>
متداولة:							
							قرص وسلفيات بفوائد
غير متداولة:							
							قرص وسلفيات بفوائد
							الإجمالي
متداولة:							
							قرص وسلفيات بفوائد
غير متداولة:							
							قرص وسلفيات بفوائد
							الإجمالي

١٨ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٥٢,٠٥١,٥١٩	٥٨,٧٥١,٥٦٧						
٢٧,١٦٢,٤٩٦	٢٩,٠٥٢,٢١٤						
١,٧٥٩,٥٢١	٤,١٧٥,٩٨٤						
١٧,٠٣٠,٧٧٢	١٥,٢٢١,١٦٨						
٩,٩٩٤,٧١٢	٩,٧٩٩,٢٣٢						
٣,١١٥,٦٠٥	١٦,٧٢١,٧٢١						
<u>١١١,١١٤,٦٢٥</u>	<u>١٣٣,٧٢١,٨٨٦</u>						

مصاريف مستحقة
 رواتب مستحقة الدفع
 مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
 ذمم تجارية دائنة
 ذمم دائنة أخرى
 إيرادات مؤجلة

١٩ المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٥١,٩٤٣,٠٣٣	١٩٣,٨١٤,٩١١	ضمانات بنكية
<u>٨,٨٦٧,٤٦٠</u>	<u>٧,٦٨٦,٥٤٩</u>	الالتزامات

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه من قبل بنك محلي ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحيث يفرض البنك رسوماً بنسبة ١٪ سنوياً عليهها (٢٠٢٣ : ١٪ سنوياً).

٢٠ الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٣	٢٠٢٤	نوع البضائع أو الخدمات
درهم	درهم	
٣٢٣,٥١٥,٠٦٢	٣٩٩,٢٥٣,٦٤٣	خدمات التدريب والتثقيف
٢٢٩,٥٠٣,٨٣٨	٥٦٦,٧٥٧,٤٨٠	إيرادات من خدمات حراسة ونظافة ومعدات
-	٥٧,٣٢٣,٣٣٢	إيرادات من خدمات تعليمية
٢٣,٤٨٧,٧٣٩	٢٤,٥٨٠,٥٠٦	بيع المواد
-	١,٢٧٣,٠٧٦	خدمات علاج طبيعي
-	١,٩٢٥,٠٧٠	خدمات أخرى
<u>٥٧٦,٥٠٦,٦٣٩</u>	<u>١,٠٥١,١١٣,١٠٧</u>	
٥٧٤,١٩٤,١٤٤	١,٠٤٧,٨٢٥,٩٥٧	الأسواق الجغرافية
٦٩٥,٤٠٧	١,٨١٨,٠٥٠	الإمارات العربية المتحدة
١,٦١٧,٠٨٨	١,٤٦٩,١٠٠	دول مجلس التعاون الخليجي
<u>٥٧٦,٥٠٦,٦٣٩</u>	<u>١,٠٥١,١١٣,١٠٧</u>	الولايات المتحدة الأمريكية
٥٥٣,٠١٨,٩٠٠	١,٠٢٥,٢٥٩,٥٢٤	توفيقية إدراج الإيرادات
٢٣,٤٨٧,٧٣٩	٢٥,٨٥٣,٥٨٣	الإيرادات بمراور الوقت
<u>٥٧٦,٥٠٦,٦٣٩</u>	<u>١,٠٥١,١١٣,١٠٧</u>	الإيرادات في فترة زمنية محددة

٤١ التكاليف المباشرة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٤٠١,١٩٥,٣٣٨	٧٩٢,٦٣٠,٢٨٤	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٣)
٣٧,٣٨٠,٢٢٢	٥٤,٣٤٥,٣٣٥	تكلفة المواد والتكاليف الأخرى
٤٣٨,٥٧٥,٥٦٠	٨٤٦,٩٧٥,٦١٩	

٤٢ المصارييف العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٤,٧٠٥,٩٧٨	٢٢,٥٨٢,٥٨٢	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٣)
٤,٤٠٧,٧٧١	١٨,٦٣٧,٤٥٣	الاستهلاك والإطفاء
٢,١٠٢,٣٢٢	٤,١٥٣,٨٠٩	رسوم القانونية والمهنية
٢,٤٥٠,٧٥٠	٢,٨٧٩,٣٨٥	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ١٢,٣)
٥٤٨,٣٠١	٢,٧٩٣,١٠١	مصاريف التسويق والمعارض
-	٣,٠١٩,٨٤٥	تكلفة تشغيل الحافلة
١,٠٩٦,٨١٧	١,٨٧١,١٧٨	إيجار
١٤٩,٣١٠	١,١٩٨,٢٩٠	الإصلاح والصيانة
٣٧٢,٦٩٦	١,١٨٢,١٨٦	رسوم الهاتف
٥,١٧١,١١٩	٧,٥٠٤,٦٥٤	المصاريف الأخرى
٣١,٠٠٥,٠٦٤	٦٥,٨٢٢,٤٨٣	

٤٣ تكاليف الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٤٠٥,١٠٤,١١٩	٧٨٩,٨٩٩,٨٠٠	الرواتب
١٠,٧٩٧,١٩٧	٢٥,٣١٣,٠٦٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٦)
٤١٥,٩٠١,٣١٦	٨١٥,٢١٢,٨٦٦	
		تم تخصيص تكلفة الموظفين كما يلي:
		تكلفه المبيعات (إيضاح ٢١)
٤٠١,١٩٥,٣٣٨	٧٩٢,٦٣٠,٢٨٤	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٢)
١٤,٧٠٥,٩٧٨	٢٢,٥٨٢,٥٨٢	
٤١٥,٩٠١,٣١٦	٨١٥,٢١٢,٨٦٦	

٤٤ ضريبة الدخل

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

٤٤,١ المبلغ المدرج في بيان الدخل الشامل الموحد

المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣:

٢٠٢٣ الف درهم	٢٠٢٤ الف درهم	بيان الربح أو الخسارة الموحد
------------------	------------------	------------------------------

-	١٣,٧٢٣,٩٨٠	تكلفة ضريبة الدخل الحالية
١٩,٩٣٥	(١,٣٧٩,٦٠٣)	خصم ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بإنشاء وعكس الفروقات المؤقتة
<u>١٩,٩٣٥</u>	<u>١٢,٣٤٤,٣٧٧</u>	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

٢٠٢٣ الف درهم	٢٠٢٤ الف درهم	بيان الدخل الشامل الموحد
-	٣٨٤,٩٥٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المدرجة في الدخل الشامل الآخر خلال السنة
<u>-</u>	<u>(٣٨٤,٩٥٢)</u>	صافي الخسارة من أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>-</u>	<u>(٣٨٤,٩٥٢)</u>	ضريبة الدخل المؤجلة المضافة إلى الدخل الشامل الآخر

٤٤,٢ تسوية الدخل المحاسبي

٢٠٢٣ الف درهم	٢٠٢٤ الف درهم	
-	١٢١,٥٢٥,٢٩٨	الربح المحاسبي قبل الضريبة المتعلقة بشركات الإمارات العربية المتحدة
-	١٠,٩٣٧,٢٧٧	معدل ضريبة الدخل القانوني في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٩%
-	(٣٣,٧٥٠)	نافقاً: تأثير الإعفاء من المعيار
-	(٥٣,٣٧٧)	نافقاً: الدخل غير الخاضع للضريبة
-	١,٤٩٤,٢٢٧	زادأً: المصاريف غير القابلة للخصم
<u>-</u>	<u>١٢,٣٤٤,٣٧٧</u>	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد
<u>-</u>	<u>% ١٠,١٥</u>	المعدل الضريبي الفعلي

٤٤

ضريبة الدخل (تنمية)

يتعلق التزام الضريبة المؤجلة بالتالي:

بيان الدخل الشامل الموحد ٢٠٢٣		بيان المركز المالي الموحد ٢٠٢٣		
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٤٤,٤٠٩	-	٢٤٤,٤٠٩	٢٤٤,٤٠٩	الشهرة موجودات غير ملموسة مستحوذ عليها خلال دمج الأعمال*
-	٦,٣٨٨,٧٥٧	٦,٣٨٨,٧٥٧	٦,٣٨٨,٧٥٧	أدوات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
- (٣٨٤,٩٥٢)	-	(٣٨٤,٩٥٢)	(٣٨٤,٩٥٢)	أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مخصص خسائر الائتمان المتوفعة
- (٣٥٣,٩١٣)	-	(٣٥٣,٩١٣)	(٣٥٣,٩١٣)	إطفاء موجودات غير ملموسة
- (٢٦٠,٧٠٦)	-	(٢٦٠,٧٠٦)	(٢٦٠,٧٠٦)	مصاريف ضريبة مؤجلة
(٢٢٤,٤٧٤)	(٧٦٤,٩٨٤)	(٢٢٤,٤٧٤)	(٩٨٩,٤٥٨)	مطلوبات ضريبة مؤجلة
١٩,٩٣٥	(١,٧٦٤,٥٥٥)	-	-	
-	-	٦,٤٠٨,٦٩٢	٤,٦٤٤,١٣٧	

٤٥.١ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة خلال السنة

ليرن للاستثمار التعليمي ذ.م.م

اعتباراً من ٣ يناير ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حصة ليرن للاستثمار التعليمي ذ.م.م مقابل إجمالي اعتبار قدره لا شيء. تم استبعاد الاستحواذ من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" بما أنه يمثل دمج لأعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة، باعتبار أن الشركة والشركات التي تم الاستحواذ عليها تخضع في النهاية لسيطرة نفس الطرف قبل الاستحواذ وبعده. تم احتساب عملية الاستحواذ في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة تجميع الحصص، التي تعكس المادة الاقتصادية لهذه المعاملة. اختارت المجموعة توحيد إيرادات ومصاريف موجودات وطلبات الشركات المستحوذ عليها من تاريخ الاستحواذ. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت ليرن للاستثمار التعليمي ذ.م.م بإيرادات وخسارة للمجموعة بقيمة ٦١,٥٩٠,١٦٨ درهم و ٢,٧٣٤,٠٧٩ درهم على التوالي. ونتيجةً لهذا الاستحواذ، استبعدت المجموعة استثماراتها في مدرسة الربيع وأكاديمية الربيع، شركات تابعة لشركة ليرن للاستثمار التعليمي ذ.م.م، مع تعديل مقابل على المساهمة الرأسمالية الإضافية والتغيرات المتراكمة في القيمة العادلة في بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد. تم منح هذين الاستثمارين للمجموعة من قبل شركتها الأم النهائية.

٤٥ عمليات الاستحواذ على الأعمال

٤٥,١ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة خلال السنة (نهاية)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

درهم

٥١,٩٨٠,٥٤٨
٣,٠٠٠
٤,٥١٥,٤٠٧
١٠,٢٨٧,٣٦٧
٢,١٤٣,٦١١
٦٨,٩٢٩,٩٣٣

الموجودات

ممتلكات ومعدات
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
أصل حق استخدام
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
نقد وأرصدة بنكية

إجمالي الموجودات*

* يتضمن تكاليف ملحوظات غير ملموسة بقيمة ٤٥٩٤,٣٠٠ درهم دون قيمة نفقرية

٣,٧٩٤,٥٧٩
٤,١٥١,٥٠٤
٣,٠٣٣,٣٥٧
٢٠,٠٨٣,٩٠٤
٣٩,٢٤١,٤٠٠
٧٠,٣٠٤,٧٤٤
(١,٣٧٤,٨١١)

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
مطلوبات عقود الإيجار
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
قروض بنكية

إجمالي المطلوبات

إجمالي صافي المطلوبات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة

٤٥,٢ الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال خلال السنة

خلال السنة، استحوذت المجموعة على الشركة التالية، والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال.

مركز ياس للعلاج الطبيعي ذ.م.م

اعتباراً من ١٥ مايو ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على ٨٠٪ من حصة مركز ياس للعلاج الطبيعي ذ.م.م مقابل اعتبار قدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم. ساهم مركز ياس للعلاج الطبيعي ذ.م.م منذ الاستحواذ ساهم مركز ياس للعلاج الطبيعي بإيرادات وخسارة للمجموعة بقيمة ٢٧٣,٠٧٦ درهم على التوالي. في حال تم الاستحواذ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ لساهم مركز ياس للعلاج الطبيعي ذ.م.م بإيرادات وخسارة للمجموعة بقيمة ١٣٦,٧٤٤ درهم و١٥٥,٦٢ درهم على التوالي.

٤٥ عمليات الاستحواذ على الأعمال (تنمية)

٤٥،٢ الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال خلال السنة (تنمية)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

لرهم

الموجودات
ممتلكات ومعدات
٥٦٣,٥٤٥
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٧٨٠,٢٥٥
نقد وأرصدة بنكية
١٢٨,١٦٨
١,٤٧١,٩٦٨
إجمالي الموجودات
المطلوبات
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٣,٣٢٦
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١١١,٨٠٤
١٥٥,١٣٠
إجمالي المطلوبات
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
الحصة النسبية من الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
١,٣١٦,٨٣٨
الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ٦)
١,٠٥٣,٤٧٠
٩٤٦,٥٣٠
اعتبار الشراء
٢,٠٠٠,٠٠٠

يعتمد صافي موجودات مركز ياس للعلاج الطبيعي ذ.م.م المدرجة على تقييم قيمها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. تم تخصيص سعر الشراء بشكل مؤقت. تم دفع اعتبار الشراء بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٤.

حصة غير مسيطرة

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

النقد المدفوع مقابل الاستحواذ

صافي النقد المستحوذ عليه عند دمج الأعمال

الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد المستحوذ عليه (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

٢٦٣,٣٦٨
٢,٠٠٠,٠٠٠
(١٢٨,١٦٨)
١,٨٧١,٨٣٢

٤٥ عمليات الاستحواذ على الأعمال (تنمية)

٤٥,٣ الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال خلال السنة السابقة

خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على الشركة التالية، والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال:

سيكيوري جارد ميدل إيست ذ.م.م

اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٤، استحوذت الشركة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة سيكوري جارد ميدل إيست ذ.م.م مقابل اعتبار بلغت قيمته ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة سيكوري جارد ميدل إيست ذ.م.م بآيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٢٩,٥٠٣,٨٣٩ درهم و ١٧,٨٢٥,٤٦٢ درهم على التوالي.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

٢٠٢٣
درهم

الموجودات	
	ممتلكات ومعدات
٤٨,٨٤٤,٩٠٢	موجودات غير ملموسة
٧٠,٩٨٦,١٩٩	أصل حق الاستخدام
٦,٨١٦,٥٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٠,٣٤٨,٢٦٨	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢١٨,٥٨١,٦١٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥,٠٦٢,٧٣٤	النقد والأرصدة البنكية
٦٦,٢٩١,٩٤٣	
<hr/>	
٤٤٦,٩٣٢,٢٢٨	إجمالي الموجودات
<hr/>	
	مطلوبات
٦٧,٩٤٢,٦٢٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨١,٩٨٦,٦٢٨	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٦,٣٨٨,٧٥٨	التزم الضريبية المؤجلة
٦,٥٧٦,٦٩٩	مطلوبات عقد الإيجار
<hr/>	
١٦٢,٨٩٤,٧١٣	إجمالي المطلوبات
<hr/>	
٢٨٤,٠٣٧,٥١٥	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
<hr/>	
٢٨٤,٠٣٧,٥١٥	الحصة النسبية من الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
١٥,٩٦٢,٤٨٥	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ٦)
<hr/>	
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	اعتبار الشراء

اعتمد صافي الموجودات المدرجة على تقييم قيمها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ.

٤٥ عمليات الاستحواذ على الأعمال (تتمة)

٤٥,٣ الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال خلال السنة السابقة (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة (تتمة)
تم إدراج موجودات غير ملموسة ٧٠,٩٨٦,١٩٩ درهم كنتيجة للاستحواذ أعلاه، والتي تتضمن بشكل أساسى عقود عملاء وموردين.

يعتمد قياس القيمة العادلة على المدخلات الجوهرية غير الملحوظة في السوق، والتي يشير إليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة" كمدخلات المستوى ٣. يعتمد تقدير القيمة العادلة على:

- معدلات الخصم المفترضة بنسبة ١٩,٥٪، و
- القيمة النهاية المحاسبة بناءً على معدلات النمو المستدام طويلة الأجل لقطاع الأعمال بنسبة ٢٪ والتي تم استخدامها لتحديد الإيرادات للسنوات المستقبلية.

فيما يلي تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

٢٠٢٤

لرهم

اعتبار الشراء:

إجمالي اعتبار الشراء المدفوع

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

النقد المدفوع مقابل الاستحواذ

صافي النقد المستحوذ عليه عند دمج الأعمال

الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد المستحوذ عليه (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

سيكيور ريكرومنت سيرفيسيس استابلشمنت ذ.م.م

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من حصة سيكيور ريكرومنت سيرفيسيس استابلشمنت ذ.م.م بدون أي مقابل.

٤٥ دمج الأعمال (نهاية)

٤٥,٣ الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال خلال السنة السابقة (نهاية)

سيكيور ريكرومنت سيرفيسيس استابلشمنت ذ.م.م (نهاية)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

٢٠٢٤

لرهم

الموجودات

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
نقد وأرصدة بنكية

إجمالي الموجودات

المطلوبات

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

إجمالي المطلوبات

إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة

الحصة النسبية من الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
صفقة الشراء الناتجة عن الاستحواذ

اعتبار الشراء

يعتمد صافي الموجودات المدرجة لسيكيور ريكرومنت سيرفيسيس استابلشمنت ذ.م.م على تقدير قيمها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ.

٢٦

العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم الواحد بتقسيم الربح للسنة العائد لمالك الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد الإصدار على مدار السنة.

يتم احتساب العوائد المخفضة للسهم الواحد بتقسيم الربح للسنة العائد لمالك الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد الإصدار على مدار السنة، ويتم تعديلها مقابل تأثيرات الأدوات المخفضة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠٥,٣٣٦,٢٣٥	١٠٩,٦١١,٦١٧	الربح العائد إلى ملاك الشركة (درهم)
<u>١٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (عدد)
<u>٠,٧٠</u>	<u>٠,٧٣</u>	العوائد الأساسية للسهم الواحد للسنة (درهم)

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تقم الشركة بإصدار أية أدوات مخفضة ذات تأثير على العوائد للسهم عند ممارستها.

٢٧

تحليل القطاع

يتم تحديد القطاعات بناءً على التقارير الداخلية للمجموعة وكيفية تقييم صانع القرارات التشغيلية لجري الأعمال. تمتلك المجموعة قطاعين يتوجب الإفصاح عنهما وهما مدرجين أدناه:

إيرادات من خدمات الحراسة والنظافة وتشمل تقديم خدمات حراسة أمنية ونظافة حقول البترول البحرية والبرية إلى العميل.

إيرادات من خدمات التوجيه والتدريب وتشمل تقديم خدمات تدريب رياضة متخصصة تتعلق برياضة الجيو جيستو وألعاب الفنون القتالية المختلطة وألعاب القتالية الأخرى.

٤٧ تحليل القطاع (تتمة)

قطاعات أخرى وتشمل تقديم خدمات تعليمية، وإدارة المؤسسات التعليمية، وخدمات العلاج الطبيعي.

يقوم صانع القرارات التشغيلية بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل من أجل اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقدير الأداء. يتم تقدير أداء القطاع بناءً على الربح أو الخسارة ويتم قياسه بالتوافق مع الربح أو الخسارة في البيانات المالية الموحدة.

الإجمالي ألف درهم	غير مخصصة ألف درهم	قطاعات أخرى حراسة ونظافة ألف درهم	التجويف تدريب ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ إيرادات من عقود مع العملاء تكلفه مباشرة إجمالي الربح
١,٠٥١,١١٣,١٠٧ (٨٤٦,٩٧٥,٦١٩)	-	٨٥,١٠١,٩٨٤ (٥٩,٩٢٩,١٩٩)	٥٦٦,٧٥٧,٤٨٠ (٥٢٦,٢١٢,٥٥٤)	٣٩٩,٢٥٣,٦٤٣ (٢٦٠,٨٣٣,٨٦٦)
٢٠٤,١٣٧,٤٨٨	-	٢٥,١٧٢,٧٨٥	٤٠,٥٤٤,٩٢٦	١٣٨,٤١٩,٧٧٧
(٦٥,٨٢٢,٤٨٣) ٣٧٧,٢٢٤	- ٣٧٧,٢٢٤	(١٩,٢٥٩,٦٧٩)	(١٦,٦٧١,٥٤٠)	(٢٩,٨٩١,٢٦٤)
(١٩,١٣٣,٨٥٨) ٥٩٣,٠٨٠	(١٩,١٣٣,٨٥٨) ٥٩٣,٠٨٠	-	-	-
٧,٢٦٠,٣١٧	-	٢٢,٠٢٥	١,٨٤٠,٣١٩	٥,٣٩٧,٩٧٣
(١٦,٣٧١,٨٧٣) ٥٧٣,٦٣٠	- (١٦٩,٧٦٤)	(٤,٣٣٢,٦٣١) ١,٩١٠,٩٥٧	(١,١٩٩,٣٣٣) (١,١٦٧,٥٦٣)	(١٠,٨٣٩,٩٠٩) (١,١٦٧,٥٦٣)
٩,٩١١,٧٧٣	-	٥,١٩٦,٤٧٤	٤,٦٨٣,٦١٠	٣١,٦٨٩
١٢١,٥٢٥,٢٩٨	(١٨,١٦٣,٥٥٤)	٦,٦٢٩,٤١٠	٣١,١٠٨,٩٣٩	١٠١,٩٥٠,٧٠٣
١,١١١,٨٨٢,١٣٣	١٣٠,٥٥٦,٨١٣	١١٠,٧٩٠,٨٢٦	٤٠٠,٤٥٦,٣٦٦	٤٧٠,٠٧٨,١٢٨
٥٣٦,٤٦١,١١٦	١٧٩,٧٦٣,٣٥٨	١١٢,٢٤٦,٣١٥	١٦٢,٢٤٥,٩٧٦	٨٢,٢٠٥,٤٦٧

تحليل القطاع

٤٧

الإجمالي ألف درهم	غير مخصصة ألف درهم	حراسة ونظافة ألف درهم	التوجيه تدريب ألف درهم	
٥٧٦,٥٠٦,٦٣٩ (٤٣٨,٥٧٥,٥٦٠)	-	٢٢٩,٥٠٣,٨٣٩ (٢١٠,٧١٠,٢٩٤)	٣٤٧,٠٠٢,٨٠٠ (٢٢٧,٨٦٥,٢٦٦)	٢٠٢٣
١٣٧,٩٣١,٠٧٩	-	١٨,٧٩٣,٥٤٥	١١٩,١٣٧,٥٣٤	إيرادات تكاليف مباشرة
(٣١,٠٠٥,٠٦٤) (٤٧٥,٢٦٢)	- (٤٧٥,٢٦٢)	(٥,٩٤٠,٦٦٢)	(٢٥,٠٦٤,٤٠٢)	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية حصة الخسارة في شركات انتلاف
(١٥,٠٨٢,٥١٥) ١,٠١٤,٦٣٠ ٧,١٠٢,٦٧٥ (٤,٦٨٩,٣٨٤) ٦,١٠٩,١١٢ ٦٧٠,٤٤٧ ٣,٥٣٨,٠٤٠	(١٥,٠٨٢,٥١٥) ١,٠١٤,٦٣٠ ٧,١٠٢,٦٧٥ (٤,٠٤٠,٧٦٩) ٦٧٠,٤٤٧ ٣,٢٣١,٨٩٢	- - - (٦٤٨,٦١٥) ٢,٣٨٩,٣٠٢ - ٣,٢٣١,٨٩٢	- - - - ٣,٧١٩,٨١٠ - ٣٠٦,١٤٨	النغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إيرادات توزيعات أرباح إيرادات تمويل تكاليف تمويل عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، صافي الخيار شراء صفقة إيرادات أخرى
١٠٥,١١٣,٧٥٨	(١٠,٨١٠,٧٩٤)	١٧,٨٢٥,٤٦٢	٩٨,٠٩٩,٠٩٠	الربح (الخسارة) للسنة قبل الضريبة
٩٦٠,٨٧٠,٦٧٤	٢٥٧,٥٨٩,٨٢٤	٣٩٨,٦٣٩,٧٠٣	٣٠٤,٦٤١,١٤٧	موجودات القطاع
٣٨٩,٤١٦,٩٧٢	١٦٢,٩٧٥,٣٨٥	١٥٩,٥٨٧,٨٠١	٦٦,٨٥٣,٧٨٦	مطلوبات القطاع

قياس القيمة العادلة

٤٨

يتم تحديد القيم العادلة لموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

- يتم تحديد القيم العادلة لموجودات مالية ومطلوبات مالية مرتبطة بشروط معينة ويتم تداولها في أسواق مالية نشطة بناء على أسعار التداول بالسوق في ختام الأعمال بتاريخ إعداد التقارير المالية.
- يتم تحديد القيم العادلة لموجودات المالية وطالبات المالية الأخرى وفقاً لنماذج الأسعار المقبولة بشكل عام بناء على تحويل التدفق النقدي المخصوص باستخدام الأسعار من معاملات السوق المتداولة القابلة للملاحظة والأسعار المتداولة لأدوات مماثلة.

القيمة العادلة لموجودات المجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير المالية. يظهر الجدول التالي تحليل الأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإدراج المبدئي بالقيمة العادلة ضمن المستويات من ١ إلى ٣ استناداً إلى الحد الذي تكون فيه القيمة العادلة قابلة للملاحظة وتقدم معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية.

- المستوى ١ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات باستثناء الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (كما الأسعار) أو غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من تقديرات التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تقوم على أساس بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

٢٨ قياس القيمة العادلة (تنمية)

القيمة العادلة لموجودات المجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر (تنمية)
يوضح الجدول التالي المعلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لموجودات المجموعة:

العلاقة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	الترتيب العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة	أسعار متداولة في سوق نشط.	المستوى ١	٧٤,٤٦٠,٦٩٢	٥٨,٠٣١,٩٥٥	استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات في موجودات مالية
لا ينطبق	صافي قيمة الموجودات - طريقة التدفقات النقدية المخصومة وأسعار المعاملات الحديثة.	المستوى ٣	١٩,٧٨٥,٦٠٨	١٩,٧٠٧,٧٧١	استثمارات في أسهم غير مدرجة - استثمارات في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر
كما ارتفع معدل النمو طويل الأجل للتدفقات النقدية للسنوات اللاحقة، كلما ارتفعت القيمة العادلة. كلما ارتفع المتوسط المرجح لنكلفة رأس المال ومعدل الخصم، كلما انخفضت القيمة العادلة.	صافي قيمة الموجوداتطريقة التدفقات النقدية المخصومة أسعار المعاملات الحديثة للساقطات الضمنية.	المستوى ٣	١٦,٥٨٨,١٧٣	١٢,٥٣٥,١٢٦	استثمارات في أسهم غير مدرجة - استثمارات في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
كما ارتفع معدل النمو طويل الأجل للتدفقات النقدية للسنوات اللاحقة، كلما ارتفعت القيمة العادلة. كلما ارتفع المتوسط المرجح لنكلفة رأس المال ومعدل الخصم، كلما انخفضت القيمة العادلة.					

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

٢٩ إدارة المخاطر المالية

إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو حماية مقدمة المجموعة على الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بهدف تقديم عوائد للمساهمين ومنافع للشركاء وكذلك الاحتفاظ بهيكيل رأس المال بخفض تكلفة رأس المال.

وبهدف الاحتفاظ أو تعديل هيكل المال، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين والعوائد الرأسمالية للمساهمين وإصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الديون. لم يكن هناك تغييرات على منهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مطلوبات عقد الإيجار مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة قرض بنكية ذمم تجارية دانة وذمم دانة أخرى النقد والأرصدة البنكية
٦,٦٥٤,٧٣٨	١٢,٢٢٥,٠٠٨	
٧,٠٣٧,١٦٩	١٠,٠٣٤,٠٢١	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٦,٢٤١,٤٠٠	
١١١,١١٤,٦٢٥	١٣٣,٧٢١,٨٨٦	
(٢٨٤,٥٧٨,٤٨٠)	(٣٠٦,١٨٩,٤٨٩)	
٩,٧٧١,٩٤٨	٨٦,٠٣٢,٨٢٦	صافي الدين
٥٧١,٠٤٨,١٥٠	٥٧٥,١٨٢,٧٩٣	حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة

إدارة المخاطر المالية (نهاية)**إدارة مخاطر رأس المال (نهاية)**

لغرض إدارة مخاطر رأس مال المجموعة، يتكون رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني ومساهمة رأسمالية إضافية واحتياطي الدمج والتغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات والأرباح المحجزة العائد إلى حاملي أسهم الشركة.

أهداف إدارة المخاطر المالية

تقوم دائرة المالية في المجموعة بمراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات المجموعة. تتضمن هذه المخاطر مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تدخل المجموعة أو تداول في أدوات مالية مشتقة لأغراض المضاربة أو إدارة المخاطر.

إدارة مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل معدلات صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تملكه من الأدوات المالية. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار السلع. يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق وإيقاعها ضمن المعايير المقبولة، مع تحسين العوائد.

لا ت تعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات بشكل كبير باعتبار أن معظم موجوداتها ومطلوباتها النقدية سائدة بالدرهم الإماراتي. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم بسبب الاستثمار في الموجودات المالية التي تحفظ بها المجموعة. بلغت محفظة استثمارات الأسهم للمجموعة ما قيمته ٥٨,٠٣١,٩٥٥ درهم (٢٠٢٣: ٦٩٢,٤٦٠ درهم). في تاريخ التقارير المالية، فيما لو كانت أسعار الاستثمارات أعلى / أقل بنسبة ٥٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لارتفعت / انخفضت حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر في المجموعة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	التأثير على ربح المجموعة للسنة (زيادة / نقص)
درهم	درهم	
٣,٧٢٣,٠٣٥	٢,٩٠١,٥٩٨	

مخاطر معدلات الفائدة

ليس لدى المجموعة موجودات بفوائد كبيرة وتعتبر إيرادات المجموعة والتدفقات النقدية التشغيلية مستقلة بشكل كبير عن التغيرات في معدلات الفائدة في السوق. يتم استثمار أي فائض في النقد أو النقد وما يعادله بمعدلات الفائدة قصيرة الأجل في السوق.

تتمثل مخاطر معدلات الفائدة في التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير تقلب معدلات الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر معدلات الفائدة من خلال مراقبة معدلات الفائدة لأدواتها المالية التي تحمل فوائد بشكل منتظم. تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة من قروضها وسلفياتها التي تحمل فوائد.

إدارة المخاطر المالية (تنمية)**مخاطر معدلات الفائدة (تنمية)****تحليل حساسية معدلات الفائدة**

تتمثل حساسية بيان الدخل الشامل الموحد في تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الفائدة على أرباح وخصائص المجموعة، بناءً على المطلوبات المالية ذات المعدلات العائمة بتاريخ التقارير المالية. يتم إعداد التحليل بافتراض أن مبلغ الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة المستحق في تاريخ التقارير المالية كان مستحفاً طوال السنة. يوضح الجدول أدناه حساسية بيان الدخل الشامل الموحد من التغيرات المحتملة بشكل معقول في معدلات الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

التأثير على الربح / (الخسارة) درهم	زيادة/نقص درهم	٢٠٢٤
(٢,٣٦٢,٤١٤) ٢,٣٦٢,٤١٤	١٠٠+ ١٠٠-	
(١,٥٠٠,٠٠٠) ١,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠+ ١٠٠-	٢٠٢٣

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر عجز الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مؤدياً بذلك إلى خسارة مالية للمجموعة. تنشأ مخاطر الائتمان عن الأرصدة البنكية، والودائع لدى البنوك وكذلك تعرضات الائتمان للعملاء ويشمل ذلك الذمم المدينية القائمة والمعاملات الملزمة بها.

من أجل التخفيف من مخاطر الائتمان، تقوم الإدارة بتطوير والاحتفاظ بتصنيفات لمخاطر الائتمان للمجموعة تهدف إلى تصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التعرض عن السداد. يتم توفير معلومات حول التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة عندما تكون متاحة، وإذا لم تكون متاحة، تستخدم الإدارة المعلومات المالية الأخرى المتاحة للجمهور وسجلات التداول الخاصة بالمجموعة لتقدير عملائها الرئيسيين والمدينيين الآخرين. تتم مراقبة تعرض المجموعة والتصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة بشكل مستمر ويتم نشر القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

توجد هناك سياسات معمول بها لضمان تقديم الخدمات للعملاء بتاريخ ائتماني مناسب. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف المقابل، حيث يساوي أقصى تعرض القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر عدم قدرة المجموعة على تلبية متطلبات التمويل الخاصة بها. تتم مراقبة تاريخ استحقاق المطلوبات المالية من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية.

تقع المسؤولية النهائية عن مخاطر السيولة على عاتق غالبية فريق المساهمين، الذي قام ببناء إطار إدارة مخاطر سيولة ملائم بهدف التخطيط لتمويل المجموعة على المدى القصير والمتوسط والطويل والالتزام بمتطلبات إدارة السيولة.

٤٩

إدارة المخاطر المالية (تنمية)

إدارة مخاطر السيولة (تنمية)

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على احتياطيات ملائمة عن طريق مراقبة التوقعات باستمرار والتدفقات النقدية الفعلية ومطابقة تاريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. يحل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاق ذات صلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ التقارير المالية حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المفصح عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

الإجمالي درهم	٥ سنوات أو أكثر درهم	٥ سنوات إلى ٥ سنوات درهم	خلال سنة واحدة درهم	
			سنوات درهم	خلال سنة واحدة درهم
٥٤,٠٧٢,٦١٤	-	-	٥٤,٠٧٢,٦١٤	
١٦,٧٠١,٥٧٥	٧,٨١٨,٦٨٢	٤,٥٥٣,٢٠٧	٤,٣٢٩,٦٨٦	
٢٦٤,٢٩٥,٠٥٩	-	١٧٤,٥٨٢,٦٧١	٨٩,٧١٢,٣٨٨	
١٠,٠٣٤,٠٢١	-	-	١٠,٠٣٤,٠٢١	
٣٤٥,١٠٣,٢٦٩	٧,٨١٨,٦٨٢	١٧٩,١٣٥,٨٧٨	١٥٨,١٤٨,٧٠٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء والمستحقات)
مطلوبات عقود الإيجار
قرصون
المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة

٥٤,١٨٧,٩٨٠	-	-	٥٤,١٨٧,٩٨٠	
٩,٧٦٣,٦٨٩		٨,٢٠١,٧٠٤	١,٥٦١,٩٨٥	
١٧٧,٧٨٠,٦٧٠		١٣٨,٢٣٥,٩٩١	٣٩,٥٤٤,٦٧٩	
٧,٠٣٧,١٦٩	-	-	٧,٠٣٧,١٦٩	
٢٤٨,٧٦٩,٥٠٨	-	١٤٦,٤٣٧,٦٩٥	١٠٢,٣٣١,٨١٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء والمستحقات)
مطلوبات عقود الإيجار
قرصون
المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة

إدارة مخاطر العملات

يتم عادةً تمويل الموجودات بنفس العملة التي يتم بها إجراء المعاملات بهدف الحد من التعرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية. تعتقد الإدارة أن هناك مخاطر ضئيلة للتعرض لخسائر كبيرة نتيجة لتقلبات معدلات الصرف، وبالتالي، لا تقوم المجموعة بالتحوط من مخاطر العملات الأجنبية.

٥٠

معلومات المقارنة

قامت المجموعة بتغيير عرض معلومات المقارنة في بيان المركز المالي الموحد ليتوافق مع عرض السنة الحالية. لم يكن لعمليات إعادة التصنيف هذه أي تأثير على الأرباح أو حقوق الملكية الموحدة المدرجة للمجموعة.