

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم مع البيانات المالية الموحدة المدققة لمجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في شراء وبيع وتقسيم قطع الأراضي والعقارات، وإدارة وتأجير وبيع العقارات والاستثمار فيها وتأسيسها والتسويق لها، والشركات التجارية والزراعية والأعمال الفنية والعامة والتجارية وأعمال البناء والمقاولات والتشجير وشبكات الري وشبكات تصريف مياه الأمطار وشبكات الصرف الصحي، والأعمال الأخرى المرتبطة بها وخدمات تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية والبساتين، التعقيم، والتطهير ونظافة الشوارع، وأعمال الري، والمواد الزراعية، ومبيدات آفات المنازل والحيوانات، وتجارة بيع الأسمدة الطبيعية والكيميائية، والبذور، والنباتات والأشجار بالجملة والتجزئة. كما تتضمن أنشطة المجموعة أيضاً الأعمال المعمارية والهندسية وإدارة المشاريع والعقارات، والتسويق، والجدوى الاقتصادية، واستشارات الموارد البشرية واللوجستية، وإدارة عمليات التسويق، واستقدام العمالة عند الطلب، التوظيف المؤقت، ووساطة العمالة المنزلية، وخدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية، وتنفيذ التصميم الداخلي، وتصنيع وتجارة الأثاث المنزلي والمكتبي، وخدمات التصدير والتوريد، والوساطة التجارية وخدمات الضيافة، وإدارة المرافق السكنية والفنادق.

النتائج المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، اكتسبت المجموعة إيرادات بقيمة ١,٢٧٣,٤٨٢ ألف درهم مقارنة مع ٦٠٩,٣٥٥ ألف درهم في السنة السابقة. أدرجت المجموعة ربح للسنة بقيمة ٢٣٠,٨٨٤ ألف درهم مقارنة مع ٦٨٦,٦٢٧ ألف درهم في السنة السابقة.

إعفاء

قام أعضاء الإدارة بإعفاء الإدارة ومدققي الحسابات الخارجيين عن واجباتهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

نيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

أبو ظبي

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لمجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) 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 أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

أمور التدقيق الهامة

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

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. توفر 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

يعتبر إدراج الإيرادات من النواحي الهامة التي تركز عليها المجموعة، حيث أن الإيرادات مادية ومحدد هام لأداء المجموعة وربحياتها. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المبالغ التي تتوقع المجموعة الحصول عليها مقابل تلك البضائع أو الخدمات (يرجى الإطلاع على إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة لسياسة إدراج إيرادات المجموعة). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ١,٢٧٣,٤٨٢ ألف درهم.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

قمنا بمراجعة سياسات إدراج الإيرادات المطبقة من قبل المجموعة لتقييم التزامها بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. بالنسبة لكل موقع تشغيلي ذو تدفق إيرادات جوهري، قمنا بتنفيذ أو إشراك مدققي حسابات هذه المواقع لتنفيذ إجراءات تدقيق تضمنت إجراءات تحليلية على مستوى المجموعة والشركات التابعة وقمنا بفحص عينة من المعاملات حول نهاية السنة، لتقييم ما إذا تم إدراج الإيرادات في فترة المحاسبة الصحيحة، وخلال السنة، لتقييم ما إذا تم إدراج الإيرادات بشكل صحيح.

دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

خلال السنة، استحوذت المجموعة على السيطرة على شركة خاضعة لسيطرة مشتركة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٧،٤ حول البيانات المالية الموحدة. تم استبعاد عملية الاستحواذ من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، حيث أنها تمثل عملية دمج أعمال شركة خاضعة لسيطرة مشتركة، نظراً لأن الشركة والشركة المستحوذ عليها تخضع لسيطرة نفس المساهم النهائي قبل عملية الاستحواذ وبعدها. تم تحديد هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الهامة لأنه يؤثر بشكل جوهري على أعمال المجموعة ومركزها وأدائها المالي. تمت المحاسبة لعملية الاستحواذ في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة تجميع الحصص، والتي تعكس الجوهر الاقتصادي للمعاملة والتي نتج عنها احتياطي دمج بقيمة ١٣,٤٢٢ ألف درهم خلال عام ٢٠٢٤.

لقد أجرينا مناقشات مع إدارة المجموعة ومسؤولي الحوكمة للحصول على فهم حول تفاصيل المعاملة. لقد حصلنا كذلك على اتفاقيات شراء الأسهم وقمنا بمراجعتها وتقييم ما إذا كانت عملية الاستحواذ تستوفي متطلبات دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة من خلال فحص أدلة الملكية ومراجعة هياكل الملكية قبل وبعد عملية الاستحواذ، وتحديد مدى صحة المبالغ المدرجة كاحتياطي دمج في بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم ما إذا كان قد تم تطبيق طريقة تجميع الحصص بشكل متسق وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة.

دمج أعمال ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣

خلال السنة، اكتسبت المجموعة سيطرة على الشركة المفصّل عنها في الإيضاح رقم ١٧،١ وقد تم تحديد هذه المعاملة على أنها دمج أعمال كما هو محدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣. تم تعيين مختصي تقييم خارجيين من قبل المجموعة للقيام بممارسة تخصيص سعر الشراء، والتقييم العادل وتحديد الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها. يعتبر الاستحواذ على هذه الأعمال أمر تدقيق هام بما أنها تمثل معاملة جوهرية أبرمت خلال السنة تتطلب قرارات وتقديرات جوهرية متعلقة بتخصيص سعر الشراء إلى الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها وإجراء التعديلات بحيث تتوافق السياسات المحاسبية للأعمال المستحوذ عليها حديثاً مع سياسات المجموعة.

قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

- مراجعة اتفاقية شراء الأسهم وهياكل الملكية قبل وبعد الاستحواذ على الموجودات في حال استوفت عملية الاستحواذ متطلبات دمج الأعمال الواردة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣؛
- الحصول على تقرير تخصيص سعر الشراء للاستحواذ المعد من قبل مختصي التقييم الخارجيين الذين تم تعيينهم من قبل المجموعة؛
- إشراك أخصائي تقييم داخلي في مراجعة التقرير. تتضمن المراجعة مناقشات مع الإدارة ودراسة مدى معقولية الافتراضات وعمليات التقييم مقابل التوقعات. تتضمن الافتراضات الرئيسية تقديرات التدفقات النقدية المعتمدة على الإيرادات والعائدات قبل الفائدة والضريبة، ومعدلات النمو والخصم؛
- تقييم استقلالية ومؤهلات وخبرة مختصي التقييم الخارجيين الذي تم تعيينهم من قبل المجموعة والإطلاع على شروط تعيينهم لتحديد ما إذا كان هنالك أية أمور قد تؤثر على موضوعيتهم أو قد تفرض قيود على نطاق أعمالهم؛ و
- تقييم كفاية الإفصاحات بما يتوافق مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

معلومات أخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، غير البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

لا يغطي رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي رأي تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند إجراء ذلك، نأخذ في الحسبان إذا ما كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة مادياً مع البيانات المالية الموحدة أو معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو غيرها التي يتضح على أنها أخطاء مادية. في حال استنتاجنا بناءً على الأعمال التي قمنا بتنفيذها، وجود أخطاء مادية حول هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن تلك الأخطاء. ليس لدينا ما نفصح عنه بهذا الخصوص.

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

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

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

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

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، حيثما أمكن، والإجراءات التي تم إتخاذها للحد من المخاطر أو الضوابط المعمول بها.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

- (١) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الموحدة الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) يبين الإيضاحين رقم ٩ و ١٠ حول البيانات المالية الموحدة المشتريات أو الاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ١٣ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة 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 للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و
- (٨) لم نَقم المجموعة بدفع مساهمات اجتماعية خلال السنة.

بالنيابة عن إرنست ويونغ



أحمد الدالي
رقم القيد: ٥٥٤٨

٢٧ يناير ٢٠٢٥
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
			استثمارات عقارية
			موجودات غير ملموسة وشهرة
			موجودات حق الاستخدام
			استثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			موجودات الضريبة المؤجلة
			نعم تجارية مدينة ونعم مدينة أخرى
			مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٩٥,٥٧٢	٣٥٩,٤٦٨	٥	
٨٣,٥٣٩	١٦٨,٩٥٦	٦	
٤٠,٤٩٨	٩٦,١٤٦	٧	
٧٠,٢٩٤	١٧٣,١١٧	٨	
١,٢٢٣,٧٧٧	١,٢٠٤,٢٢٤	٩	
٦٢,٦٠٤	١,٣٩٥	١٠,١	
٤٠١	٤,٤٨٠	٣٠	
٣٠,٠٧٥	٣٠,٠٧٥	١٤	
٩٥٠	٩٥٠	١٣	
١,٨٠٧,٧١٠	٢,٠٣٨,٨١١		
			الموجودات المتداولة
			مخزون
			أعمال تطوير قيد التنفيذ
			موجودات بيولوجية - نباتات
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
			نعم تجارية مدينة ونعم مدينة أخرى
			النقد والأرصدة البنكية
١١٦,٧٩٧	١٠١,٣٩٤	١١	
٧٩,٠٧٣	٢٥٢,٩٠٩	١٢	
-	٢٩٢		
٤٥,٨٦٤	٤,٧٨٠	١٠,٢	
٨٦,٣١٩	١٨٧,٣٩٦	١٣	
٣٤٦,٧٩٩	٦٢٩,٣٧٧	١٤	
٥٧٧,٩٣٩	٤٦٨,٣١٨	١٥	
١,٢٥٢,٧٩١	١,٦٤٤,٤٦٦		
٣,٠٦٠,٥٠١	٣,٦٨٣,٢٧٧		
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
			احتياطي نظامي
			احتياطي دمج
			احتياطي تحويل عملات
			التغيرات المترجمة في احتياطي القيمة العادلة
			القيمة العادلة لتحويلات التدفقات النقدية
			أرباح محتجزة
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٨	
٩٠,٨٤٦	١١٣,٣٦٢	١٩	
٨٣٤,٦٥٧	٧٨٩,١١٧		
(٢٥١)	(٦)		
٢٦,١١٢	(١,٤٣٩)		
(٣,٤٧١)	(٤,٩٤٧)		
٨٠٥,٩٥٥	١,٠٣٧,٤٦٣		
٢,٠٠٢,٩٨٨	٢,١٨٣,٥٠٠		
٢٨٤,٩٥٢	٣١٩,٢٠٥	٣٣	
٢,٢٨٧,٩٤٠	٢,٥٠٢,٧٥٥		
			حقوق المساهمين العائدة لمالكي الشركة الأم
			الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق المساهمين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			المطلوبات غير المتداولة
٤١,١٩٨	٦٥,٦٤٠	٢٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٩٣	٢,٧٩٨	٣٠	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٤٦,٨٠٤	١٥٤,٨٩١	٢١	مطلوبات عقد الإيجار
٢,٧٩٢	٢,٧٩٢	٢٢	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٤٩,٣٣٨	٢١,٨٧٥	٢٣	قروض بنكية
٢,٥٢٠	٥٦,٧١٨	١٣	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٤٣,٢٤٥	٣٠٤,٧١٤		
			المطلوبات المتداولة
١٦,٤٢٦	١١٠,٦٦٩	١٣	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٢,٣٥٣	٤٠,٨٩١	٢١	مطلوبات عقد الإيجار
٣٢,٥٠٢	٢٨,٢٦٦	٢٣	قروض بنكية
-	٢١,٧٣٦	٣٠	ضريبة الدخل الدائنة
٥٤٨,٠٣٥	٦٧٤,٢٤٦	٢٢	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٦٢٩,٣١٦	٨٧٥,٨٠٨		
٧٧٢,٥٦١	١,١٨٠,٥٢٢		
٣,٠٦٠,٥٠١	٣,٦٨٣,٢٧٧		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



الرئيس المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات	
٦٠٩,٣٥٥	١,٢٧٣,٤٨٢	٢٤	العمليات المستمرة
(٤٤١,٧٤٦)	(٨٣٧,١٦١)	٢٥	الإيرادات
١٦٧,٦٠٩	٤٣٦,٣٢١		تكاليف مباشرة
			إجمالي الربح
(٥٧,٦٥٤)	(١٣٩,٦١٥)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٧,٩٩٤)	(١١٨,١٥٢)	٢٧	مصاريف بيع وتوزيع
٢٨,٠٠٤	٣٦,٨٣٨	٩	حصة الربح من استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
(٥,٣٣٩)	-	٩	الانخفاض في قيمة استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٢٦٥	-		ربح من التغير في القيمة العادلة لموجودات بيولوجية
٣,٩٤٤	(١١,٢٥٣)	١٠,٢	(خسارة) ربح من التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية
١٣,٢٤٠	٢٥,٢٥٩	٢٨	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١٠	٢٩,٩١٧	٩	الفائدة وإيرادات أخرى
١٣٦,٨٥٧	-	١٧,٥	ربح القيمة العادلة من حصة ملكية محتفظ بها سابقاً
٤١٧,٢٧٩	-	٣٧,١	ربح من استبعاد شركة تابعة
٨,٧٨١	١,٢٠٠	٦ و ٥	ربح من استبعاد شركة زميلة
(٣,٩٠٥)	(١٢,٩٨٨)	٢٩	عكس انخفاض في القيمة
٦٨١,٢٩٧	٢٤٧,٥٢٧		تكاليف التمويل
			الربح قبل الضريبة للسنة من عمليات مستمرة
٤٥٠	(١٦,٦٤٣)	٣٠	ضريبة دخل الشركات
٦٨١,٧٤٧	٢٣٠,٨٨٤		الربح للسنة من العمليات المستمرة
٤,٨٨٠	-	٣٧,٢	عمليات متوقفة
٦٨٦,٦٢٧	٢٣٠,٨٨٤		الربح للسنة
			العائد إلى:
٦٦٨,٠٠٠	٢٢٥,١٦١		حاملو أسهم الشركة الأم:
٣,٤١٦	-		عمليات مستمرة
٦٧١,٤١٦	٢٢٥,١٦١		عمليات متوقفة
			الحصص غير المسيطرة:
١٣,٧٤٧	٥,٧٢٣		عمليات مستمرة
١,٤٦٤	-		عمليات متوقفة
١٥,٢١١	٥,٧٢٣		
٦٨٦,٦٢٧	٢٣٠,٨٨٤		
٢,٦٩	٠,٩٠	٣٦	العائدات الأساسية للسهم (درهم)
٢,٦٧	٠,٩٠	٣٦	العائدات الأساسية للسهم (درهم) - عمليات مستمرة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٦٨٦,٦٢٧	٢٣٠,٨٨٤	الربح للسنة
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر:		
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:		
٤٩	٢٤٥	فروقات تحويل العملات الأجنبية للعمليات الخارجية
(٣,٤٧١)	(١,٤٧٦)	حصة خسارة القيمة العادلة من تحوطات التدفقات النقدية لشركة زميلة
(٣,٤٢٢)	(١,٢٣١)	
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر (صافي من الضريبة):		
(٢,١٥٠)	٢,١٧٢	١٠,١ و ٣٠ التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥,٥٧٢)	٩٤١	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
٦٨١,٠٥٥	٢٣١,٨٢٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة
العائد إلى:		
٦٦٥,٨٤٤	٢٢٦,١٠٢	حاملو أسهم الشركة الأم
١٥,٢١١	٥,٧٢٣	الحصص غير المسيطرة
٦٨١,٠٥٥	٢٣١,٨٢٥	

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

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

العائد إلى حاسلي أسهم الشركة									
إجمالي	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى حاسلي أسهم الشركة الأم	أرباح محتجزة	القيمة العادلة لتحويلات	احتياطي التغيرات في القيمة العادلة	احتياطي تحويلات عملات	احتياطي دمج	احتياطي نظامي	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧٥٧,٩٠٢	٧٤,٠٥٧	٦٨٣,٨٤٥	٢٠٠,٨٢٠	-	٢٨٠,٢٦٢	(٣٠٠)	١٨١,٣٥٨	٢٣,٧٠٥	٢٥٠,٠٠٠
٦٨٦,٦٢٧	١٥,٢١١	٦٧١,٤١٦	٦٧١,٤١٦	-	-	-	-	-	-
(٥٠,٥٧٢)	-	(٥٠,٥٧٢)	-	(٣,٤٧١)	(٢,١٥٠)	٤٩	-	-	-
٦٨١,٠٥٥	١٥,٢١١	٦٦٥,٨٤٤	٦٧١,٤١٦	(٣,٤٧١)	(٢,١٥٠)	٤٩	-	-	-
-	-	-	(٦٧,١٤١)	-	-	-	-	٦٧,١٤١	-
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠,٨٤٦	١٠,٨٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٩,٦٦٧)	(٥٩,٦٦٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
١٢٣,٦٥٨	١٢٣,٦٥٨	-	-	-	-	-	-	-	-
٥١٤,٠٣١	-	٥١٤,٠٣١	-	-	-	-	٥١٤,٠٣١	-	-
٢٦٤,١١٥	١٢٤,٨٤٧	١٣٩,٢٦٨	-	-	-	-	١٣٩,٢٦٨	-	-
٢,٢٨٧,٩٤٠	٢٨٤,٩٥٢	٢,٠٠٢,٩٨٨	٨٠٥,٠٩٥	(٣,٤٧١)	٢٦,١١٢	(٢٥١)	٨٣٤,٦٥٧	٩٠,٨٤٦	٢٥٠,٠٠٠
٢,٢٨٧,٩٤٠	٢٨٤,٩٥٢	٢,٠٠٢,٩٨٨	٨٠٥,٠٩٥	(٣,٤٧١)	٢٦,١١٢	(٢٥١)	٨٣٤,٦٥٧	٩٠,٨٤٦	٢٥٠,٠٠٠
٢٣٠,٨٨٤	٥,٧٢٣	٢٢٥,١٦١	٢٢٥,١٦١	(١,٤٧٦)	٢,١٧٢	٢٤٥	-	-	-
٩٤١	-	٩٤١	-	-	-	-	-	-	-
٢٣١,٨٢٥	٥,٧٢٣	٢٢٦,١٠٢	٢٢٥,١٦١	(١,٤٧٦)	٢,١٧٢	٢٤٥	-	-	-
-	-	-	(٢٢,٥١٦)	-	-	-	-	٢٢,٥١٦	-
(٣,٧٥٠)	(٣,٧٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠,١٨٧	٢٠,١٨٧	-	-	-	-	-	-	-	-
١٧,٥٩٤	١٧,٥٩٤	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٧,٦١٩)	(١٧,٥٧٢)	(٢٠,٠٤٧)	-	-	-	-	(٢٠,٠٤٧)	-	-
-	(١,٤٢٣)	١,٤٢٣	-	-	-	-	١,٤٢٣	-	-
-	١٣,٤٩٤	(١٣,٤٩٤)	-	-	-	-	(١٣,٤٩٤)	-	-
-	-	-	٣,٦٢٥	-	(٣,٦٢٥)	-	-	-	-
-	-	-	٢٦,٠٩٨	-	(٢٦,٠٩٨)	-	-	-	-
(١٣,٤٢٢)	-	(١٣,٤٢٢)	-	-	-	-	(١٣,٤٢٢)	-	-
٢,٥٠٢,٧٥٥	٣١٤,٢٠٥	٢,١٨٨,٥٥٠	١,٠٣٧,٤٦٣	(٤,٩٤٧)	(١,٤٣٩)	(١)	٧٨٩,١١٧	١١٣,٣١٢	٢٥٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٦٨١,٢٩٧	٢٤٧,٥٢٧		الأنشطة التشغيلية
٤,٨٨٠	-		الربح قبل الضريبة للسنة - العمليات المستمرة
٦٨٦,١٧٧	٢٤٧,٥٢٧		الربح قبل الضريبة للسنة - العمليات المتوقفة
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات للبنود التالية:
١٠,٢٦٨	٢٢,٥٣٠	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٤,٠٦١)	(١,٢٠٠)	٥	عكس خسارة انخفاض في القيمة من ممتلكات ومعدات
-	٣٨٠	٥	شطب ممتلكات ومعدات
(٤,٧٢٠)	-	٦	عكس خسارة انخفاض في القيمة من استثمارات عقارية
(١٨٧)	٣,٧٧١		خسارة (ربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات
٧١٥	٥,٩٥٤	٦	استهلاك استثمارات عقارية
١٠,٠٩١	٤٦,٨٥٩	٨	استهلاك موجودات حق استخدام
٥٨٣	٨,٩٢٣	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٨١	(٣١٤)		(ربح) خسارة من تعديل وإلغاء عقد إيجار
(٢٨,٠٠٤)	(٣٦,٨٣٨)	٩	حصة من أرباح في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٥,٣٣٩	-		خسارة انخفاض في القيمة من استثمار في شركة زميلة وشركات ائتلاف
(٢٦٥)	-		ربح من التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٨,٠٩٣	١٥,٧١٢	٢٠	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٨١	١,٢٧٢	١١	مخصص المخزون بطيء الحركة
			عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة
(١,٠٣٨)	(٩٨١)	١٤	والذمم المدينة الأخرى
			مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٣,٠٢٦	١٢,١٥٨	١٣	ربح القيمة العادلة من حصة ملكية محتفظ بها سابقاً
(٢١٠)	(٢٩,٩١٧)	٩	ربح من صفقة شراء
(٨٢٥)	-		ربح من استبعاد شركة تابعة
(١٣٦,٨٥٧)	-	١٧,٥	ربح من استبعاد شركة زميلة
(٤١٧,٢٧٩)	-	٣٧,١	خسارة (ربح) من التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥,٣٣٠)	١١,٢٥٣	١٠,٢	إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح
(٨,٥٠٩)	(١٠,١٣٨)	٢٨	تكاليف التمويل
٣,٩٠٥	١٢,٩٨٨	٢٩	
١٢٢,٨٧٤	٣٠٩,٩٣٩		
			التغيرات في رأس المال العامل
٩,٥٦٤	١٤,١٣١		المخزون
(٣٥,٠٤٨)	(٣٥,٩٣٨)		أعمال تطوير قيد التنفيذ
(٢٣,٦٧٠)	(٥٧,٣٧٣)		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٦١,٣٢٠	(٦٦,٢٠٥)		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٥٣٨	(٢٩٢)		الموجودات البيولوجية - نباتات
١٦٠,٣٣٨	(٤٦,٥٢٠)		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(٩٧,٦٨٣)	(١٨,١٠٩)		المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٩٨,٢٣٣	٩٩,٦٣٣		
(٦,٩٥٢)	(٨,٦٨٠)	٢٠	النقد من العمليات
(٢,٢٨٨)	(٥,٧٧٩)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١٨٨,٩٩٣	٨٥,١٧٤		تكاليف التمويل المدفوعة
			صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الأنشطة الاستثمارية
٢١,٧٣٥	٤٥,٠٨٢	١٧,١	صافي النقد المكتسب من دمج أعمال
-	(٣٧,٦١٩)	١٧,٢	النقد المدفوع مقابل الاستحواذ على حصة غير مسيطرة
-	(١٥١,١٤٥)	١٧,٤	صافي النقد المدفوع مقابل الاستحواذ على شركة خاضعة لسيطرة مشتركة
(٢٥٠,٠٠٠)	-		النقد المدفوع مقابل الاستحواذ على موجودات
(١٣,٦٣٦)	(٨٤,٢٢٩)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
(٧١)	(٤٠٧)	٧	شراء موجودات غير ملموسة
٢٠٩,٦٢٠	-	١٧,٥	صافي الاعتبار المستلم من استبعاد شركة تابعة
١,٦٦٠	١,٠٢٩		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٧,٤٠٩	١٥,٧٧٨	٩	متحصلات من استبعاد استثمارات عقارية
(١٦,٥٥٤)	(٢,٣٢٧)	١٠,٢	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة وشركات ائتلاف
٣٥٢	٤٩,٨٦٣	١٠,١	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			متحصلات من استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٤١٨	٣٢,١٥٨	١٠,٢	متحصلات من استبعاد شركة زميلة
٨,١٥٣	-		الفوائد وتوزيعات الأرباح المستلمة
٨,٥٠٩	١٠,١٣٨		الحركة في النقد المقيد
(٧٢,٢١٣)	(١٦,٧١٤)	١٥	الحركة في ودائع ثابتة ذات استحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(٢٤٢,٦٤٣)	١٣٥,٩٤٩	١٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٣,٢٦١)	(٢,٤٤٤)		
			الأنشطة التمويلية
(١٥,٨٨٠)	(٥٨,٢١٧)	٢١	سداد المبلغ الأصلي من مطلوبات عقد الإيجار
١٤١	-		متحصلات من قروض بنكية
(٤,٥٥٦)	(٣١,٦٩٩)	٢٣	المبالغ المسددة للقروض البنكية
(٤,٠٠٠)	(٣,٧٥٠)		توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة
-	٢٠,١٨٧		ضخ رأس المال من قبل حصة غير مسيطرة
(٢٤,٢٩٥)	(٧٣,٤٧٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٦٨,٥٦٣)	٩,٢٥١		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله
٣٤٩,٠٨٥	١٨٠,١٣٦	١٥	النقد وما يعادله في بداية السنة
(٣٨٦)	٣٦٣		تأثير التغيرات في معدل صرف العملات الأجنبية
١٨٠,١٣٦	١٨٩,٧٥٠	١٥	النقد وما يعادله في نهاية السنة
			معاملة غير نقدية:
٦	٩٧	٢٠	تحويل مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٤,٠٢٥	-		ضخ رأس المال من قبل حصة غير مسيطرة
٧٩,٤٨٦	-		ضخ رأس المال من قبل حصة غير مسيطرة - ممتلكات ومعدات
١٤٧	-		ضخ رأس المال من قبل حصة غير مسيطرة - مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	١٣٧,٨٩٨		أعمال تطوير قيد الإنجاز تم شراؤها من طرف ذو علاقة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ معلومات عامة

إن مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ ("الشركة") هي شركة مساهمة خاصة تم تأسيسها بموجب القانون الاتحادي الإماراتي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١. إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ٣٢٦١٩، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة، وشركاتها الزميلة وشركات الائتلاف (يُشار إليها معاً بـ "المجموعة"). تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في:

- شراء وبيع وتقسيم قطع الأراضي والعقارات؛
- خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة؛
- بيع وشراء الأراضي والعقارات؛
- كافة أنواع مقاولات مشاريع الإنشاء بما فيها مقاولات البناء بالحديد ومقاولات التشجير، ومقاولات تشييد الجسور، ومقاولات تصريف مياه الأمطار، والمقاولات الكهربائية والميكانيكية، والطرق الرئيسية، والشوارع والأعمال الأخرى ذات الصلة؛
- استشارات هندسة التصميم الداخلي، وخدمات التصميم، والمقاولات الزراعية وخدمات استشارات دراسة الجدوى؛
- الاستثمار في المشاريع العقارية وتأسيسها وتطويرها وإدارتها؛
- مقاولات شبكات نقل وتوزيع المياه؛
- خدمات مرافق وحقول الغاز والبتروكيمياويات والبرية والبحرية؛
- خدمات تنفيذ المناظر الطبيعية والبستنة؛
- تجارة بيع النباتات والشتلات بالجملة؛
- إدارة سكن العمال وخدمات إدارة المرافق؛
- توريد وتصدير وبيع الأعلاف والأسمدة الكيماوية والفواكه والخضروات الطازجة والأسمدة الطبيعية ومواد استصلاح الأراضي والمبيدات الزراعية والبيطرية والبنور والحبوب الغذائية بالجملة والتجزئة؛
- خدمات الضيافة وتشمل الإقامة وإدارة الفنادق؛
- تصنيع الأثاث المنزلي والمكتبي؛
- تصنيع الأبواب والنوافذ والمظلات الخشبية؛ والأبواب الخشبية المضادة للحريق وإطاراتها؛
- خدمات حافلات نقل خاصة؛
- خدمات توفير موظفين عند الطلب؛
- خدمات التوظيف المؤقت، ووساطة العمالة المنزلية؛
- استقدام العمال عند الطلب (توظيف مؤقت)؛
- تجارة مواد الديكور، والأغذية والمناشف وورق الجدران، والستائر المعدنية، والصور واللوحات، والستائر ومواد التنجيد؛
- خدمات تنظيف المباني، وصيانة معدات المياه، وخدمات التجهيزات والمعدات الكهربائية وتنظيف السطح الخارجي للمباني؛
- خدمات استشارية تتعلق بالجدوى الإدارية والتسويقية والاقتصادية، والموارد البشرية والخدمات اللوجستية؛
- تسويق العقارات والمؤسسات؛ و
- التوريد والتصدير والوساطة التجارية.

تعتبر الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (من خلال شركتها التابعة) هي الشركة الأم ورويال جروب هولدينج ذ.م.م هي الشركة الأم القابضة.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢٥.

٢,١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في الموجودات المالية والموجودات البيولوجية المدرجة بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية الموحدة ب درهم الإمارات العربية المتحدة (درهم) وهو العملة الوظيفية للمجموعة وتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أُشير إلى خلاف ذلك.

أساس الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB") مع الامتثال للأحكام النافذة في عقد تأسيس الشركة ومتطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢,٢ 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 ولكن غير فعال بعد.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: 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.

٢,٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات
- 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 أن ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أي تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة.

٢,٤ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة أو لديها الحق في العوائد المتفاوتة الناتجة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على جهة مستثمر فيها فقط في حال كان لدى المجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (على سبيل المثال، وجود حقوق تعطيتها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- التعرض، أو الحقوق، للعوائد المتفاوتة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها عندما تشير الحقائق أو الظروف إلى أن هناك تغييرات في واحدة أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المدرجة أعلاه.

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

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

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

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وبشكل خاص، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة بنود الدخل الشامل الآخر في الشركات التابعة إلى مالكي الشركة والحصص غير المسيطرة. يعود إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة والحصص غير المسيطرة حتى لو أدت النتائج في الحصص غير المسيطرة إلى عجز في الرصيد.

٢,٤ أساس التوحيد (تمة)

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات داخل المجموعة بين أعضاء المجموعة بالكامل عند الاستبعاد.

يتم احتساب التغيير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأية حصة محتفظ بها؛ و (٢) القيمة الدفترية السابقة لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي من الحقوق غير المسيطرة. يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة ذات الصلة بشكل مباشر (يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر أو يتم تحويلها إلى فئة أخرى ضمن حقوق الملكية كما هو محدد/مسموح به في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية القابلة للتطبيق). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة سابقاً في تاريخ فقدان السيطرة كالقيمة العادلة عند الإدراج المبني للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، كما هو مناسب، والتكلفة عند الإدراج المبني للاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الانتلاف.

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٢٠٢٤	٢٠٢٣		
شركة إي إس جي القابضة - ملكية فردية ذ.م.	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة، واستثمارات المشاريع التجارية، والمؤسسات، وشراء وبيع العقارات والأراضي
أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مقاولات تشييد المباني والصيانة، والمقاولات العامة والفنية والأعمال المرتبطة بها.
رويال اركيكتكتس لإدارة المشاريع ذ.م.	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	استشارات الهندسة المعمارية، واستشارات إدارة مشاريع البناء
رويال ديفلوبمنت كورمباني ذ.م.	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	بناء وتطوير العقارات، الاستثمار في وتطوير وتأسيس وتأجير وإدارة المشاريع العقارية، والتسويق والجدوى الاقتصادية، والاستشارات العقارية
إدارة شركات إي إس جي - شركة الشخص الواحد ذ.م.	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة، واستثمارات المشاريع التجارية، والمؤسسات، والإدارة
شركة تلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية والبساتين، أومكافحة الآفات الزراعية وخدمات التعميم والتطهير وشبكات تصريف مياه الأمطار، والصرف الصحي ومقاولات غرس الأشجار والأعمال الميكانيكية
سنشري للاستثمار العقاري ذ.م.	٨٧٪	٨٧٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات

٢,٤ أساس التوحيد (تمة)

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٢٠٢٤	٢٠٢٣		
رويال ديفلومنت كومباني دي. أو. أو. بيوغارد-دفر اكار	%١٠٠	%١٠٠	صربيا	الإقامة في الفنادق
إي أس جي كاليبال القابضة ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إنشاء وإدارة والاستثمار في المشاريع التجارية
سنشري فيلدج للاستثمار العقاري	%٧٠	%٧٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تأجير العقارات وإدارتها وتطويرها، خدمات إدارة المرافق، إنشاء المشاريع التجارية وإدارتها والاستثمار فيها. إنشاء المشاريع العقارية وإدارتها والاستثمار فيها.
إي أس جي اغرو	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إنشاء المشاريع الزراعية وإدارتها والاستثمار فيها
أي أس جي هوسيتالتي ملكية فردية ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات ضيافة
مصنع فيجن للأثاث والديكور ذ.م.م	%١٠٠	%٦٠	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الأثاث المنزلي والمكتبي، تصنيع أبواب الخشب المقاومة للحريق، خدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية
بروجرسيف للتطوير العقاري ذ.م.م أس.بي.سي (بي آر أي دي) (ث)	%١٠٠	%٨٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع العقارية وتأسيسها وتطويرها وإدارتها
تراي ستار للاستثمار ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	وسطاء تجاريين، الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها، والاستثمار في العقارات وإنشاءها وتطويرها وإدارتها
أي اس جي للاستثمارات التجارية العالمية - ملكية فردية ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها، وتأسيس وإدارة المشاريع السياحية والاستثمار فيها
سنشري هيومن ريسورسيز اند لوجيستكس- ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	استشارات الموارد البشرية، والاستشارات اللوجستية
المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م (ث)	%١٠٠	%٥١	الإمارات العربية المتحدة	وساطة العمالة المنزلية وخدمات التوظيف المؤقت، وخدمات مرافق النفط والغاز والبحرية والبرية وخدمات استقدام الموظفين عند الطلب
هودرا لخدمات التوظيف ذ.م.م (ب)	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات استقدام العمالة عند الطلب والتوظيف المؤقت
كرير لاین للتوظيف - ملكية فردية ذ.م.م (ب)	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات توفير موظفين عند الطلب وخدمات حقول ومرافق الغاز والنفط البرية والبحرية
ألفا هوب دومستك وركرز سيرفيس سنتر ذ.م.م (ب)	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	وساطة العمالة المنزلية وخدمات التوظيف المؤقت
رويال نونز للتطوير العقاري ذ.م.م	%٥١	%٥١	الإمارات العربية المتحدة	تطوير عقاري
أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م	%٦٠	%٦٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع للأثاث المنزلي والمكتبي، والسجاد والستائر والمفروشات، ومواد الديكور الداخلي بالتجزئة، وتمثيل الشركات، وتأسيس والاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها، وتأسيس والاستثمار في المشاريع العقارية وتطويرها وإدارتها
أو سي هوم فيرنيتشر ذ.م.م (ت)	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع للأثاث المنزلي والمكتبي والسجاد وورق الحائط والستائر والمفروشات ومواد الديكور الداخلي بالتجزئة
تو أكس إل هوم ذ.م.م (ت)	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع للأثاث المنزلي والمكتبي والسجاد وورق الحائط والستائر والمفروشات ومواد الديكور الداخلي بالتجزئة
تو أكس إل فرنيتشر ذ.م.م (ت)	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع للأثاث المنزلي والمكتبي والسجاد وورق الحائط والستائر والمفروشات ومواد الديكور الداخلي بالتجزئة

٢,٤ أساس التوحيد (تمة)

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية		اسم الشركة التابعة
		٢٠٢٣	٢٠٢٤	
أعمال تنفيذ التصميم الداخلي (ديكور)، وبيع أوراق الجدران، ومواد الديكور والفواصل الجدارية والأسيراد.	الإمارات العربية المتحدة	-	٨٥٪	شركة ديكو فيجن ذ.م.م (أ)
أعمال الديكور	المملكة العربية السعودية	-	١٠٠٪	فيجن للتصميم ذ.م.م ديكور المحدودة - شركة الشخص الواحد ("أ" و "ج")
أعمال الديكور	المملكة العربية السعودية	-	١٠٠٪	سبدار جيت انستريال كومباني - ملكية فردية ("ب" و "ج")
إدارة الفنادق	الإمارات العربية المتحدة	٥١٪	٥١٪	رويال لكشري لإدارة الفنادق ذ.م.م
خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة، وتأسيس المشاريع التجارية والاستثمار فيها وإدارتها، والاستثمار في المشاريع العقارية	الإمارات العربية المتحدة	-	٨٩,٣٥٪	سواعد القابضة ش.م.ع (أ)
خدمات توفير العمالة عند الطلب	الإمارات العربية المتحدة	-	١٠٠٪	سواعد للتوظيف - ملكية فردية ذ.م.م (ث)
تأسيس المشاريع العقارية والاستثمار فيها وتطويرها وإدارتها، وإدارة مخيمات وسكن العمال	الإمارات العربية المتحدة	-	١٠٠٪	سواعد للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م (ث)
خدمات إدارة المرافق، خدمات التنظيف الداخلي للمباني والمسكن، وتنظيف (الواجهات) الخارجية للمباني	الإمارات العربية المتحدة	-	١٠٠٪	سواعد لإدارة المرافق - ملكية فردية ذ.م.م (ث)
تدريب عمال البناء	الإمارات العربية المتحدة	-	١٠٠٪	مركز سواعد للتدريب - ملكية فردية ذ.م.م (ث)
خدمات توفير العمالة عند الطلب (توظيف مؤقت) واستقدام العمال والموظفين	الإمارات العربية المتحدة	-	٤٩٪	شركة تكاتف للتوظيف ذ.م.م (ث)*
مقاولات مشاريع البناء، وخدمات إدارة المشاريع، هدم المباني وإزالة الحطام	الإمارات العربية المتحدة	-	١٠٠٪	سواعد جنرال بروجكت - ملكية فردية ذ.م.م (ث)

(أ) شركات تابعة تم الاستحواذ عليها أو تأسيسها خلال السنة.

(ب) شركات تابعة لشركة المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م - أس بي سي.

(ت) شركات تابعة لشركة أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م.

(ث) شركات تابعة لشركة سواعد القابضة ش.م.ع.

(ج) شركة تابعة لشركة ديكو فيجن ش.م.م.

(ح) شركة تابعة لمصنع فيجن للأثاث والديكور ذ.م.م.

*تمتلك المجموعة نسبة ٤٩٪ من الملكية القانونية لشركة تكاتف للتوظيف ذ.م.م. مع ذلك، وفقاً للاتفاقية الموقعة بين المساهمين، تنازل المساهم الآخر الذي يمتلك نسبة ٥١٪ من ملكية شركة تكاتف للتوظيف ذ.م.م عن كافة حقوقه والتزاماته في الشركة المذكورة أعلاه إلى سواعد للاستثمارات ذ.م.م، ويحق له فقط رسوم إدارة بحصة تعادل نسبة ١٥٪ من صافي أرباح شركة تكاتف للتوظيف ذ.م.م.

٣ معلومات 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، تختار 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 المصاريف العمومية والإدارية.

تحدد المجموعة أنها قد استحوذت على شركة عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها مدخلات وعملية 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 القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المفترضة لغرض التصنيف والتعيين المناسبين ووفقاً للشروط المتعاقد 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 مكافآت الموظفين ويتم قياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مكافآت الموظفين على التوالي.
- يتم قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع 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 المتوقعة، وفقاً لذلك المعيار.

يتم إدراج أي اعتبار طارئ سيتم تحويله من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس الاعتبار الطارئ المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم قياس الاعتبار الطارئ 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 الطارئ 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 الأرباح أو الخسارة 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 الأرباح أو الخسارة الموحد.

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

يمكن قياس الحقوق غير المسيطرة التي تمثل حصص ملكية حالية والتي تخول أصحابها الحصول على حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة 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 أية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. 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 عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى لتلك الوحدات.

إدراج الإيرادات

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

- الخطوة رقم ١ تحديد العقد/ العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.
- الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
- الخطوة رقم ٣ تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة رقم ٤ تخصيص سعر المعاملة 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 كما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- (أ) أن لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة، ويكون لدى المجموعة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى تاريخه.
- (ب) أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.
- (ج) استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء المجموعة في وقت متزامن، عند قيام المجموعة بأدائها.

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

يتم إدراج الإيرادات من العقود مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات عند إمكانية قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق؛ وعندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية على الشركة؛ وعند استيفاء معايير محددة لأي من أنشطة المجموعة الموضحة أعلاه. تستند المجموعة في تقديرها للعائد على النتائج التاريخية، مع الأخذ بالاعتبار نوع العميل، ونوع المعاملة وتفاصيل أي ترتيب.

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

إيرادات العقود

تتضمن إيرادات العقود الإيرادات من العقود المتعلقة بأنشطة البناء. تشمل إيرادات العقد على المبلغ المبدئي المتفق عليه في العقود زائداً أي تغييرات في أعمال العقد، والمدفوعات التحفيزية، إلى المدى الذي تكون فيه من المحتمل أن ينتج عنها إيرادات، وإمكانية قياسها بشكل موثوق، واعتمادها من قبل العملاء. يتم إدراج المطالبات عندما وصول المفاوضات إلى مرحلة متقدمة يكون فيها قبول العميل بالمطالبة محتملاً ويكون فيها قياس المبلغ بشكل موثوق ممكناً. يتم إدراج تلك المبالغ عند تسوية كافة التزامات الخدمة الجوهرية الناشئة من الخدمات ذات الصلة.

إذا كان من الممكن تقدير نتائج العقد بشكل موثوق به، يتم إدراج إيرادات العقد في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بما يتناسب مع مرحلة إنجاز العقد. بناءً على أدق طريقة لقياس العمل الفعلي المنجز على كل عقد، يتم تحديد مرحلة الإنجاز إما على أساس المسوحات للأعمال المنجزة أو بنسبة تكاليف العقد المتكبدة عن العمل المنجز حتى تاريخه مقارنةً بأجمالي تكاليف العقد المقدرة. يتم تقييم الخسائر على العقود على أساس كل عقد على حدة ويتم إدراج مخصص للمبلغ الكامل لأية خسائر متوقعة، بما في ذلك الخسائر المتعلقة بالعمل المستقبلي على العقد، في الفترة التي يتم فيها التنبؤ بالخسارة لأول مرة.

عند عدم إمكانية قياس نتائج العقد بدقة، يتم إدراج الإيرادات فقط إلى مدى احتمالية أن تكون تكاليف العقد المتكبدة قابلة للاسترداد، ويتوجب إدراج تكاليف العقد كمصاريف في الفترة التي تم تكبدها.

إيرادات القوى واستقدام العمالة

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من توفير القوى العاملة لعملائها إلى جانب خدمات الإدارة والاستشارات الأخرى عند تقديم الخدمات للعملاء وعلى أساس العمالة المتعاقد عليها ومعدلات الاستشارات الأخرى المتفق عليها مع العملاء. يتم إدراج الإيرادات من وساطة العمالة المنزلية وتوفير خدمات التوظيف المؤقت على أساس المعدلات المتعاقد عليها عند إنجاز ساعات العمل وتكبد المصاريف بشكل مباشر، ويتم إدراجها بصافي الخصومات والتخفيضات المسموح بها.

تصنيع الأثاث

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لتصنيع الأثاث المنزلي والمكتبي والنجارة والأعمال الخشبية الأخرى ذات الصلة. تتضمن هذه الإيرادات المبلغ الأولي المتفق عليه في العقد بالإضافة إلى أية تغييرات في أعمال العقد والمطالبات ومدفوعات الحوافز، إلى الحد الذي يُحتمل فيه أنه سينتج عنها إيرادات يمكن قياسها.

بيع الأثاث بالتجزئة

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من تجارة بيع الأثاث المنزلي والمكتبي ومواد الديكور الداخلي في وقت تحويل السيطرة على البضائع، أي عندما يتم شحن البضائع إلى موقع العميل المحدد. يتم إدراج الإيرادات بصافي الخصومات المتوقعة والمخصصات الأخرى.

إيرادات الإيجار

تقوم المجموعة بإبرام عقود إيجار تشغيلية فيما يتعلق باستثماراتها العقارية. يتم إدراج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية هذه على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذو الصلة. يتم إضافة التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في مفاوضات وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

الخدمات

يتم إدراج الإيرادات من الخدمات عند تقديم الخدمات. يتم إدراج الإيرادات فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة على المجموعة. يتم إدراج الإيرادات من الخدمات صافية من الخصوم والمخصصات الأخرى.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إدراج إيرادات توزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ حق المجموعة في الدفع.

إيرادات الفوائد

يتم إدراج إيرادات الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

خدمات الصيانة

تبرم المجموعة اتفاقيات صيانة المناظر الطبيعية. يتم إدراج الإيرادات المتعلقة بخدمات الصيانة بمرور الوقت. يتم إدراج سعر المعاملة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الخدمة.

الأدوات المالية

الموجودات المالية

الإدراج المبني والقياس

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإدراج المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. يتم إدراج مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب توصيل الموجودات خلال إطار زمني تحدده التشريعات والأعراف في السوق، في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

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 للمبلغ 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 تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

- (أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد والأرصدة البنكية)؛
- (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)؛ و
- (د) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تمتلك 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 وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتكون الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة للمجموعة من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة البنكية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

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

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إدراج إيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر أو انعكاسات الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل الموحد ويتم احتسابها بنفس الطريقة التي يتم من خلالها احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تدوير القيمة العادلة التراكمية المدرجة في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

ليس لدى المجموعة أية أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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

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

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر على الإطلاق. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات في بيان الدخل الشامل الموحد عندما ينشأ الحق في إجراء الدفعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة 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 لتقييم الانخفاض في القيمة.

لدى المجموعة استثمارات حقوق الملكية ضمن هذه الفئة (إيضاح ١٠).

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم الاستحواذ عليها لغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب. يتم تصنيف المشتقات، بما في ذلك المشتقات الضمنية المنفصلة، كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعتبر مدفوعات للمبلغ الأساسي والفائدة فقط بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال. على الرغم من معايير تصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، فقد يتم تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإدراج المبدئي إذا أدى ذلك إلى إزالة أو التقليل إلى حد كبير من عدم التطابق المحاسبي.

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.

تمتلك المجموعة أدوات حقوق ملكية ضمن هذه الفئة (إيضاح ١٠).

استبعاد الموجودات المالية

تستبعد المجموعة الأصل المالي فقط عندما:

- تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى شركة أخرى.

إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإدراج حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، فإن المجموعة تواصل إدراج الأصل المالي.

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب)

المطلوبات المالية

يتم تصنيف وقياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة، باستثناء:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس هذه المطلوبات، بما في ذلك المشتقات المالية التي تعتبر مطلوبات، لاحقاً بالقيمة العادلة؛
- المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل الأصل المالي مؤهلاً للاستبعاد أو عندما ينطبق منهج المشاركة المستمرة؛
- عقود الضمان المالي؛ و
- التزامات بتقديم قرض بسعر فائدة أقل عن السوق.

عند الإدراج المبني، يجوز للمجموعة تصنيف التزام مالي بشكل غير قابل للإلغاء كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند السماح بذلك، أو عندما ينتج عن القياس بذلك معلومات أكثر صلة، وذلك إما بسبب:

- أنه يلغي أو يقلل إلى حد كبير من عدم توافق القياس أو الإدراج (يُشار إليه أحياناً بـ "عدم التطابق المحاسبي") والذي قد ينشأ عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عنها وفقاً لأسس مختلفة؛ أو
- يتم إدارة مجموعة من المطلوبات المالية أو الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لإدارة مخاطر أو استراتيجية استثمار موثقة، ويتم توفير المعلومات حول المجموعة داخلياً على هذا الأساس لموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة، ومطلوبات عقود الإيجار والقروض البنكية.

استبعاد المطلوبات المالية

تستبعد المجموعة الموجودات المالية فقط عند استيفاء- أو إلغاء أو انتهاء التزامات المجموعة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي الموحد في حال وجود حق قانوني جائز التنفيذ لمقاصة المبالغ المدرجة وعند وجود النية للتسوية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

القروض

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة. تُدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة، ويتم إدراج الفرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إدراج الرسوم المدفوعة عند إنشاء تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم سحب التسهيل بالكامل أو جزء منه. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم إلى حين يتم السحب. في حال عدم وجود دليل لاحتمالية سحب جزء أو كامل التسهيل، يتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات التصفية وإطفائها خلال فترة التسهيل التي تتعلق بها.

يتم شطب القروض من بيان المركز المالي الموحد عند الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والاعتبار المدفوع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة في بيان الربح أو الخسارة الموحد كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القروض (تتمة)

عندما يتم إعادة التفاوض حول شروط الالتزام المالي، وتقوم الشركة بإصدار أدوات حقوق ملكية للدائن من أجل إطفاء جزء أو كامل الالتزام (مقايضة الدين بحقوق الملكية)، يتم إدراج الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة الموحد، والذي يتم قياسه كالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي والقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الصادرة. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وهي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو للبيع، إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى تصبح الموجودات جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود منها أو للبيع.

النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق وودائع محتفظ بها لدى البنوك ذات استحقاقات أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل، صافي السحب على المكشوف من البنوك، إن وجد.

الممتلكات والمعدات

يتم إدراج بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. إن وجدت. يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إدراجها كأصل منفصل، كما هو مناسب، فقط إذا كان من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء سوف تتدفق إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل الاستهلاك لأجل شطب التكلفة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة لهذا الغرض:

السنوات

٢٥ - ٣	المباني
٧	تحسينات على المأجور
٧ - ٥	المعدات المكتبية
٥ - ٢	الأثاث والتركيبات
٥	السيارات

لا يتم استهلاك الأراضي. في حالة التحسينات على المأجور، من المتوقع أن يستمر عقد الإيجار الأساسي في التجديد خلال العمر الإنتاجي وبالتالي، يتم تحميل الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات على المأجور.

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

تقوم المجموعة في كل تاريخ تقارير مالية بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً لاحتمالية انخفاض قيمة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات. في حال وجود هذا المؤشر، وعندما تتجاوز القيم الدفترية القيمة القابلة للاسترداد التقديرية، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وهي قيمتها العادلة ناقص تكاليف وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، ويتم تعديلها، إذا أمكن، في كل تاريخ تقارير مالية.

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

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإدراج المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها عند دمج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. بعد الإدراج المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لا يتم رسلة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، ويتم عكس النفقات المتعلقة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي يتم فيها تكبد النفقات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى الأعمار الاقتصادية الإنتاجية ويتم تقييمها للانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقارير مالية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للانخفاض في القيمة سنوياً، سواء كان بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد سيستمر ليكون قابل للدعم. في حال لم يكن، يتم إجراء تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد بأثر مستقبلي.

يتم شطب أصل غير ملموس عند الاستبعاد (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد الأصل (يتم احتسابها كالفارق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

علاقات العميل

تمثل علاقات العملاء منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مع العملاء تتجاوز المبلغ المضمون بأي ترتيب تعاقدى حالي. ومع ذلك، فإن العلاقات مع العملاء المستحوذ عليها من عملية دمج أعمال والتي لا تنشأ عن عقد قد تكون قابلة للتحديد نظراً لأن العلاقة تعتبر قابلة للفصل. تمثل هذه العلاقات بشكل أساسي العلاقات غير التعاقدية، وتستوفي معايير الإدراج كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٨. تتمتع علاقات العملاء بعمر إنتاجي محدد ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على الأعمار الإنتاجية المقدرة من ٣ إلى ٥ سنوات.

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم إدراج العقارات أو الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج، التوريد أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد، بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة مدرجة. تشمل التكلفة على جميع التكاليف المباشرة العائدة إلى تصميم وإنشاء العقار بما في ذلك تكاليف الموظفين ذات العلاقة. عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقرر، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى البند الملائم ضمن الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة تقارير مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. في حالة تحديد أساس معقول ومتناسق للتوزيع، يتم أيضاً تخصيص موجودات الشركات لوحدة فردية مولدة للنقد، أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول ومتناسق لها.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في الفترات اللاحقة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعدلة للمبلغ القابل للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل الشامل الموحد، ما لم يكن الأصل المعني مدرجاً بقيمة معاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خفض التدفقات النقدية المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بقيمة أقل من قيمته المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل الشامل الموحد ما لم يتم إدراج الأصل ذو الصلة بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة الانخفاض في القيمة كنقص في إعادة التقييم.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استثنائي) ناتج عن حدث سابق، وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب من المجموعة تسوية الالتزام، وعند إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل التوقعات لاعتبارات الشراء المتطلبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقارير المالية بعد الأخذ في الاعتبار المخاطر والمسائل الغير مؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة تكون هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال مادي).

عندما يكون من المتوقع استرداد جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص من طرف ثالث، فإنه يتم إدراج الذمم المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعادة المبلغ مؤكدة وامكانية قياس المبلغ بشكل موثوق به.

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

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

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

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

العملات الأجنبية

يتم إدراج المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج جميع الفروقات ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة فيما يتعلق بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام معدلات الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، بما في ذلك تعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ، إلى الدرهم الإماراتي بمعدلات الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. يتم تحويل إيرادات ومصاريف العمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بمعدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

يتم إدراج فروقات العملة الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها ضمن احتياطي تحويل العملات، باستثناء الحد الذي يتم فيه توزيع فروق التحويل إلى الحصص غير المسيطرة (إن وجدت).

عندما يتم استبعاد عملية أجنبية بشكل كلي أو جزئي بحيث يتم فقدان النفوذ الجوهري والسيطرة المشتركة عليها، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي ضمن احتياطي تحويل العملات المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد. إذا استبعدت المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة لكنها لا زالت تحتفظ بالسيطرة، يتم عندها إعادة توزيع النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي على الحصص غير المسيطرة (إن وجدت).

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص للالتزام المقدر لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقارير المالية.

كما يتم تكوين مخصص لكامل مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقارير المالية. يتم تصنيف المبالغ المستحقة المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالتزام متداول، في حين يتم تصنيف المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

يتم دفع مساهمات التقاعد فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية بدولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقانون الاتحادي الإماراتي رقم (٢) لسنة ٢٠٠٠ بشأن المعاشات والتأمينات الاجتماعية.

المطلوبات الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عن المطلوبات الطارئة ما لم تكن احتمالية تدفق الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية بعيدة. لا يتم إدراج الموجودات الطارئة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما تكون التدفقات النقدية الداخلة محتملة.

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

(أ) موجودات حق الاستخدام

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

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

(ب) مطلوبات عقود الإيجار

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

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

(ب) مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيضه بقيمة مدفوعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في فترة الإيجار، أو تغيير في مدفوعات الإيجار (مثل التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد مدفوعات الإيجار) أو التغيير في تقييم خيار شراء الأصل الضمني.

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

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

الاستثمار في شركات زميلة وشركات الائتلاف

إن الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للمجموعة تأثيراً جوهرياً عليها وهي ليست شركة تابعة أو حصة في شركة ائتلاف. إن التأثير الجوهري هو المقدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات على السياسات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر بها ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

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. تتم المعالجة المحاسبية لاستثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة وشركات الائتلاف باستخدام طريقة حقوق الملكية.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة وشركات الائتلاف في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ /الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإدراج التغييرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو شركة الائتلاف ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحصها للانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف. 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 مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف، تقوم المجموعة بإدراج حصتها من أية تغييرات، عند اللزوم، في بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو شركة الائتلاف إلى مدى الحصة في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركات زميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

تم عرض إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة شركة زميلة وشركة ائتلاف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف 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 شركتها الزميلة أو شركة الائتلاف. في تاريخ كل تقارير مالية، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة كالفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف وقيمتها الدفترية، ومن ثم إدراج الخسارة ضمن "حصة أرباح من استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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

عند فقدان النفوذ الجوهري على السيطرة المشتركة على شركة الائتلاف، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف عند فقدان النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها ومتحصلات الاستبعاد ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الاستثمارات العقارية

الإدراج المبني والقياس

يتم قياس الاستثمارات العقارية، والتي تعتبر عقارات يتم الاحتفاظ بها لكسب إيرادات إيجارية و/أو زيادة رأس المال، مبدئياً بالتكلفة، بمافي ذلك تكاليف المعاملة.

الاستبعاد

يتم شطب الاستثمارات العقارية إما عند استبعادها (أي، في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند سحبها بشكل دائم من الاستخدام وعدم توقع منافع اقتصادية من استبعادها. يتم إدراج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في فترة الاستبعاد. عند تحديد قيمة الاعتبار من استبعاد الاستثمارات العقارية، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تأثير وجود اعتبار متغير لمكون التمويل الجوهري، والاعتبار غير النقدي والاعتبار المستحق السداد للمشتري (إن وجد).

التحويل

يتم إجراء تحويلات إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هنالك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من الاستثمارات العقارية إلى ملكية يشغلها المالك، تمثل التكلفة المعتمدة للمحاسبة اللاحقة القيمة العادلة في تاريخ تغير الاستخدام. في حال أصبحت الملكية التي يشغلها المالك استثمار عقاري، تقوم المجموعة باحتساب هذه الملكية وفقاً للسياسة تحت بند الممتلكات والمعدات حتى تاريخ تغير الاستخدام.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات يتم احتسابها لخفض تكلفة الاستثمارات العقارية إلى قيمها المتبقية المقدرة. لا يتم استهلاك الأرض. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

٣٠ سنة

المباني

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستحواذ على شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

بالنسبة للمعاملات التي تتضمن شركات خاضعة لسيطرة مشتركة، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة تجميع الحصص. وفقاً لطريقة تجميع الحصص، يتم استخدام القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لاحتساب تلك المعاملات. لا يتم إدراج أي شهرة كنتيجة للدمج. إن الشهرة المدرجة هي فقط الشهرة الحالية المتعلقة بأي من الشركات المدمجة. يتم عكس أي فرق بين الاعتبار المدفوع والأعمال "المستحوذ عليها" ضمن حقوق الملكية. تقوم المجموعة بتطبيق تجميع الحصص بأثر رجعي وعليه، لا يتم إعادة إدراج معلومات المقارنة في البيانات المالية الموحدة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٧،٤ للإفصاح حول نمج الأعمال الذي يتضمن شركة خاضعة لسيطرة مشتركة والاستحواذ على حصة غير مسيطرة.

أعمال تطوير قيد التنفيذ

تتكون أعمال التطوير قيد التنفيذ من العقارات التي يتم تطويرها بشكل أساسي لغرض البيع، ويتم إدراجها بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة العائدة إلى تصميم وتشديد العقار وتكلفة الأرض التي يتم فيها تطوير العقار، حيثما أمكن. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقص مصاريف البيع المتغيرة المعمول بها.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

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

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى 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 اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يتم إدراج المواد والمواد الاستهلاكية بالتكلفة المتوسطة المرجحة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المتكبدة إلى موقعه وحالته الحاليين. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر ناقصاً كافة التكاليف المقدرة التي يتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

يتم تكوين مخصص عند الضرورة للبنود المتقادمة والبطيئة الحركة والتالفة.

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية بالقيمة المتوقعة استردادها أو دفعها لسلطات الضرائب. إن معدلات وقوانين الضرائب المستخدمة في حساب القيمة هي تلك السائدة أو المحتملة بتاريخ التقارير المالية، في الدول التي تعمل وتنتج المجموعة فيها دخلاً خاضع للضريبة.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة ببند مدرجة مباشرة في حقوق الملكية تدرج ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الدخل الشامل الموحد. تقوم الإدارة بتقييم المراكز المعتمدة من عائدات الضريبة بشكل دوري وفقاً للحالات التي تكون فيها قوانين الضريبة المطبقة تخضع لتفسيرات وتقوم بتكوين مخصص حيثما ينطبق.

الضريبة المؤجلة

يتم إجراء مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على جميع الفروقات المؤجلة بتاريخ التقارير المالية بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض التقارير المالية في تاريخ التقارير المالية.

يتم إدراج مطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة فيما عدا الآتي:

- عندما تنتج مطلوبات الضريبة المؤجلة من الإدراج المبني للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة لا تدرج تحت دمج أعمال، وعندما لا تؤثر، عند تاريخ المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة؛ و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة، الشركات الزميلة، والحصص في شركات الائتلاف وحينما يكون بالإمكان التحكم في زمن عكس الفروقات المؤجلة وعند توقع عدم إمكانية عكس الفروقات المؤجلة في المستقبل القريب.

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

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع من الإدراج المبني لأصل أو التزام في معاملة لا تدرج تحت دمج أعمال وعندما لا تؤثر عند تاريخ المعاملة على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة؛ و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة فقط في حدود إمكانية عكس الفروقات المؤجلة في المستقبل القريب وتوفر الربح الخاضع للضريبة الذي يمكن مقابله استخدام الفروقات المؤجلة.

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

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

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع أن تطبق في السنة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضرائب (والقوانين الضريبية) المعمول بها أو المعمول بها إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج الضرائب المؤجلة المتعلقة بالبنود المدرجة خارج الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج بنود الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

إن المنافع الضريبية المكتسبة كجزء من دمج الأعمال، ولكنها لا تفي بمعايير الإدراج المنفصل في ذلك التاريخ، يتم إدراجها لاحقاً إذا تغيرت المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف. يتم التعامل مع التعديل على أنه تخفيض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز قيمة الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم إدراجه ضمن الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بمقاصة موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا وفقط إذا كان لديها حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وتتعلق موجودات الضرائب المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة بضررائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على المنشآت المختلفة الخاضعة للضريبة التي تعتزم إما تسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها أن تتم تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة من مطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مساهمي السوق بتاريخ القياس. 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 في ما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للأصل الغير مالي يأخذ بالاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد مصالح اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو البيع إلى مساهم آخر في السوق الذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

تقوم المجموعة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية الموحدة ضمن تراتيبيية القيمة العادلة، ويتم توضيحها على النحو التالي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيم العادلة ملحوظة، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية الموحدة، على أساس متكرر، تحدد المجموعة في حال حدوث تحويلات بين المستويات ضمن التراتيبيية من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستويات المدخلات الهامة لتراتيبيية القيمة العادلة ككل) كما في نهاية كل فترة تقارير مالية.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة، تقوم المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات وفقاً لطبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تراتيبيية القيمة العادلة كما تم توضيحه أعلاه.

الموجودات البيولوجية

تتمثل الموجودات البيولوجية في النباتات ويتم قياسها عند الإدراج المبني وفي نهاية كل فترة تقارير مالية بالقيمة العادلة ناقصاً التكلفة التقديرية للبيع. يتم تحديد القيم العادلة على أساس أسعار السوق الحالية للاشجار ذات نوع وعمر مماثلين. تشمل تكلفة البيع على عمولة الوسطاء والتجار.

يتم إدراج الربح أو الخسارة عند الإدراج المبني للموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصاً التكلفة التقديرية للبيع ومن التغير في القيمة العادلة ناقصاً التكلفة التقديرية لبيع الموجودات البيولوجية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي تنشأ فيها.

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف 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 الهامة 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 (تتمة)

تتم 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:

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصص لاحتمال الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وموجودات العقد. تستند معدلات المخصصات على أيام السداد المتأخرة لتجميع قطاعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي، حسب الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف وما شابه).

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

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تقديراً جوهرياً. يعتبر مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأحداث الاقتصادية المتوقعة. قد لا تشير تجربة خسارة الائتمان السابقة للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة والمحتجزات المدينة وموجودات العقود والمبالغ المدفوعة مقدماً للموردين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة ما قيمته ٥٠٧,٣١٥ ألف درهم و ٥١,٣١٠ ألف درهم و ١٤٧,٩٤٧ ألف درهم و ٧٦,٩٣٣ ألف درهم و ٢٢٥,٩٥٣ ألف درهم على التوالي (٢٠٢٣: ١٩٤,٨٥٢ ألف درهم و ٣٣,٠١٣ ألف درهم و ١١٣,٣٠٩ ألف درهم و ٢٤,٠٤٩ ألف درهم و ١٠٠,٨٠٨ ألف درهم على التوالي) وبلغت قيمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والمحتجزات المدينة، وموجودات العقود والمبالغ المدفوعة مقدماً للموردين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة ما قيمته ٢١٢,٥٠٣ ألف درهم و ٣,١٠٤ ألف درهم و ١٩,٩٦١ ألف درهم و ٨٩٢ ألف درهم و ٣٨,٥٥٧ ألف درهم على التوالي (٢٠٢٣: ٨٥,٧٠١ ألف درهم و ٥,٥٤١ ألف درهم و ٣٩٣ ألف درهم و ١٤,٤٨٩ ألف درهم على التوالي). يتم إدراج أي فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

مخصص تقادم المخزون

تقوم المجموعة بمراجعة التكاليف الضمنية، والأعمار وحركات المخزون لتقييم الخسائر الناتجة عن أي تدهور في السوق وعن التقادم بشكل منتظم. عند تحديد ما إذا يتوجب إدراج مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، تقوم المجموعة باتخاذ أحكام ما إذا كانت هنالك أي بيانات ملحوظة تشير إلى وجود سوق مستقبلي للمنتج وصافي القيمة القابلة للتحقيق لهذا المنتج.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون ١٠٩,٢٦٦ ألف درهم (٢٠٢٣: ١٢٣,٣٩٧ ألف درهم) مع وجود مخصص لمخزون بطيء الحركة بقيمة ٧,٨٧٢ ألف درهم (٢٠٢٣: ٦,٦٠٠ ألف درهم).

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها ومعداتنا لاحتمال الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل الإهلاك والتلف. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل تكلفة الإهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية مختلفة عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة وشركة الائتلاف

تقوم الإدارة بشكل دوري بمراجعة استثمارها في الشركة الزميلة وشركات الائتلاف لمؤشرات الانخفاض في القيمة. إن تحديد ما إذا كان الاستثمار في الشركة الزميلة وشركات الائتلاف منخفض القيمة يتطلب من الإدارة تقدير ربحية وسيولة والملاءة المالية ومقدرة الجهة المستثمر فيها على توليد التدفقات النقدية من تاريخ الاستحواذ حتى المستقبل القريب. يتم إدراج الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد المقدرة والقيمة المدرجة للاستثمار كمصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. بناءً على تقييم الإدارة، قامت المجموعة بإدراج خسارة انخفاض في القيمة بقيمة لا شيء (٢٠٢٣: ٥,٣٣٩ ألف درهم).

دمج الأعمال

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 جوهرية، بما في ذلك الافتراضات المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية الداخلة والخارجة ومعدلات الخصم والأعمار الإنتاجية للموجودات ومضاعفات السوق. تستخدم إدارة المجموعة كافة المعلومات المتاحة من أجل إجراء عمليات تحديد القيم العادلة.

انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

يتم تقييم الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للانخفاض في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية لكل وحدة مولدة للنقد على حدة بشكل سنوي. يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتمثل القيمة العادلة ناقص تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يعتمد احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة القائمة على التنافس الحر لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف المضافة لاستبعاد الأصل. يعتمد احتساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم استخراج التدفقات النقدية من الموازنة لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لا تلتزم المجموعة بها بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي تعزز من أداء موجودات الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي حساسة لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة إلى جانب التدفقات النقدية الواردة المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستكمال الخارجي.

استنتجت الإدارة عدم وجود انخفاض في القيمة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأن القيم العادلة للشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة قابلة للاسترداد بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا توجد).

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

عند تطبيق السياسات المحاسبية الهامة للمجموعة الموضحة في الإيضاح ٣، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية التي لها التأثير الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإلغاء - المجموعة كمؤجر

عند تحديد فترة الإيجار، تضع الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. تُدرج خيارات التمديد أو التجديد التلقائي فقط في فترة الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تمديد عقد الإيجار.

تتم مراجعة التقييم في حال حدوث حدث هام أو تغير جوهري في الظروف له تأثير على هذا التقييم ويقع في نطاق سيطرة المستأجر.

دمج الأعمال

بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تقوم المجموعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كانت المعاملة تمثل استحواذ على موجودات أو أعمال. في حالة تم تحديد الاستحواذ على أنه استحواذ على أعمال، عندها تقوم المجموعة ببعض الإجراءات الإضافية، كما هو موضح أدناه، بهدف استنتاج ما إذا كان دمج الأعمال يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - دمج الأعمال أو أنه دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة وخارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣:

- الأخذ بعين الاعتبار إجمالي نسبة ملكية المجموعة في الجهة المستحوذ عليها (الجهة المستثمر فيها)، المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال ملكية انتفاع قبل الاستحواذ؛
- تحديد ما إذا مارست المجموعة سيطرة أو سيطرة فعلية على الجهة المستثمر فيها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣.

علاوة على ذلك، تقوم المجموعة أيضاً بإجراء تقييم لموثوقية القيمة العادلة لحصص ملكية الجهة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ لتحديد ما إذا كانت هذه القيمة أكثر قابلية للقياس بشكل موثوق من القيمة العادلة لحصص ملكية الجهة المستحوذ.

تصنيف الاستثمارات

في تاريخ الاستحواذ على الأوراق المالية، تقوم الإدارة بتحديد ما إذا كان ينبغي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو التكلفة المطفأة. عند وضع حكماً حول ما إذا كانت الاستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المعايير التفصيلية لتحديد هذا التصنيف على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية. تعتقد الإدارة بأنه تم تصنيف استثماراتها في الأوراق المالية بشكل مناسب

٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

تحديد أسعار المعاملات

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. عند اتخاذ مثل هذا القرار، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي اعتبار متغير في العقد، بسبب الخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي هام وأي اعتبار غير نقدي في العقد.

عند تحديد تأثير الاعتبار المتغير، تستخدم المجموعة طريقة "المبلغ الأكثر ترجيحاً" في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ حيث يتم تحديد سعر المعاملة بالرجوع إلى المبلغ الفردي الأكثر احتمالاً في نطاق مبالغ الاعتبار المحتملة.

تصنيف العقارات

أثناء عملية تصنيف العقارات، قامت الإدارة بوضع عدة أحكام. من الضروري وضع حكماً لتحديد ما إذا كان العقار مؤهلاً ليتم تصنيفه كاستثمارات عقارية أو كممتلكات ومعدات. تقوم المجموعة بوضع المعايير حتى تتمكن من ممارسة هذه الأحكام بشكل ثابت وفقاً لتعريفات الاستثمارات العقارية أو الممتلكات والمعدات. عند وضع أحكامها، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية والإرشادات ذات الصلة لتصنيف العقارات على النحو المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات، الآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - الاستثمارات العقارية، وعلى وجه الخصوص، الاستخدام المقصود للعقارات كما تحدده الإدارة.

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥ الممتلكات والمعدات

الاجمالي الف درهم	اعمال رأسمالية قيد الإيجاز الف درهم	سيارات الف درهم	اثاث وتراكيبات الف درهم	معدات مكتبية الف درهم	لمباني وتحسينات على المأجور الف درهم	أراضي الف درهم
٤٨٦,٦٦٠	١٣,١٣٦	٢٧,١٩٢	٤٢,٢٨٣	٥١,١٣٣	٢٢٦,٣٤٣	١٢٦,٥٧٣
٥٢,٦٤٦	-	٣,٦١٢	٢٤,٢٢٧	٥,٢٦٥	١٩,٥٤٢	-
٨٤,٢٢٩	٧٦,٨٥١	١,٨٧٠	٢,٨٩٨	١,١٢٧	١,٤٨٣	-
(٩,٥٠٦)	-	(١,٧٥٤)	(٦,١٣٠)	-	(١,٦٢٢)	-
١٢٤	٢٤٥	-	(١٢١)	-	-	-
-	(٧,٨٣٤)	-	٤٩٩	-	٧,٣٣٥	-
(٦٥,٠٠٠)	-	-	(١١٦)	-	(٦٥,٠٠٠)	-
(٤٩٦)	(٣٨٠)	-	-	-	-	-
١,٢٠٠	-	-	-	-	-	١,٢٠٠
(١٣٢)	-	-	(١٤)	-	(١١٨)	-
٥٤٩,٧٢٥	٨٢,٠١٨	٣٠,٩٢٠	٦٣,٥٢٦	٥٧,٥٢٥	١٨٧,٩٦٣	١٢٧,٧٧٣
١٩١,٠٨٨	-	٢٠,١٥٢	٢٦,٨٤٠	٤٢,١٧٥	١٠١,٩٢١	-
٣٥,٠٨١	-	٣,٤٧٣	٢٣,٧٢٠	٥,٠٦٦	٢,٨٢٢	-
٢٢,٥٣٠	-	٢,٤٩٨	٥,٨٣٤	٢,٣٦٩	١١,٨٢٩	-
(٤,٧٠٦)	-	(١,١٠٦)	(١,٩٧٨)	-	(١,٦٢٢)	-
(٥٣,٦٠١)	-	-	-	-	(٥٣,٦٠٦)	-
(١١٦)	-	-	(١١٦)	-	-	-
(١٤)	-	-	(٦)	-	(٨)	-
١٩٠,٢٥٧	-	٢٥,٠١٧	٥٤,٢٩٤	٤٩,٦١٠	٦١,٣٣٦	-
٣٥٩,٤٦٨	٨٢,٠١٨	٥,٩٠٣	٩,٢٣٢	٧,٩١٥	١٢٦,٦٢٧	١٢٧,٧٧٣

٢٠٢٤
التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
المستحوز عليه من دمج أعمال (إيضاح ٢٠,١)
إضافات
استثمارات
إعادة تصنيف
المحول من أعمال رأسمالية قيد الإيجاز
المحول إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٦)
شطب خلال السنة
مكسوبات الانخفاض في القيمة
فروقات صرف العملات الأجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الاستهلاك وانخفاض القيمة المتراكين:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
المستحوز عليه من دمج أعمال (الإيضاح ١٧,١)
والإيضاح ١٧,٤)
المحصل للسنة
المتعلق بالاستثمارات
المحول إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٦)
فروقات صرف العملات الأجنبية
شطب خلال السنة
فروقات صرف العملات الأجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة القفورية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥ الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ألف درهم	أصول رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث وتركيبات ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	لمباني وتحسينات على المأجور ألف درهم	أراضي ألف درهم
١٥٢,٦٤٣	٣,٠٤٦	١٢,٩١٥	١٠,٩٤٣	٤٤,٠٥٥	٨١,٦٤٥	٣٩
٣١٣,٦٩٨	٨,٤٢٤	١٣,٨٧٥	٣٦,١٨٠	٣,٥٩٩	٢٠,٧,٠٢٠	٤٤,٦٠٠
٩٣,١٢٢	٤,٧٤٢	٢,١٩٦	١,٧٢٦	٣,٦٥٣	٧٠٦	٨٠,٥٩٩
(٦,٠٧٥)	-	(١,٧٧٦)	(١,٧٤٦)	(٨٩٣)	(٢,١١٠)	-
-	٣٣٦	(١٨)	(١,١٢٢)	٧١٩	(١,٢٥٠)	١,٣٣٥
٥٦	-	-	٦	-	٥٠	-
(٦٦,٨٢٤)	(٢,٩١٢)	-	(٤,٢٠٤)	-	(٥٩,٧١٨)	-
٤٨٦,٦٦٠	١٣,١٣٦	٢٧,١٩٢	٤٢,٢٨٣	٥١,١٣٣	٢٢٦,٣٤٣	١٢٦,٥٧٣
٦٩,٤٦٧	-	١١,٧٦١	٦,٩٤٢	٣٦,٣٢٦	١٤,٤٣٨	-
١٢٥,٢٣٥	-	٩,٠٧٤	٢١,٤٠٢	٣,٤٩١	٩١,٢٦٨	-
١٠,٢٦٨	-	١,٠١٦	٢,٤٢٦	١,٩٣٨	٤,٨٨٨	-
-	-	٢٤	(٦٤٤)	٦٢٠	-	-
(٤,٥٥٢)	-	(١,٧٢٣)	(٨٦٤)	(٢٠٠)	(١,٧٦٥)	-
(٣٧٩)	-	-	(٣٧٩)	-	-	-
(٤,٨٩٠)	-	-	(٢,٠٤٣)	-	(٢,٨٤٧)	-
(٤,٠٦١)	-	-	-	-	(٤,٠٦١)	-
١٩١,٠٨٨	-	٢٠,١٥٢	٢٦,٨٤٠	٤٢,١٧٥	١٠,١٩٢١	-
٢٩٥,٥٧٢	١٣,١٣٦	٧,٠٤٠	١٥,٤٤٣	٨,٩٥٨	١٢٤,٤٢٢	١٢٦,٥٧٣

٢٠٢٣
التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٣

المستحوذ عليه من دمج أعمال

إضافات

استيعادات

إعادة تصنيف

شطب

فروقات صرف العملات الأجنبية

شطب عند استبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٧,٥)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإستهلاك وانخفاض القيمة المتراكمين:

في ١ يناير ٢٠٢٣

المستحوذ عليه من دمج أعمال

المحمل للسنة

إعادة تصنيف

متعلق بالاستيعادات

فروقات صرف العملات الأجنبية

شطب عند استبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٧,٥)

عكس خسارة الانخفاض في القيمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم تخصيص تكلفة الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٨٢٠	٥,٧١٦	تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٥)
٩٤٨	٢,٧٦٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٣,٥٨٠	١٤,٠٤٨	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٧)
٩٢٠	-	عمليات متوقفة (إيضاح ٣٧)
١٠,٢٦٨	٢٢,٥٣٠	

الاستثمارات العقارية

٦

الأراضي ألف درهم	المباني ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	٢٠٢٤ التكلفة:
٧,٥٥٤	٨٥,٠٣٦	٩٢,٥٩٠	في ١ يناير
٢٤,٦٩٠	١١٩,٠٣٩	١٤٣,٧٢٩	المستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ١٧,٤)
٢٥٧	-	٢٥٧	إضافات
-	٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	المحول من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٢,٥٠١	٢٦٩,٠٧٥	٣٠١,٥٧٦	في ٣١ ديسمبر
٥٥٥	٨,٤٩٦	٩,٠٥١	الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتراكمين:
١,٧٩٠	٦٢,٢١٩	٦٤,٠٠٩	في ١ يناير
-	٥,٩٥٤	٥,٩٥٤	المستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ١٧,٤)
-	٥٣,٦٠٦	٥٣,٦٠٦	المحمل للسنة
٢,٣٤٥	١٣٠,٢٧٥	١٣٢,٦٢٠	المحول من الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
٣٠,١٥٦	١٣٨,٨٠٠	١٦٨,٩٥٦	في ٣١ ديسمبر
٣٠,١٥٦	١٣٨,٨٠٠	١٦٨,٩٥٦	القيمة الدفترية
٣٠,١٥٦	١٣٨,٨٠٠	١٦٨,٩٥٦	في ٣١ ديسمبر
٧,٥٥٤	٨٥,٠٣٦	٩٢,٥٩٠	٢٠٢٣
٧,٥٥٤	٨٥,٠٣٦	٩٢,٥٩٠	التكلفة:
٧,٥٥٤	٨٥,٠٣٦	٩٢,٥٩٠	في ١ يناير
٧,٥٥٤	٨٥,٠٣٦	٩٢,٥٩٠	المستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ١٧,٤)
٧,٥٥٤	٨٥,٠٣٦	٩٢,٥٩٠	في ٣١ ديسمبر
١٥٥	١٢,٩٠١	١٣,٠٥٦	الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتراكمين:
-	٧١٥	٧١٥	في ١ يناير
-	٧١٥	٧١٥	المستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ١٧,٤)
٤٠٠	(٥,١٢٠)	(٤,٧٢٠)	المحمل للسنة
٥٥٥	٨,٤٩٦	٩,٠٥١	خسارة انخفاض في القيمة / (المعكوس) للسنة
٥٥٥	٨,٤٩٦	٩,٠٥١	في ٣١ ديسمبر
٦,٩٩٩	٧٦,٥٤٠	٨٣,٥٣٩	القيمة الدفترية
٦,٩٩٩	٧٦,٥٤٠	٨٣,٥٣٩	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، تم تشييد الاستثمارات العقارية المستحوذ عليها من دمج الأعمال على قطعة أرض خاضعة لاتفاقية عقد إيجار تشغيلي طويل الأجل مع المؤسسة العليا للمناطق الاقتصادية المتخصصة والتي تم فيها بناء سكن العمال.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، شملت الأراضي على قطع أرض منحتها حكومة أبوظبي للشركة التابعة وتم تسجيلها بقيمة اسمية قدره ١ درهم.

بلغت القيمة العادلة للمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ٢٢٥,٩٠٠ ألف درهم (٢٠٢٣: ١٠١,٣٠٠ ألف درهم).

٦ الاستثمارات العقارية (تتمة)

يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتراكمين (إن وجداً). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٢٢٥,٩ مليون درهم (٢٠٢٣: ١٠١,٣ مليون درهم) ويستند ذلك على تقييمات تم إجراؤها من قبل مقيم معتمد مستقل باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، وتم تقدير القيمة العادلة بناءً على مدخلات جوهرية غير قابلة للملاحظة. تتضمن هذه المدخلات التدفق النقدي الوارد لإيرادات الإيجار المستقبلية التي تعتمد على الموقع الفعلي، ونوع وجودة العقارات مستندة بشروط عقود الإيجار الحالية؛ ومعدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية لحالة عدم اليقين حول قيمة وتوقيت التدفقات النقدية، والقيمة النهائية مع مراعاة الافتراضات فيما يتعلق بتكاليف الصيانة وقيمة الإيجارات في السوق.

تم تصنيف الاستثمارات العقارية للمجموعة ضمن المستوى ٣ من تراتبية القيمة العادلة. لم يكن هنالك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنة الحالية والسنوات السابقة.

عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، يتمثل أعلى وأفضل استخدام للعقارات في استخدامها الحالي. لم يطرأ أي تغيير على أسلوب التقييم خلال السنة.

تم الإفصاح عن إيرادات الإيجار المدرجة من الاستثمارات العقارية المؤجرة في الإيضاح ٢٨.

تم تخصيص تكلفة الاستهلاك للسنة كالتالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢,٦٥٣	تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٥)
٧١٥	٣,٣٠١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٧١٥	٥,٩٥٤	

٧ الموجودات غير الملموسة والشهرة

برامج الحاسب الآلي ألف درهم	علاقات العملاء ألف درهم	الشهرة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٢٠٢٤			
التكلفة:			
٤٨١	٧,١٣٩	٣٣,٨٤٤	٤١,٤٦٤
٤٠٧	-	-	٤٠٧
١,٥٢٧	٣٣,٣١٩	٣٠,٧٣٨	٦٥,٥٨٤
٢,٤١٥	٤٠,٤٥٨	٦٤,٥٨٢	١٠٧,٤٥٥
في ٣١ ديسمبر			
الإطفاء المتراكم:			
٤١٧	٥٤٩	-	٩٦٦
٦٣	٨,٨٦٠	-	٨,٩٢٣
١,٤٢٠	-	-	١,٤٢٠
١,٩٠٠	٩,٤٠٩	-	١١,٣٠٩
٥١٥	٣١,٠٤٩	٦٤,٥٨٢	٩٦,١٤٦
القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٣			
التكلفة:			
٦٠٩	-	-	٦٠٩
٧١	-	-	٧١
-	٧,١٣٩	٣٣,٨٤٤	٤٠,٩٨٣
(١٩٩)	-	-	(١٩٩)
٤٨١	٧,١٣٩	٣٣,٨٤٤	٤١,٤٦٤
في ٣١ ديسمبر			
الإطفاء المتراكم:			
٤١١	-	-	٤١١
٣٤	٥٤٩	-	٥٨٣
(٢٨)	-	-	(٢٨)
٤١٧	٥٤٩	-	٩٦٦
٦٤	٦,٥٩٠	٣٣,٨٤٤	٤٠,٤٩٨
القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر			

في ١ يناير
إضافات خلال السنة
المستحوذ عليها من دمج الأعمال (الإيضاح ١٧,١)
والإيضاح (١٧,٤)

في ٣١ ديسمبر

الإطفاء المتراكم:
في ١ يناير
المحمل للسنة
شطب عند استبعاد شركة تابعة

في ٣١ ديسمبر

القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر

٧ الموجودات غير ملموسة والشهرة (تتمة)

الشهرة

تتضمن الشهرة بشكل أساسي نمو المبيعات، والعملاء الجدد والتضايف الناتج عن الاستحواذ.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أجرت الإدارة مراجعتها السنوية للانخفاض في قيمة الشهرة باستخدام نهج التدفقات النقدية المخصومة. تجاوزت القيم القابلة للاسترداد المقدرة القيم الدفترية ونتيجة 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 ناقصة تكلفة البيع هي التدفقات النقدية المخصومة.

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

- معدل النمو النهائي: ٢٪؛ و
- معدل الخصم: ١٤,٧٪ - ١٧,١٨٪.

ليس هنالك أي تغيير 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.

علاقات العميل

تمثل العلاقات غير التعاقدية طويل الأجل التي تم اكتسابها (إيضاح ١٧,١) وتستوفي معايير الإدراج كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ ويتم إطفاءها خلال ٣ إلى ٥ سنة.

تم تخصيص تكلفة الإطفاء للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٧٣	٨,٩٢٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
١٠	-	عمليات متوقعة (إيضاح ٣٧)
٥٨٣	٨,٩٢٣	

٨ موجودات حق الاستخدام

مدرج أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام الخاصة بالمجموعة والحركات خلال السنة:

الإجمالي ألف درهم	مخازن ألف درهم	أرض ألف درهم	
٧٠,٢٩٤	٦٥,٩٠٥	٤,٣٨٩	٢٠٢٤
			في ١ يناير
			المستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ١٧,١ وإيضاح ١٧,٤)
١٤,٢٣٩	١٤,٢٣٩	-	إضافات
١١٤,٦٥٠	١١٤,٦٥٠	-	مصاريف استهلاك
(٤٦,٨٥٩)	(٤٦,٥٧١)	(٢٨٨)	تعديل
٢٥,٣٧٠	٢٥,٣٧٠	-	إلغاء عقد إيجار
(٤,٥٧٧)	(٤,٥٧٧)	-	
١٧٣,١١٧	١٦٩,٠١٦	٤,١٠١	في ٣١ ديسمبر
٤,٢٩٣	٤,٢٩٣	-	٢٠٢٣
٧٠,٠٨٣	٦٥,٦٢١	٤,٤٦٢	في ١ يناير
٨,٦٣٧	٨,٦٣٧	-	المستحوذ عليه من دمج الأعمال
(١٠,٠٩١)	(١٠,٠١٨)	(٧٣)	إضافات
(١,٣٨٦)	(١,٣٨٦)	-	مصاريف استهلاك
(١,٢٤٢)	(١,٢٤٢)	-	تعديل
			إلغاء عقد إيجار
٧٠,٢٩٤	٦٥,٩٠٥	٤,٣٨٩	في ٣١ ديسمبر

٩ الاستثمارات في شركات زميلة وشركات الائتلاف

تم تخصيص مصاريف الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
-	١٣,٢٢٣	تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٥)
١,١٥٠	٢,٥١١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٨,٩٤١	٣١,١٢٥	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٧)
١٠,٠٩١	٤٦,٨٥٩	

٩ الاستثمارات في شركات زميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة وشركات الائتلاف المجموعة:

إسم المنشأة الشركات الزميلة:	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	نسبة الملكية ٢٠٢٣ ٢٠٢٤
شركة ديكو فيجن - ديليو آل آل ("ديكو")	تنفيذ أعمال التصميم الداخلي (الديكور)، بيع ورق الحائط بالتجزئة، مواد الديكور والفواصل، والاستيراد	الإمارات العربية المتحدة	= %٤٥
مجموعة سدرة الإمارات للاستثمار العقاري ذ.م.م (تُعرف سابقاً بـ "كيزاد كوميونتيز ديفولبمنت أند سيرفيسيس كومباني ذ.م.م" ("كيزاد")	خدمات إدارة وتأجير العقارات، الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	%٢٣,٩١ %٢٣,٩١
شركات الائتلاف:			
لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م ("لازيو") (أ)	استثمار وتطوير المشاريع العقارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٦٥ %٦٥
ضيافة القابضة المحدودة (ب)	شركة أغراض خاصة	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠ %٥٠

(أ) في عام ٢٠١٨، أختار أعضاء مجلس إدارة لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م تصفية الشركة. اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لا تزال عملية التصفية قيد التنفيذ.

(ب) انخفضت قيمة الاستثمار بالكامل، ولم يتم إدراج حصة من الخسائر غير المدرجة، حيث أن الشركة لا تمارس أعمالها التشغيلية.

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤، سيطرت المجموعة على شركة ديكو فيجن وبناءً عليه، تم استبعاد الاستثمار في الشركة الزميلة وتم تحويل القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً إلى استثمار في شركات تابعة كالاتي

٢٠٢٤	
ألف درهم	
٦٩,٠٥٤	القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
(٣٩,١٣٧)	القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
٢٩,٩١٧	ربح القيمة العادلة عند إعادة تقييم حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً

في السنة السابقة، سيطرت المجموعة على بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م - أس بي سي وبالتالي تم استبعاد الاستثمار في شركة الائتلاف وتم تحويل القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً إلى الاستثمار في شركات تابعة على النحو التالي:

٢٠٢٣	
ألف درهم	
٥,٧٨١	القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
(٥,٥٧١)	القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
٢١٠	ربح القيمة العادلة عند إعادة تقييم حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً

٩ الاستثمارات في شركات زميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

إن الحركة في الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٦,١٢٤	١,٢٢٣,٧٧٧	الرصيد في بداية السنة
٢٨,٠٠٤	٣٦,٨٣٨	حصة المجموعة من الربح السنة
(٣,٤٧١)	(١,٤٧٦)	حصة من الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١,١٧١,٤٣٩	-	إضافة خلال السنة (إيضاح ٣٧,١)
(٥,٣٣٩)	-	انخفاض في قيمة استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
(٧,٤٠٩)	(١٥,٧٧٨)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة (إيضاح ١٣)
(٥,٥٧١)	(٣٩,١٣٧)	تحويل إلى شركة تابعة خلال السنة
١,٢٢٣,٧٧٧	١,٢٠٤,٢٢٤	في نهاية السنة

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة فيما يتعلق بالشركات الزميلة وشركات ائتلاف المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٨٧٤,٨٨٧	٥,٦٣٧,٢١٨	إجمالي الموجودات
(١,٣٦٣,٢٨٧)	(١,١١٨,٤٢٠)	إجمالي المطلوبات
٤,٥١١,٦٠٠	٤,٥١٨,٧٩٨	صافي الموجودات
١,٢٢٣,٧٧٧	١,٢٠٤,٢٢٤	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة، صافي
٦٢٨,٦٣٥	٥٥٩,٣٥٢	إجمالي الإيرادات للسنة
٩٤,٩١٤	١٥٤,٠٧٠	إجمالي الربح للسنة
٢٨,٠٠٤	٣٦,٨٣٨	حصة المجموعة في الربح للسنة
(١٤,٥١٨)	(٦,١٧٣)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٣,٤٧١)	(١,٤٧٦)	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للسنة
٧,٤٠٩	١٥,٧٧٨	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة

١٠ استثمارات في موجودات مالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢,٦٠٤	١,٣٩٥	١٠,١ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٥,٨٦٤	٤,٧٨٠	١٠,٢ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٨,٤٦٨	٦,١٧٥	

١٠,١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مدرجة
ألف درهم	ألف درهم	غير مدرجة
٦٢,٢٣٠	١,٠٢١	
٣٧٤	٣٧٤	
٦٢,٦٠٤	١,٣٩٥	

يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات المدرجة من خلال الرجوع إلى الأسعار المعلنة في سوق نشط. تم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ١ والمستوى ٣ على التوالي من القيمة العادلة.

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية هذه غير محتفظ بها للمتاجرة. بدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية طويلة الأجل. عليه، قامت إدارة المجموعة باختيار تحديد هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث أن الإدارة على يقين بأن إدراج التقلبات القصيرة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر لن يكون متماشياً مع استراتيجية المجموعة في الاحتفاظ بهذا الاستثمارات لأغراض ذات أجل طويل وتحقيق أدائها المحتمل على المدى الطويل.

١٠ استثمارات في موجودات مالية (تتمة)

١٠,١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

كما يلي الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢,٣٩٩	٦٢,٦٠٤	الرصيد في بداية السنة
٢,٧٠٧	٤٢,٠٨٩	المستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ١٧,٤)
(٣٥٢)	(٤٩,٨٦٣)	استبعاد خلال السنة
-	(٥٥,٨٢٧)	المحول إلى استثمار في شركة تابعة خلال السنة (إيضاح ١٧,٤)
(٢,١٥٠)	٢,٣٩٢	صافي ربح (خسارة) القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة
٦٢,٦٠٤	١,٣٩٥	من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة
٨٢٤	٢٧١	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة

١٠,٢ موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تصنيف كافة الاستثمارات ضمن المستوى ١ من القيمة العادلة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥,٨٦٤	٤,٧٨٠	مدرجة

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات في أدوات حق الملكية هذه للمتاجرة مع نية إدراج التقلبات قصيرة الأجل في هذه الاستثمارات. يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات المدرجة من خلال الرجوع إلى الأسعار المعلنة في سوق نشط.

١٠ استثمارات في موجودات مالية (تتمة)

١٠,٢ موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,٥٥٢	٤٥,٨٦٤	الرصيد في بداية السنة
١٦,٥٥٤	٢,٣٢٧	المستحوذ عليه خلال السنة
٣,٩٤٤	(١١,٢٥٣)	التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة
١,٣٨٦	-	التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة المتعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ٣٧,٢)
(٤,٤١٨)	(٣٢,١٥٨)	استبعادات خلال السنة
(١٠,١٥٤)	-	شطب عند استبعاد شركة تابعة
٤٥,٨٦٤	٤,٧٨٠	
٧١	١١٩	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة

١١ المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٧,٨٨٦	١٠٤,٣٤٤	الأثاث المنزلي
٩٢٧	١,٠٥١	المواد الخام والإمدادات
١٧٧	١٦٨	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
١١	١١	أعمال قيد التنفيذ
٤,٣٩٦	٣,٦٩٢	بضاعة في الطريق
(٦,٦٠٠)	(٧,٨٧٢)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
١١٦,٧٩٧	١٠١,٣٩٤	

١١ المخزون (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٦٨	٦,٦٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٨٥١	-	المستحوذ عليه من دمج الأعمال
١,٤٨١	١,٢٧٢	المحمل للسنة (إيضاح ٢٦)
٦,٦٠٠	٧,٨٧٢	في نهاية السنة

بلغت تكلفة المخزون المدرج كمصاريف قيمة ١٧٣,٦٢٣ ألف درهم (٢٠٢٣: ٦٥,١٢٤ ألف درهم).

١٢ أعمال تطوير قيد التنفيذ

تمثل أعمال التطوير قيد التنفيذ تكاليف التطوير والتشييد المتكبدة على العقارات التي يتم تشييدها للبيع ضمن سياق الأعمال الاعتيادية.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٩,٠٧٣	١١٥,٠١١	دبي هيلز استيت (أ)
-	١٣٧,٨٩٨	جزيرة الريم (ب)
٧٩,٠٧٣	٢٥٢,٩٠٩	

فيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٧٩,٠٧٣	الرصيد في بداية السنة
٧٩,٠٧٣	١٧٣,٨٣٦	إضافات خلال السنة
٧٩,٠٧٣	٢٥٢,٩٠٩	في نهاية السنة

(أ) يمثل هذا البند تكاليف الأرض والتطوير المتكبدة المتعلقة بمشروع دبي هيلز استيت الذي بدأ في السنة السابقة. يتكون المشروع من مباني سكنية وتجارية ومركز تسوق ومن المتوقع ان يتم الإنتهاء منه في عام ٢٠٢٧.

(ب) قامت المجموعة بشراء قطعة أرض في جزيرة الريم، أبوظبي من طرف ذو علاقة. سوف يتم استخدام قطعة الأرض لبناء وحدات سكنية لغرض إعادة البيع في المستقبل المنظور.

١٣ الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الزميلة والمساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والمنشآت التي تخضع للسيطرة، أو السيطرة المشتركة، أو التي تمارس عليها تلك الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

الاسم	طبيعة العلاقة	٢٠٢٤ الف درهم	٢٠٢٣ الف درهم
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة متداولة			
ترويجان للمقاولات العامة ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٧٢,٥٣٩	١١,٣٦٥
العالمية للأوراق المالية ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٣٤,٦١٦	٩,٨٥٢
شركة بناء المشروعات الوطنية ذ.م.م	طرف ذو علاقة آخر	١٣,٢٩٧	٣١
فندق قصر الإمارات أبوظبي	طرف ذو علاقة آخر	١٣,٣٦٨	-
ار جي بروكرمينت آر أس سي ليميتد	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١٣,٠٠٥	١٧,٨٨٨
الشركة العالمية للقبضة ش.م.خ	شركة أم	١٢,٦١٨	٢٥٩
ايه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م	طرف ذو علاقة آخر	٧,٩١٨	٣٨٦
سنيار لإدارة العقارات ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٧,٦٠٨	١,١٥٠
القدرة للعقارات ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٧,١١٥	٩٤
مكتب سمو الشيخ طحون - سي أم أي أس	أطراف ذات علاقة أخرى	٥,٢١٦	٣,٠٣١
رويال جروب لإدارة الشركات ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٥,٢٠٩	٥,٢٠٩
ديكو فيجن بروبريتيز ذ.م.م	طرف ذو علاقة آخر	٤,٣٥٦	-
تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	٣,٦٦٠	-
مصنع إمارات أوروبا لأنظمة تكنولوجيا البناء السريع	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٣,٤٦٧	٢٦١
رويال جروب هولدينجز ذ.م.م	الشركة الأم النهائية	٢,٨٣٠	٢,٨٣٠
كينتسجي ليديز سبا ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	١,٦١٦	-
ريم هيلز - ملكية فردية ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١,٣٦٧	١١,١٥٥
بنية للمشاريع ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١,٣٥٩	-
تفوق لإدارة المرافق ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١,٣٣٠	-
يوش للضيافة ذ.م.م	طرف ذو علاقة آخر	١,٠٨٧	-
سمو الشيخ حمدان بن زايد آل نهيان	طرف ذو علاقة آخر	١,٠٦٧	٢٤٣
مليح للاستثمار وتطوير المشاريع ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	١,٠٣١	٦٤٩
المكتب الهندسي لسمو الشيخ منصور بن زايد آل نهيان	أطراف ذات علاقة أخرى	٨٢٦	٣,٤٩٩
كولانغو هولدينجز ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٧٥٥	١,١٨٥
بفوت اسبيت هولدينجز آر.أس.سي ليميتد	أطراف ذات علاقة أخرى	٦٩٨	٨١٦
فابيلوس أبوظبي هوتيل مانجمنت ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٥٦٩	٥٦٩
انسباير انترتيد فاسيليتيز مانجمنت ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٥٠٦	٢,٤٨١
رويال هلت انفسمنتس ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٢٨٢	٢,٧٠٣
قسم سمو الشبيخة فاطمة للشؤون الخاصة	أطراف ذات علاقة أخرى	٢٠٢	٣,٥٢٥
سيتادل برويتيز ديكور ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	١٥١	١,٤٣٤
كيو للعقارات ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	-	١,٥٩٨
هيدرا فيلج برويتيز ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	-	١,٠٧٩
موقع للتكنولوجيا ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	-	٨٢٢
شركة ديكو فيجن ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة (حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)	-	١٣,٩٤٩
أخرى		٦,٢٦٥	٢,٧٤٥
نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة		٢٢٥,٩٥٣	١٠٠,٨٠٨
		(٣٨,٥٥٧)	(١٤,٤٨٩)
		١٨٧,٣٩٦	٨٦,٣١٩
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة غير متداولة			
رويال جروب لإدارة الشركات ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٩٥٠	٩٥٠

*يتعلق الجزء غير المتداول من أرصدة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بالاحتجزات المدينة على العقد المبرم مع أطراف ذات علاقة.

١٣ الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٠٧٥	١٤,٤٨٩	في ١ يناير
-	١١,٩١٠	المستحود عليه من دمج أعمال
٣,٠٢٦	١٢,١٥٨	المحمل للسنة
(١,٦٢٥)	-	شطب عند استبعاد شركات تابعة
(٢,٩٨٧)	-	تحويل إلى مخصص الذمم التجارية المدينة والذمم لمدينة الأخرى
١٤,٤٨٩	٣٨,٥٥٧	في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	الاسم
ألف درهم	ألف درهم		المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة متداولة
-	٨٣,٧٠٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة الطموح للاستثمارات ذ.م.م
٨,٠١٩	٨,٠١٩	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	آي اتش سي الصناعية القابضة ذ.م.م
-	٥,٠٥٦	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م
٣,٠٧١	٣,١٩٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	ار جي بروكرمنت آر أس سي ليمتد
٢١	١,٧٦٣	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الشركة الوطنية للضمان الصحي (ضمان) ش م ع
-	١,١٧٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	فيجن للشقق الفندقية ذ.م.م
٩١٤	٩١٤	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	ملتني سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات ذ.م.م
-	٨٨٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	مليح للاستثمار وتطوير المشاريع ذ.م.م
-	٧٥٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
٨٧٠	٤٥٣	الشركة الأم النهائية	رويال جروب هولدينج ذ.م.م
٣,٥٣١	٤,٧٧٠		أخرى
١٦,٤٢٦	١١٠,٦٦٩		
-	٥٤,١٩٨	الشركة الأم النهائية	غير متداولة
٢,٥٢٠	٢,٥٢٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة الطموح للاستثمارات ذ.م.م
٢,٥٢٠	٥٦,٧١٨		رويال جروب هولدينج ذ.م.م

١٣ الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الأرصدة الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة المفصّل عنها في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٢٢,٣٥٨	٢١٦	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٣٧٧	١,٣٩٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥١٨,٨٢٧	٣٠٨,٩٧٥	أرصدة لدى مؤسسة مالية
٢١,٣٤٤	١٠,٧٤٠	قروض بنكية لدى مؤسسة مالية
٧,٤٠٩	١٥,٧٧٨	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة (إيضاح ٩)
-	٢١	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات

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

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٢٢٨,٩٤٥	٣٥٤,٩٩٩	الإيرادات
٩,٠٣٥	٧,١٦٢	تكلفة الإيرادات والمصاريف
٦,٥١٩	٦,٩٣٢	إيرادات الفائدة على الودائع لدى مؤسسة مالية
٤٨٠	١,١٠١	تكلفة التمويل على القروض لدى مؤسسة مالية

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٣,١٩٩	٣,٣٨٧	الرواتب والمكافآت الأخرى
٢,٢٨٣	٣,٣٩٦	تعويض أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)
٥,٤٨٢	٦,٧٨٣	
٢	٢	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

١٤ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٤,٨٥٢	٥٠٧,٣١٥	الذمم التجارية المدينة
(٨٥,٧٠١)	(٢١٢,٥٠٣)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠٩,١٥١	٢٩٤,٨١٢	
٣٣,٠١٢	٤٨,٢٠٦	المحتجزات المدينة، صافي
١٠٧,٧٦٨	١٢٧,٩٨٦	موجودات العقد من العملاء، صافي
٢٣,٦٥٦	٧٦,٠٤١	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين، صافي
١٠٣,٢٨٧	١١٢,٤٠٧	مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
٣٧٦,٨٧٤	٦٥٩,٤٥٢	

تم الإفصاح عن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى في بيان المركز المالي الموحد كالاتي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٠٧٥	٣٠,٠٧٥	غير متداولة
٣٤٦,٧٩٩	٦٢٩,٣٧٧	متداولة
٣٧٦,٨٧٤	٦٥٩,٤٥٢	

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة، و ذمم المحتجزات المدينة، والمبالغ المدفوعة مقدماً للموردين وموجودات العقد:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٤,٧٩٣	٩١,٦٣٦	في ١ يناير
(١,٠٣٨)	(٩٨١)	المعكوس للسنة، صافي
٥١,١٤٢	١٥١,٠١١	المستحوذ عليه من دمج أعمال
(٢,٨٣١)	-	شطب عند استبعاد شركات تابعة
٢,٩٨٧	(١,٨٣٨)	تحويلات
(٣,٤١٧)	(٣,٣٦٨)	المشطوب خلال السنة
٩١,٦٣٦	٢٣٦,٤٦٠	في ٣١ ديسمبر

١٤ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

١ يناير	(عكس)	شطب خلال	إعادة التصنيف	المستحوذ	في تاريخ
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨٥,٧٠١	(٤٩٥)	(٣,٣٦٨)	(١,٨٣٨)	١٣٢,٥٠٣	٢١٢,٥٠٣
٥,٥٤١	٤,٨٨٠	-	-	٩,٥٤٠	١٩,٩٦١
١	(٥,١٧٢)	-	-	٨,٢٧٥	٣,١٠٤
٣٩٣	(١٩٤)	-	-	٦٩٣	٨٩٢
٩١,٦٣٦	(٩٨١)	(٣,٣٦٨)	(١,٨٣٨)	١٥١,٠١١	٢٣٦,٤٦٠
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٦,٣٠٠	(١,٠٩٧)	(٨٠٠)	١٥٦	٥١,١٤٢	٨٥,٧٠١
٨,٠٩٦	٦٢	(٢,٦١٧)	-	-	٥,٥٤١
٤	(٣)	-	-	-	١
٣٩٣	-	-	-	-	٣٩٣
٤٤,٧٩٣	(١,٠٣٨)	(٣,٤١٧)	١٥٦	٥١,١٤٢	٩١,٦٣٦

موجودات العقد

قيما يلي تفاصيل موجودات العقد البالغ قيمتها ١٢٧,٩٨٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠٧,٧٦٨ ألف درهم):

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٣٣,٠٨٢	١,٥٠٢,٨١٣	تكاليف عقود متكبدة زائداً أرباح مدرجة ناقصاً خسائر مدرجة حتى تاريخه
(١,١٥٤,٨١٢)	(١,٤٢٣,٧٧٢)	فواتير الإنجاز حتى تاريخه
٧٨,٢٧٠	٧٩,٠٤١	
١١٣,٣٠٩	١٤٧,٩٤٧	موجودات العقد
(٥,٥٤١)	(١٩,٩٦١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠٧,٧٦٨	١٢٧,٩٨٦	

تم عرض أعمال العقد قيد التنفيذ على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٧,٧٦٨	١٢٧,٩٨٦	موجودات عقود، صافي
(٢٩,٤٩٨)	(٤٨,٩٤٥)	فواتير فائضة من قيمة الأعمال قيد التنفيذ (مطلوبات العقد) (إيضاح ٢٢)
٧٨,٢٧٠	٧٩,٠٤١	

١٤ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

في تاريخ التقارير المالية، كان تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة كالآتي:

نم تجارية مدينة - أيام تأخير السداد						
أكثر من ٣١٠ يوماً	١٢١ -	١٢٠ - ٦١ يوماً	٦٠ - ٣١ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	غير مستحق الدفع	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
%٩٢	%١٠	%٩	%٥	%٤	%١	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
٢٠٨,٦٩٧	١٨١,٢٨٨	١٩,٠٥٣	١٧,٩٧٧	١٨,٦٧٦	٦١,٦٢٤	٥٠٧,٣١٥ إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
١٩١,٠٠٧	١٧,٧٥٦	١,٧٠٣	٩٨١	٦٦٨	٣٨٨	٢١٢,٥٠٣ خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
%٨٦	%١٢	%٥	%٧	%٦	%١	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
٩٢,٦١٥	١٦,٩٣٧	٤٠,١٢١	٢٢,٤٢٨	٤,٤٨٣	١٨,٢٦٨	١٩٤,٨٥٢ إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
٧٩,٦٦٥	٢,٠٦٥	١,٩٧٨	١,٤٨٥	٢٥٩	٢٤٩	٨٥,٧٠١ خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر

١٥ النقد وما يعادله

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢٠	٨٠٦	النقد في الصندوق
١٤٣,٢٠٦	٢٤٧,٤٩٦	الأرصدة البنكية
٩,٠٣٩	١٠,٢٠١	ودائع هامش
٤٢٥,١٢٧	٢٠٩,٨٦٥	الودائع لأجل*
٥٧٧,٩٩٢	٤٦٨,٣٦٨	
(٥٣)	(٥٠)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٧٧,٩٣٩	٤٦٨,٣١٨	
(٧٢,٢١٣)	(٨٨,٩٢٧)	ناقصاً: نقد مقيد**
(٣٢٥,٥٩٠)	(١٨٩,٦٤١)	ناقصاً: ودائع لأجل ذات فترة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر
١٨٠,١٣٦	١٨٩,٧٥٠	النقد وما يعادله

*تحمل الودائع لأجل معدل فائدة يتراوح ما بين ٠,٠٥٪ إلى ٦٪ (٢٠٢٣: ٠,٠٥٪ إلى ٥,٣٥٪) سنوياً. يتم الاحتفاظ بتلك الودائع لدى بنك محلي بعملة الدرهم الإماراتي، ولها فترة استحقاق أصلية ما بين شهر إلى ١٢ شهراً.

**يمثل النقد المقيد أموال مستلمة مقدماً مقابل بيع عقارات في مشروع دبي هيلز.

١٦ استحواذ على موجودات

خلال السنة السابقة، استحوذت إدارة شركات إي إس جي - ملكية فردية ذ.م.م، شركة تابعة على ١٠٠٪ من أسهم تاري ستار للاستثمار ذ.م.م مقابل ٢٥٠ مليون درهم. لا تمثل هذه المعاملة استحواذ على أعمال، وعليه، تم معاملتها كاستحواذ على موجودات من شركة خاضعة لسيطرة مشتركة، بما أن الشركة والشركة المستحوذ عليها تخضعان في النهاية إلى سيطرة نفس الطرف قبل وبعد الاستحواذ. موضح أدناه تفاصيل الموجودات المستحوذ عليها:

تراي ستار ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم		الموجودات
٧٦٢,٣١٣		استثمار في شركة زميلة (إيضاح ٣٧)
١,٧١٨		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٦٤,٠٣١		إجمالي الموجودات المكتسبة
(٢٥٠,٠٠٠)		الاعتبار المدفوع
٥١٤,٠٣١		احتياطي الدمج

١٧ دمج الأعمال

١٧,١ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

شركة ديكو فيجن ذ.م.م ("ديكو فيجن")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، استحوذت شركة إي إس جي كابيتال هولدينج ذ.م.م، شركة تابعة، على نسبة ٤٠٪ حصة إضافية في شركة ديكو فيجن ذ.م.م ("ديكو فيجن") محتسبة سابقاً كاستثمار في شركة زميلة، وبناءً عليه زادت ملكية المجموعة لتصل إلى ٨٥٪. بلغت القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في تاريخ اكتساب السيطرة ما قيمته ٦٩,٠٥٤ ألف درهم. إن شركة ديكو فيجن هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تسجيلها في أبوظبي، وتعمل في مجال بيع أوراق الجدران والديكور ومواد الفواصل الداخلية بالتجزئة، والاستيراد وتنفيذ أعمال التصميم الداخلية وخدمات تأجير وإدارة العقارات. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت ديكو فيجن بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٤٤,١٧٢ ألف درهم ٢٧,٠٤٧ ألف درهم على التوالي.

١٧ دمج الأعمال (تتمة)

١٧,١ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

شركة ديكو فيجن ن.م.م ("ديكو فيجن") (تتمة)

يلخص الجدول أدناه القيم العادلة المدرجة للموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة فيما يتعلق بالاستحواذ:

١ يناير ٢٠٢٤	
ديكو فيجن	
ألف درهم	
٢٥٠	الموجودات
٧,١٠٢	الممتلكات والمعدات
٣٣,٣١٩	موجودات حق الاستخدام
١٢١,٦٨١	الموجودات غير ملموسة
٢٠,٤٦٧	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٠٦,٤٦٣	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
	النقد والأرصدة البنكية
٢٨٩,٢٨٢	
	المطلوبات
٣,٨٨٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٣٦,٥٥١	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢,٩٩٩	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٢٨,٥٥٥	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
١٧١,٩٩١	
١١٧,٢٩١	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد
(٩٩,٦٩٧)	حصة نسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها بنسبة ٨٥٪
١٣٠,٤٣٥	اعتبار الشراء
٣٠,٧٣٨	الشهرة عند الاستحواذ
	اعتبار الشراء:
٦١,٣٨١	المبلغ المدفوع من أجل الاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ٤٥٪
٦٩,٠٥٤	القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
١٣٠,٤٣٥	إجمالي اعتبار الشراء
١٧,٥٩٤	حصة غير مسيطرة بنسبة ١٥٪

تم إدراج موجودات غير ملموسة بقيمة ٣٣,٣١٩ ألف درهم كنتيجة للاستحواذ أعلاه، والتي تتضمن علاقات العملاء.

١٧ دمج الأعمال (تتمة)

١٧,١ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

شركة ديكو فيجن ذ.م.م ("ديكو فيجن") (تتمة)

فيما يلي تحليل التدفق النقدي عند الاستحواذ لشركة ديكو فيجن:

١ يناير ٢٠٢٤

ديكو فيجن

ألف درهم

(٦١,٣٨١)

١٠٦,٤٦٣

المبلغ المدفوع للاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ١٠,٦٥

النقد المكتسب من دمج الأعمال

الاستحواذ على دمج أعمال - صافي من النقد المكتسب (مدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

٤٥,٠٨٢

عمليات استحواذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م - أس بي سي ("بي آر أي دي")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، استحوذت شركة أي إس جي كابيتال القابضة ذ.م.م، شركة تابعة للمجموعة، على حصص إضافية بنسبة ١٠٪ في بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م - أس بي سي شركة خاضعة لسيطرة مشتركة في السابق، مقابل اعتبار قدره لا شيء، وبالتالي زادت نسبة ملكية المجموعة إلى ٨٠٪. في نفس اليوم، وكنتيجة للتعديلات على النظام الأساسي للشركة، سيطرت المجموعة على بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م. بلغت القيمة العادلة لحصة الملكية المحفوظ بها سابقاً في تاريخ الحصول على السيطرة ما قيمته ٥,٧٨١ ألف درهم. إن بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في إمارة أبوظبي، وتعمل في مجال خدمات تأجير وإدارة العقارات. منذ تاريخ الاستحواذ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ساهمت بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م بإيرادات وخسارة للمجموعة بقيمة ٢,٥٥٢ ألف درهم و ١,٢٠٤ ألف درهم على التوالي.

المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م - أس بي سي ("يو آي جي")

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٤، استحوذت سنشري هيومن ريسورسيز اند لوجيستكس ذ.م.م - أو بي سي، شركة تابعة للمجموعة، على ٥١٪ من أسهم المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م وشركاتها التابعة مقابل اعتبار قدره ٤٣,٤١٣ ألف درهم. إن المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتعمل في مجال خدمات وساطة العمالة المنزلية والتوظيف المؤقت، وخدمات مرافق النفط والغاز البحرية والبرية، وخدمات استقدام الموظفين عند الطلب. منذ تاريخ الاستحواذ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ساهمت المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣٦,٨٠٦ ألف درهم و ٦,٨٦٢ ألف درهم، على التوالي. في حال تم الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٥، لساهمت المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٣٦,٦٧٦ ألف درهم و ١٥,٤٠٠ ألف درهم، على التوالي.

١٧ دمج الأعمال (تتمة)

١٧,١ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

عمليات استحواذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

يلخص الجدول أدناه القيم العادلة المدرجة للموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة فيما يتعلق بالاستحواذ:

بي آر أي دي ألف درهم	بي آر أي جي ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
١,١٧٥	١,٧٢٦	٢,٩٠١
-	٧,١٣٩	٧,١٣٩
-	٣٨٦	٣٨٦
٦,١٧٧	٨٦,٣٧١	٩٢,٥٤٨
-	٨١٦	٨١٦
١,٩٥٤	٨,٦٨٦	١٠,٦٤٠
٩,٣٠٦	١٠٥,١٢٤	١١٤,٤٣٠
٦١	٩,٤٨٩	٩,٥٥٠
-	٤,٣٩٢	٤,٣٩٢
٩٨٧	٦٣,٥٣١	٦٤,٥١٨
-	٢٩٩	٢٩٩
-	٨,٠٠٨	٨,٠٠٨
-	٦٤٢	٦٤٢
١,٠٤٨	٨٦,٣٦١	٨٧,٤٠٩
٨,٢٥٨	١٨,٧٦٣	٢٧,٠٢١
(١,٦٥٢)	(٩,١٩٤)	(١٠,٨٤٦)
٦,٦٠٦	٩,٥٦٩	١٦,١٧٥
٦,٦٠٦	٩,٥٦٩	١٦,١٧٥
-	٣٣,٨٤٤	٣٣,٨٤٤
(٨٢٥)	-	(٨٢٥)
٥,٧٨١	٤٣,٤١٣	٤٩,١٩٤

الموجودات

الممتلكات والمعدات

موجودات غير ملموسة

أصل حق الاستخدام

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

النقد والأرصدة البنكية

إجمالي الموجودات

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

القروض

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

مطلوبات عقد الإيجار

المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة

مطلوبات الضريبة المؤجلة

إجمالي المطلوبات

صافي الموجودات

ناقصاً: حصة غير مسيطرة

إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة

حصة نسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ

ربح من شراء صفقة

اعتبار الشراء

تم إدراج موجودات غير ملموسة بقيمة ٧,١٩٣ ألف درهم كنتيجة للاستحواذ المذكور أعلاه، والذي يتضمن علاقات العملاء.

تتكون الشهرة البالغ قدرها ٣٣,٨٤٤ ألف درهم الناتجة عن الاستحواذ بشكل كبير قيمة التضافر المتوقع الناشئ من عمليات الاستحواذ، والتي يتم إدراجها بشكل منفصل.

١٧ دمج الأعمال (تتمة)

١٧,١ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

بي آر أي دي ألف درهم	يو آر أي جي ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
-	٤٣,٤١٣	٤٣,٤١٣
٥,٧٨١	-	٥,٧٨١
٥,٧٨١	٤٣,٤١٣	٤٩,١٩٤

الاعتبار المستحق
القيمة العادلة لحصة ملكية محتفظ بها سابقاً

إجمالي اعتبار الشراء

١٧,٢ زيادة في نسبة الملكية (استحواذ على حصة غير مسيطرة)

مصنع فيجن للأثاث والديكور ذ.م.م - ("مصنع فيجن")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، استحوذت أي اس جي كابيتال هولدينج ذ.م.م، شركة تابعة، على أسهم إضافية في مصنع فيجن للأثاث والديكور ذ.م.م ("مصنع فيجن") مقابل ٣٧,٦١٩ ألف درهم. نتج عن ذلك الاستحواذ زيادة في نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في مصنع فيجن بنسبة ٤٠٪ وبالتالي بلغ إجمالي الملكية نسبة ١٠٠٪.

١ يناير ٢٠٢٤

مصنع فيجن

ألف درهم

الموجودات	
الممتلكات والمعدات	٩,٢٣١
الموجودات غير الملموسة	١,٧١٢
المخزون	٢,٤١٣
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٢٠,١٧٨
المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة	١٣,٦٥١
النقد والأرصدة البنكية	٣٩,٥٩٧
	٨٦,٧٨٢

المطلوبات	
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٦,١٤٦
مطلوبات عقود الإيجار	٣,٨٧٢
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٣١,٦٩١
المبلغ المستحق لأطراف ذات علاقة	١,١٤٢
	٤٢,٨٥١

إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة الدفترية	٤٣,٩٣١
القيمة الدفترية لنسبة الملكية المستحوذ عليها	١٧,٥٧٢
ناقصاً: الاعتبار المدفوع	(٣٧,٦١٩)
الفرق المدرج مباشرة ضمن احتياطي الدمج، واحتياطي الاستحواذ والاحتياطيات الأخرى	(٢٠,٠٤٧)

١٧ دمج الأعمال (تتمة)

١٧,٢ زيادة في نسبة الملكية (استحواذ على حصة غير مسيطرة) (تتمة)

بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م - أس بي سي ("بي آر أي دي")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، استحوذت شركة سواعد القابضة ش.م.خ، شركة تابعة، على أسهم إضافية في بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م - أس بي سي ("بي آر أي دي") بدون أي مقابل. نتج عن ذلك الاستحواذ زيادة في نسبة الملكية الفعلية لشركة بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م بنسبة ٢٠٪ وبالتالي بلغ إجمالي الملكية نسبة ١٠٠٪.

١ يوليو ٢٠٢٤	
بروجريسيف لتطوير العقارات	
ألف درهم	
	الموجودات
١,٩٠٧	الممتلكات والمعدات
٣٤٠	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٢٧	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٥,٤٤٥	النقد والأرصدة البنكية
٧,٧١٩	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٧٥	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢٥	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٦٠٣	إجمالي المطلوبات
٧,١١٦	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة الدفترية
١,٤٢٣	القيمة الدفترية لحصة ملكية المكتسبة
-	ناقصاً: الاعتبار المدفوع
١,٤٢٣	الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج واحتياطي الاستحواذ والاحتياطيات الأخرى

١٧,٣ زيادة / نقص في نسبة الملكية

المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م - أس بي سي ("يو آي جي") / سواعد القابضة ش.م.خ ("سواعد") اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٤، استحوذت شركة أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م، شركة تابعة، على أسهم إضافية في المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م - أس بي سي مقابل اعتبار بنسبة ١٠,٦٥٪ من أسهم سواعد. نتج عن ذلك الاستحواذ زيادة في نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م - أس بي سي بنسبة ٤٩٪ مقابل إجمالي نسبة ملكية ١٠٠٪ بينما انخفضت نسبة الملكية في سواعد إلى ٨٩,٣٥٪. تم تحويل مبلغ ٣٨,٥٧٢ ألف درهم إلى حصة غير مسيطرة وهي تمثل صافي قيمة الموجودات العائدة إلى نسبة ملكية سواعد التي تم بيعها بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٤.

١٧ دمج الأعمال (تتمة)

١٧,٣ زيادة / نقص في نسبة الملكية (تتمة)

لم ينتج عن المعاملة أعلاه فقدان للسيطرة وبالتالي تم احتسابها كمعاملة حقوق ملكية. فيما يلي ملخص الزيادة / النقص في نسبة الملكية إلى جانب التأثير المقابل في الحصة غير المسيطرة:

١ يوليو ٢٠٢٤

يو أي جي

ألف درهم

الموجودات

الممتلكات والمعدات

الموجودات غير الملموسة

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

النقد والأرصدة البنكية

١,٥١٨

٥,٤٩١

٧٥,٢٨٧

٧,١٣٨

٢٨,١٠٨

١١٧,٥٤٢

المطلوبات

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

القروض

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

مطلوبات الضريبة المؤجلة

١٠,٣٩٧

٥٤٠

٥٢,٠٢٢

٢,٩٠٩

٤٩٤

٦٦,٣٦٢

إجمالي المطلوبات

إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة الدفترية

القيمة الدفترية لنسبة الملكية المكتسبة

ناقصاً: الاعتبار المدفوع (صافي موجودات سواعد كما في ١ يوليو ٢٠٢٤)

٢٥,٠٧٨

(٣٨,٥٧٢)

(١٣,٤٩٤)

الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج واحتياطي الاستحواذ والاحتياطيات الأخرى

١٧ دمج الأعمال (تتمة)

١٧,٤ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة

خلال السنة، استحوذت المجموعة على الشركة التالية الخاضعة لسيطرة مشتركة. يتم استبعاد هذا الاستحواذ من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" باعتباره عملية دمج لأعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة نظراً لأن الشركة والشركة المستحوذ عليها يتم السيطرة عليها بشكل نهائي من قبل نفس الطرف قبل وبعد الاستحواذ. تم احتساب عمليات الاستحواذ في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة تجميع الحصص، والتي تعكس الجوهر الاقتصادي للمعاملة. اختارت المجموعة توحيد إيرادات ومصاريف وموجودات ومطلوبات الشركة المستحوذ عليها منذ تاريخ الاستحواذ.

سواعد القابضة ش.م.خ وشركاتها التابعة ("سواعد")

اعتباراً من ٣٠ أبريل ٢٠٢٤، استحوذت أي أس جي كابيتال هولدينج ذ.م.م، شركة تابعة، على حصة إضافية بنسبة ٨٣,٨٩٪ في شركة سواعد القابضة ش.م.خ ("سواعد")، محتسبة سابقاً كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبناءً عليه زادت ملكية المجموعة لتصل إلى ١٠٠٪. بلغت القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في تاريخ اكتساب السيطرة ما قيمته ٥٥,٢٨٧ ألف درهم. إن شركة سواعد القابضة هي شركة مسجلة كشركة مساهمة خاصة في إمارة أبوظبي، وتعمل في مجال استقدام العمالة والاستعانة بمصادر خارجية لتوظيف العمال والاستثمار في العقارات وتطويرها وإدارتها، وإدارة سكن العمال، وخدمات إدارة المرافق، وخدمات التمويل والتدريب على المهارات. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت سواعد بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٤٠,٠٢٤ ألف درهم ٢٨,٤٤٩ ألف درهم على التوالي. في حال تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت سواعد بإيرادات وخسارة بعد الضريبة للمجموعة بقيمة ١٩٨,٠٦٠ ألف درهم ٧,٥٧٤ ألف درهم على التوالي.

١٧ دمج الأعمال (تتمة)

١٧,٤ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

سواعد القابضة ش.م.خ وشركاتها التابعة ("سواعد") (تتمة)

إن المبالغ المدرجة فيما يتعلق بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المقترضة هي كما هو موضح في الجدول أدناه:

٣٠ أبريل ٢٠٢٤

سواعد

ألف درهم

الموجودات	
الممتلكات والمعدات	١٧,٣١٥
الاستثمارات العقارية	٧٩,٧٢٠
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٠,١)	٤٢,٠٨٩
الموجودات غير الملموسة	١٠٧
موجودات حق الاستخدام	٧,١٣٧
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	٢٦,٥٦٣
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	١٠٢,٦٦٧
النقد والأرصدة البنكية	٧٥,٣٥٩
	٣٥٠,٩٥٧
المطلوبات	
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٣,٦٢١
مطلوبات عقود الإيجار	٣٢,٢٤٧
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٣٦,١٨٠
	٨٢,٠٤٨
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد	٢٦٨,٩٠٩
ناقصاً: اعتبار الشراء	(٢٨٢,٣٣١)
احتياطي الدمج	(١٣,٤٢٢)

اعتبار الشراء:

٢٢٦,٥٠٤	المبلغ المدفوع للاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ٨٣,٨٩٪
٥٥,٨٢٧	القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح ١٠,١)
٢٨٢,٣٣١	
	إجمالي اعتبار الشراء
(٢٢٦,٥٠٤)	فيما يلي تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ على سواعد:
٧٥,٣٥٩	المبلغ المدفوع للاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ٨٣,٨٩٪
	النقد المكتسب من دمج الأعمال
	الاستحواذ على الأعمال التشغيلية - صافي النقد المكتسب (مدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
(١٥١,١٤٥)	

١٧ دمج الأعمال (تتمة)

١٧،٤ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م وشركاتها التابعة ("أفكار")

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، استحوذت أي أس جي كابيتال هولدينج ذ.م.م، شركة تابعة، على ٦٠٪ من أسهم أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م ("أفكار") وشركاتها التابعة مقابل اعتبار قدره ٤٨,٠٠٠ ألف درهم. إن أفكار هي شركة مقرها أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتعمل في مجال إنشاء وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها، وتمثيل الشركات والاستثمار في المشاريع العقارية وتطويرها. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت أفكار بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٧٦,٣٦٧ ألف درهم و ١١,٣٤١ ألف درهم على التوالي. في حال تم الاستحواذ في بداية سنة ٢٠٢٣، لساهمت أفكار بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٩٨,٣٤٢ ألف درهم و ١٨,٦٠٦ ألف درهم على التوالي.

إن المبالغ المدرجة فيما يتعلق بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة هي كما هو موضح في الجدول أدناه:

١ أكتوبر ٢٠٢٣ أفكار ألف درهم	
	الموجودات
١٨٥,٥٦٢	الممتلكات والمعدات
٧٩,٥٣٤	الاستثمارات العقارية
٩٨٩	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٩,٦٩٧	موجودات حق الاستخدام
٤,١٩٨	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٥١,٧٨١	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٢٤,٥٥٦	المخزون
١١,٠٩٥	النقد والأرصدة البنكية
٥٢٧,٤١٢	
	المطلوبات
٧,٧٦٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨١,٢١٥	التزام عقود الإيجار
٨٢,٥٩٣	القروض
٤٣,٧٢٦	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢١٥,٢٩٧	
٣١٢,١١٥	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد
	ناقصاً: الحصة غير المسيطرة
(١٢٤,٨٤٧)	الحصة النسبية لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
١٨٧,٢٦٨	الاعتبار المدفوع
(٤٨,٠٠٠)	الفرق المدرج في احتياطي الدمج واحتياطي الاستحواذ والاحتياطيات الأخرى
١٣٩,٢٦٨	

١٧ دمج الأعمال (تتمة)

١٧,٥ استبعاد شركة تابعة خلال السنة السابقة

خلال السنة السابقة، استبعدت المجموعة ٧٠٪ من حصص ملكيتها في دبليو أف سي هولدينج ذ.م.م إلى طرف ذو علاقة مقابل ٢٧٦,٠٨٠ ألف درهم. فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستعبدة في تاريخ البيع:

الموجودات	دبليو أف سي هولدينج ذ.م.م ألف درهم
الموجودات غير المتداولة	
الممتلكات والمعدات	٦١,٩٤٤
الموجودات غير الملموسة	١٧١
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٧,٧١٥
	<u>٦٩,٨٣٠</u>
الموجودات المتداولة	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠,١٥٤
المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة	٣٧,٩١٨
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٧٤,٢١٠
النقد والأرصدة البنكية	٦٦,٤٦٠
	<u>١٨٨,٧٤٢</u>
	<u>٢٥٨,٥٧٢</u>
إجمالي الموجودات	
المطلوبات	
المطلوبات غير المتداولة	
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١١,٩٨٣
المطلوبات المتداولة	
المبلغ المستحق لأطراف ذات علاقة	١٧,٢٢٦
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٣٠,٤٧٣
	<u>٤٧,٦٩٩</u>
	<u>٥٩,٦٨٢</u>
إجمالي المطلوبات	
إجمالي صافي الموجودات المحددة	١٩٨,٨٩٠
ناقصاً: حصة غير مسيطرة	(٥٩,٦٦٧)
صافي الموجودات العائدة إلى المالكين	١٣٩,٢٢٣
الاعتبار المستلم عند الاستبعاد	٢٧٦,٠٨٠
الربح من الاستبعاد	<u>١٣٦,٨٥٧</u>

١٧ دمج الأعمال (تتمة)

١٧,٥ استبعاد شركة تابعة خلال السنة (تتمة)

فيما يلي صافي التدفقات النقدية المولدة من بيع الشركة التابعة:

ألف درهم	
٢٧٦,٠٨٠	النقد المستلم من البيع
(٦٦,٤٦٠)	النقد المباع كجزء من البيع
٢٠٩,٦٢٠	صافي التدفقات النقدية الواردة في تاريخ الاستبعاد

١٨ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل
		٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
		سهم) بقيمة ١ درهم لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١ درهم لكل سهم)

١٩ الاحتياطي النظامي

وفقاً لقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يصبح رصيد الاحتياطي النظامي مساوياً لـ ٥٠٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون.

٢٠ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤,٧٢١	٤١,١٩٨	في ١ يناير
١٧,٣١٣	١٧,٥٠٧	المستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ١٧,١ وإيضاح ١٧,٤)
٨,٠٩٣	١٥,٧١٢	المحمل خلال السنة
(٦,٩٥٢)	(٨,٦٨٠)	المدفوع خلال السنة
(١١,٩٨٣)	-	استبعاد شركة تابعة خلال السنة
٦	(٩٧)	تحويلات (إلى) أمن طراف ذات علاقة
٤١,١٩٨	٦٥,٦٤٠	في ٣١ ديسمبر

٢١ مطلوبات عقد الإيجار

مطلوبات عقد الإيجار:

مدرج أدناه القيم الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار والحركات خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٤١٦	٧٩,١٥٧	في ١ يناير
٨١,٥١٤	٣٢,٢٤٧	المستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ١٧,٤)
٨,٦٣٧	١١٤,٦٥٠	إضافات خلال السنة
(١,٠٥٧)	٢٥,٢٣٩	تعديل
(١,٠٩٠)	(٤,٥٠٣)	إلغاء عقد إيجار
١,٦١٧	٧,٢٠٩	مصاريف الفائدة
(١٥,٨٨٠)	(٥٨,٢١٧)	مبالغ مسددة خلال السنة
٧٩,١٥٧	١٩٥,٧٨٢	في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن مطلوبات عقد الإيجار في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٦,٨٠٤	١٥٤,٨٩١	غير متداولة
٣٢,٣٥٣	٤٠,٨٩١	متداولة
٧٩,١٥٧	١٩٥,٧٨٢	إجمالي

٢١ مطلوبات عقد الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقد الإيجار: (تتمة)

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
١٠,٠٩١	٤٦,٨٥٩
١,٦١٧	٧,٢٠٩
١١,٧٠٨	٥٤,٠٦٨

مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
مصاريف الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار

٢٢ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٨٥,٧٢٠	١١٤,٠١٤
١٣١,٢٣٢	١٤٧,٧١٣
٩٤,٠٦٧	١٧٥,٠٩٨
٨,٤٧٣	٣٧,٣٦٩
٢٩,٤٩٨	٤٨,٩٤٥
٢٠١,٨٣٧	١٥٣,٨٩٩
٥٥٠,٨٢٧	٦٧٧,٠٣٨

ذمم تجارية دائنة
مصاريف مستحقة
مبالغ مدفوعة مقدماً للعملاء
محتجزات دائنة
مطلوبات العقد (إيضاح ١٤)
مخصصات، وودائع وذمم دائنة أخرى

إن الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى مفصّل عنها في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٢,٧٩٢	٢,٧٩٢
٥٤٨,٠٣٥	٦٧٤,٢٤٦
٥٥٠,٨٢٧	٦٧٧,٠٣٨

غير متداولة
متداولة
إجمالي

٢٣ قروض بنكية

تتكون القروض البنكية من التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٠,٨٣٤	٥٠,١١٥	قروض لأجل
١,٠٠٦	٢٦	قروض مركبات
٨١,٨٤٠	٥٠,١٤١	

فيما يلي الحركة في القروض خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٨١,٨٤٠	في ١ يناير
٨٦,٩٨٥	-	المستحوذ عليه من دمج الأعمال
(٧٣٠)	-	المعاد تصنيفه إلى الذمم الدائنة الأخرى
١٤١	-	مبالغ مسحوبة خلال السنة
(٤,٥٥٦)	(٣١,٦٩٩)	مبالغ مسددة خلال
٨١,٨٤٠	٥٠,١٤١	في ٣١ ديسمبر

تم تحليله في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٥٠٢	٢٨,٢٦٦	المطلوبات المتداولة
٤٩,٣٣٨	٢١,٨٧٥	المطلوبات غير المتداولة
٨١,٨٤٠	٥٠,١٤١	

يوضح الجدول التالي فترات الاستحقاق التعاقدية المتبقية لقروض المجموعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٩٥٩	٩,٣٨٠	أقل من ٣ أشهر
٢١,٥٤٣	١٨,٨٨٦	بعد ٣ أشهر ولكن لا تتجاوز ١٢ شهر
٤٩,٣٣٨	٢١,٨٧٥	بعد سنة واحدة ولكن لا تتجاوز خمس سنوات
٨١,٨٤٠	٥٠,١٤١	

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٣ قروض بنكية (تتمة)

الغرض	٢٠٢٣ الف درهم	٢٠٢٤ الف درهم	الاستحقاق	نسبة الفائدة	الضمان	قرض لأجل ١
تمويل تشييد مراكز تجارية	٢١,٣٤٤	١٠,٧٤٠	سبتمبر ٢٠٢٥	٦ + ٢٪ أشهر ليبور	مضمون	قرض لأجل ٢
تمويل تشييد مستودع	٥٦,٨٧٤	٣٩,٣٧٥	فبراير ٢٠٢٧	٦ + ٢٪ أشهر ليبور	مضمون	قرض لأجل ٣
تمويل عمليات شركة تابعة	٢,٣٧٠	-	يناير ٢٠٢٥	٥٪	مضمون	قرض لأجل ٤
تمويل عمليات شركة تابعة	٢٤٦	-	أبريل ٢٠٢٤	٦,٥٪	مضمون	
	٨٠,٨٣٤	٥٠,١١٥				
تمويل شراء مركبات	١,٠٠٦	٢٦	٢٠٢٧ - ٢٠٢٤	٣,٠٠٪ - ٥,٥١٪	مضمون	
	٨١,٨٤٠	٥٠,١٤١				

قرض ١

إن هذا التسهيل مضمون بضمانات شركات من أطراف ذات علاقة، وورهن على بعض الاستثمارات العقارية، وتنازل عن بوليصة تأمين ضد كافة أخطار المقاولين للعقارات المرهونة لصالح البنك، وتنازل عن متحصلات إيجار مولدة من العقارات المرهونة للبنك. هذا التسهيل مستحق السداد على أقساط نصف سنوية.

قرض ٢

يخضع هذا التسهيل لبعض التعهدات التقديرية. إن هذا التسهيل مضمون برهن على عقارات، وتنازل عن بوليصة تأمين ضد كافة أخطار المقاولين للعقارات المرهونة لصالح البنك، واتفاقية تعهد ورهن مخزون وممتلكات منقولة على سندات، وسند تنازل عن ذمم مدينة، وشيك ضمان غير مؤرخ مسحوب من البنك يغطي إجمالي التسهيل لصالح البنك. هذا التسهيل مستحق السداد على أقساط ربع سنوية.

٢٣ قروض بنكية (تتمة)

قرض ٣

هذا التسهيل مضمون بتنازل عن وثيقة تأمين مركبات المقاول لصالح البنك، و رهن مركبة لصالح البنك وشيك ضمان مسحوب لصالح البنك. إن هذا التسهيل مستحق السداد على أقساط شهرية. تم تسوية القرض مبكراً خلال السنة من قبل شركة تابعة.

قرض ٤

إن هذا التسهيل مضمون بضمان يغطي كامل مبلغ القرض. إن هذا القرض مستحق السداد على أقساط شهرية. تم تسوية القرض خلال السنة من قبل شركة تابعة.

٢٤ الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
الف درهم	الف درهم	
		نوع الإيرادات
١٦٠,٠٣٩	٦٢٢,٨٥٤	إيرادات تصنيف الأثاث والبيع بالتجزئة وتركيب التصميم الداخلي
٣٠٣,٦٦٣	٢٨١,٠١٩	إيرادات تنسيق الحدائق، الزراعة والصيانة
٣٤,٧٦١	٢٦٤,٩٥٣	عمليات الأعمال والاستعانة بعمالة خارجية
١٠٩,٤٨٤	٩٦,٧٣٩	إيرادات المقاولات والاستشارات
١,١٢٠	٦,٦٢٥	سكن الموظفين
٢٨٨	١,٢٩٢	إيرادات إدارة سكن العمال والإيرادات الأخرى ذات الصلة
٦٠٩,٣٥٥	١,٢٧٣,٤٨٢	
		توقيت إدراج الإيرادات
٤١٧,٤٦٤	٨٨٨,٣١٤	خدمات محولة مع مرور الوقت
١٩١,٨٩١	٣٨٥,١٦٨	خدمات محولة في وقت محدد
٦٠٩,٣٥٥	١,٢٧٣,٤٨٢	
		الأسواق الجغرافية
٥٥١,٠٨٠	١,٢١٧,٨٦٦	الإيرادات المولدة داخل الإمارات العربية المتحدة
٥٨,٢٧٥	٥٥,٦١٦	الإيرادات المولدة خارج الإمارات العربية المتحدة
٦٠٩,٣٥٥	١,٢٧٣,٤٨٢	

٢٥ التكاليف المباشرة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٧,٢٤٣	٣٤٦,٦٢٠	تكاليف الموظفين
٢٥٠,٤٨٠	٢٦٩,٦٠٧	المواد المباشرة
٥٢,٢٥٨	١٧٩,٤٢٤	تكاليف المقاوله من الباطن والصيانة
٤,٨٢٠	٢١,٥٩٢	الاستهلاك (إيضاح ٥)
١٦,٩٤٥	١٩,٩١٨	أخرى
٤٤١,٧٤٦	٨٣٧,١٦١	

٢٦ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٠٩٣	٦١,٧٦٥	تكاليف الموظفين
٣,٣٨٦	١٧,٥٠١	استهلاك وإطفاء
١,٦٥٦	١١,١١٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦,٠٩٣	٩,٣٧٦	رسوم حكومية، مصاريف مهنية وقانونية
٢,١١٢	٨,٩٣٤	الإيجار، المرافق والاتصال
-	٨,١٥٩	رسوم الخدمة
٢,٢٨٣	٣,٣٩٦	تعويض مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)
٢٢٩	٢,٨٨٥	مصاريف الإصلاحات والصيانة والوقود
٣١٠	٢,٠٩٣	مصاريف تأمين
١,٤٨١	١,٢٧٢	مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١١)
٧,٠١١	١٣,١١٧	مصاريف أخرى
٥٧,٦٥٤	١٣٩,٦١٥	

٢٧ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٤١٥	٣٩,٣٠٢	تكاليف الموظفين
١٢,٥٢١	٤٥,١٧٣	استهلاك وإطفاء
٤,٦٧٥	١٩,٦٦٠	مصاريف إعلان وترويج الأعمال
١,٣٨٣	١٤,٠١٧	مصاريف أخرى
٢٧,٩٩٤	١١٨,١٥٢	

٢٨ إيرادات الفائدة والإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٨٢٥	١٠,٤٨٣	إيرادات الإيجار
٧,٦١٤	٩,٧٤٨	إيرادات الفائدة
-	٢,٧٤٢	تخفيض من وكيل التخليص الجمركي
٨٩٥	٣٩٠	إيرادات توزيعات الأرباح
-	٣١٤	ربح من تعديل وإلغاء عقد إيجار
٨٢٥	-	ربح من شراء صفقة
٨٩٤	٦,٠١٢	(خسارة) ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٨٧	(٣,٧٧١)	إيرادات متنوعة
٨٩٤	٥,٣٥٣	
١٣,٢٤٠	٢٥,٢٥٩	

٢٩ تكلفة التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٦١٧	٧,٢٠٩	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار (إيضاح ٢١)
١,٦٠٠	٤,٤٨٤	فائدة على قروض بنكية
٦٨٨	١,٢٩٥	رسوم بنكية أخرى
٣,٩٠٥	١٢,٩٨٨	

٣٠ ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باحتساب مصاريف ضريبة الدخل باستخدام المعدل الضريبي الذي سيتم تطبيقه على إجمالي العائدات السنوية المتوقعة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	(٢١,٥٢٠)	تكلفة ضريبة الدخل
٤٥٠	٤,٨٧٧	ضريبة الدخل المؤجلة، صافي
٤٥٠	(١٦,٦٤٣)	(مصاريف) منافع ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

٣٠ ضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الدخل الدائنة

فيما يلي الحركة في حساب الضريبة الدائنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	(٢١,٥٢٠)	مصاريف الضريبة المحملة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
-	(٢١٦)	مصاريف الضريبة المحملة في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
-	(٢١,٧٣٦)	في نهاية السنة

الضريبة المؤجلة

فيما يلي التزام الضريبة المؤجلة المعروض في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠١	٤,٤٨٠	موجودات الضريبة المؤجلة
(٥٩٣)	(٢,٧٩٨)	مطلوبات الضريبة المؤجلة
(١٩٢)	١,٦٨٢	موجودات (مطلوبات) الضريبة المؤجلة، صافي

فيما يلي الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المدرجة في الدخل الشامل الآخر خلال الفترة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	(٢٢٠)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٢٢٠)	الضريبة المؤجلة المحملة إلى الدخل الشامل الآخر

٣٠ ضريبة الدخل (تتمة)

تسوية الدخل المحاسبي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢٤٧,٥٢٧	الربح المحاسبي قبل الضريبة
-	٢٢,٢٧٧	بمعدل ضريبة الدخل القانوني في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٩٪
-	٨٦	زائداً: خسارة الشركات الأجنبية
-	٦,٦٨٢	زائداً: توزيعات أرباح من شركات تابعة
-	٢,٣٧٢	زائداً: ربح من بيع شركة تابعة
-	١٢٨	زائداً: التأثير الضريبي على الدخل المقيّد بشكل مباشر في حساب الاحتياطيّات
-	(١٦٩)	ناقصاً: تأثير الإعفاء من المعيار
-	(١٤,٧٣٣)	ناقصاً: التأثير الضريبي للمخصصات الدائمة والدخل المعفي
-	١٦,٦٤٣	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحّد
-	٦,٧٢٪	المعدل الضريبي الفعلي

٣١ المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٧,١٩١	١٦٠,٢٦٢	خطابات ضمان
-	١٤٣,٤٣٣	التزامات رأسمالية

يتم إصدار الضمانات البنكية وخطابات الانتماء في سياق الأعمال الاعتيادية.

تتعرض المجموعة من حين إلى آخر ضمن سياق الأعمال الاعتيادية إلى مطالبات ودعاوى من أطراف ثالثة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها المحتمل للمطالبات والدعاوى المرفوعة ضدها بشكل دوري. لا تعتقد المجموعة بأنه سوف ينتج عن تلك الدعاوى والمطالبات إلزاماً جوهرياً يتوجب تكوين مخصص له كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣٢ التحليل القطاعي

للأغراض التشغيلية، تم تنظيم المجموعة وفق قطاعات الأعمال التالية بناءً على منتجاتها وخدماتها:

قطاع المقاولات والاستشارات: يتضمن إنشاء وتطوير العقارات والاستشارات التقنية وخدمات التصميم.

قطاع تصاميم المناظر الطبيعية والزراعة والصيانة: يتضمن تصميم المناظر الطبيعية وأعمال الصيانة.

قطاع الأعمال التجارية / استقدام القوى العاملة وتوريد العمالة: يشمل تقديم الخدمات المتعلقة بتزويد خدمات الموارد البشرية والكوادر والاستشارات الإدارية، وخدمات وساطة العمالة المنزلية والتوظيف المؤقت.

قطاع سكن الموظفين: يتضمن تطوير المشاريع العقارية، وإدارة المؤسسات التدريبية، وإدارة سكن ومخيمات العمال.

قطاع تصنيع وبيع الأثاث، والتجهيزات الداخلية: يتضمن تجارة بيع الأثاث المنزلي والمكتبي بالتجزئة ومواد الديكور الداخلي.

قطاعات أخرى (غير مخصصة): تشمل مصاريف الشركة والإيرادات غير المخصصة لأي قطاع.

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٢ التحليل القطاعي (تمة)

للأغراض التشغيلية، تم تنظيم المجموعة وفق قطاعات الأعمال التالية:

الإشياء والاستثمارات ٢٠٢٤ ألف درهم	المنافس الطبيعية والزراعة والصيانة ٢٠٢٤ ألف درهم	الأصول التجارية العصاة الخارجية ٢٠٢٤ ألف درهم	قطاع تصنيع وبيع الأثاث، والتجهيزات الداخلية بالتجزئة ٢٠٢٤ ألف درهم	سكن الموقنين ٢٠٢٤ ألف درهم	أخرى / غير مخصصة ٢٠٢٤ ألف درهم	إجمالي القطاعات ٢٠٢٤ ألف درهم	استثمارات ٢٠٢٤ ألف درهم	توحيد ٢٠٢٤ ألف درهم
٩٦,٧٣٩	٢٨١,٠١٩	٢٦٤,٩٥٣	٦٢٢,٨٥٤	٦,٦٢٥	١,٢٩٢	١,٢٧٣,٤٨٢	-	١,٢٧٣,٤٨٢
٣١,٩٢٦	٨,٤٥١	٥٩,٥٢٧	٤٦	٩,١٢٠	-	١٠٩,٠٧٠	(١٠٩,٠٧٠)	-
١٢٨,٦٦٥	٢٨٩,٤٧٠	٣٢٤,٤٨٠	٦٢٢,٩٠٠	١٥,٧٤٥	١,٢٩٢	١,٢٨٢,٥٥٢	(١٠٩,٠٧٠)	١,٢٧٣,٤٨٢
٨١,٢٢٤	(١٧٧,٢٩١)	(٢٥٥,١٤٠)	(٣٩٦,٢٧٨)	(١٠,٤٠٧)	(٤٥٣)	(٩٢٠,٨٠٣)	٨٣,٦٤٢	(٨٣٧,١٦١)
(١١,٨٧٨)	(٢١,١٢٢)	(١٩,٤٧٢)	(٧١,٧٨٠)	(٣,٤٦٣)	(٢٧,٢٢٨)	(١٥٤,٩٤٣)	١٥,٣٢٨	(١٣٩,٦١٥)
-	-	-	(١١٨,١٥٢)	-	-	(١١٨,١٥٢)	-	(١١٨,١٥٢)
-	-	-	(٦٨٨)	-	(١٠,٥٦٥)	(١١,٢٥٣)	-	(١١,٢٥٣)
-	-	-	-	-	٣٦,٨٣٨	٣٦,٨٣٨	-	٣٦,٨٣٨
-	-	-	-	-	٢٩,٩١٧	٢٩,٩١٧	-	٢٩,٩١٧
٣,٧٠٠	١,٦٦٤	٣,٨٨٤	١٠,٤٣٣	٧٨٢	٨٦,٥٤٤	١٠٧,٠٠٧	(٨١,٧٤٨)	٢٥,٢٥٩
-	-	-	١,٢٠٠	-	-	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠
(١٦)	(٦١١)	(٤٦٥)	(٩,٧٤٦)	(٨٦٨)	(١,٢٣٥)	(١٢,٩٨٨)	-	(١٢,٩٨٨)
٣٩,١٩٠	٩٢,١١٠	٥٣,٢٨٧	٣٧,٨٨٩	١,٧٨٩	١٥٠,١١٠	٣٢٩,٣٧٥	(٩١,٨٤٨)	٢٤٧,٥٢٧
(٣,٦٩٦)	(٨,٢٦٧)	(٢,٢٦٢)	(٤,٤٤٨)	-	٢,٠٣٠	(١٦,٦٤٣)	-	(١٦,٦٤٣)
٣٥,٤٩٤	٨٣,٨٤٣	٥١,٠٢٥	٣٣,٤٤١	١,٧٨٩	١١٧,١٤٠	٣٢٢,٧٣٢	(٩١,٨٤٨)	٢٣٠,٨٨٤
١٩,٠٦٠	٣١١,٧٠٩	٤٥٨,٠١٨	٩٧٤,٣٣٩	١,٣٤٩,٢٥٢	١,٩٧٤,٣٢٦	٥,٣٠٧,٧٠٤	(١,٦٢٤,٤٧٧)	٣,٦٨٣,٢٢٧
١٤٣,٢٤٩	٢٢١,٩٠٩	١٦٨,٤٩٦	٥٠٩,٦٠٤	٣٠,٩٦٨	١,٠٦٣,٧١٧	٢,١٣٨,٠٤٣	(٩٥٧,٥٢١)	١,١٨٠,٥٢٢

الإيرادات من العقود مع العملاء
عملاء خارجيون
ما بين القطاعات
الإجمالي
نقصان: المصاريف
التكاليف المباشرة
المصاريف العمومية والإدارية
مصاريف البيع والتوزيع
خسارة من التغيرات في القيمة العادلة لأصل مالي
مخرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
حصة الربح من استثمار في شركة زميلة
وشركات التلاف
القيمة العادلة لحصة ملكية محتفظ بها سابقاً
إيرادات أخرى
عكس انخفاض في القيمة
تكاليف التمويل
الربح قبل الضريبة
ضريبة دخل الشركات
الربح بعد الضريبة
إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٢ التحليل القطاعي (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء الملاء الخارجيون ما بين القطاعات	المقارلات والإستشارات ٢٠٢٣ الف درهم	المنظر الطبيعية والصيانة ٢٠٢٣ الف درهم	العمليات التجارية/ المعالجة الخارجية ٢٠٢٣ الف درهم	تصنيع وبيع الأثاث بالتجزئة ٢٠٢٣ الف درهم	سكن الموظفين ٢٠٢٣ الف درهم	أخرى/مخصصة ٢٠٢٣ الف درهم	إجمالي القطاعات ٢٠٢٣ الف درهم	إستثمارات ٢٠٢٣ الف درهم	توحيد ٢٠٢٣ الف درهم
١٠٩,٤٨٤	٣٠٣,٦٦٣	٣٠٣,٦٦٣	٣٤,٧٦١	١٦٠,٠٣٨	١,١٢٠	٢٨٩	٦٠٩,٣٥٥	-	٦٠٩,٣٥٥
١٩,٦٦٢	٢,٤٨٤	٢,٤٨٤	٢,٥٦٣	٥٩٦	١,١٣٣	-	٢٦,٤٣٨	(٢٦,٤٣٨)	-
١٢٩,١٤٦	٣٠٦,١٤٧	٣٠٦,١٤٧	٣٧,٣٢٤	١٦٠,٦٣٤	٢,٢٥٣	٢٨٩	٦٣٥,٧٩٣	(٢٦,٤٣٨)	٦٠٩,٣٥٥
نقصاء المصاريف التكاليف المباشرة المصاريف العمومية والإدارية مصاريف البيع والتوزيع حصة الربح من استثمار في شركة زميلة وفشركات التلايف	(٧٩,٠٨٦)	(٢٥٦,٣٣٦)	(٢٧,٠٧٥)	(١٠٠,٣٧٤)	(٢,٩٥٠)	(٢٧٣)	(٤٦٢,٠٩٤)	٢٠,٣٤٨	(٤٤١,٧٤٦)
(٨,١٠٤)	(١٧,٩٣٠)	(٢,٩٣٠)	(٢,٩٣٠)	(١٥,٦٠٣)	(١,٤٧٧)	(١٩,٣٨٨)	(٦٥,٤٣٢)	٧,٧٧٨	(٥٧,٦٥٤)
-	-	-	-	(٢٧,٩٩٤)	-	-	(٢٧,٩٩٤)	-	(٢٧,٩٩٤)
-	-	-	-	-	-	٢٨,٠٠٤	٢٨,٠٠٤	-	٢٨,٠٠٤
-	-	-	-	-	-	(٥,٣٣٩)	(٥,٣٣٩)	-	(٥,٣٣٩)
-	-	-	-	٨,٧٨١	-	-	٨,٧٨١	-	٨,٧٨١
٣,٢٥٢	١,٢٤٤	-	-	٣,٨٥٥	-	١٦,٩٠٦	٢٥,٢٥٧	(١٢,٠١٧)	١٣,٢٤٠
-	-	-	-	٥٨٧	-	٣,٢٥٧	٣,٩٤٤	-	٣,٩٤٤
-	-	-	-	-	-	٢١٠	٢١٠	-	٢١٠
-	-	-	-	-	-	-	٢٦٥	-	٢٦٥
-	٢٦٥	-	-	-	-	١٣٦,٨٥٧	١٣٦,٨٥٧	-	١٣٦,٨٥٧
-	-	-	-	-	-	٤١٧,٢٧٩	٤١٧,٢٧٩	-	٤١٧,٢٧٩
(٨٠)	(٤٢٦)	-	(٦٢)	(٣,٢٢٣)	(٩)	(١٠٥)	(٣,٩٠٥)	-	(٣,٩٠٥)
٤٥,١٢٨	٣٦,٩٦٤	٧,٢٥٧	٢٦,٦٦٣	(٢,١٨٣)	٤٥٠	٥٧٧,٧٩٧	٦٩١,٦٢٦	(١٠,٣٢٦)	٦٨١,٢٩٧
-	-	-	-	-	-	٤,٨٨٠	٤,٨٨٠	-	٤,٨٨٠
-	-	-	-	-	-	٥٨٣,١٢٧	٦٩٦,٩٥٦	(١٠,٣٢٦)	٦٨٦,٦٢٧
٣٤٥,١٥٧	٢٦٠,٢٧٥	١٠٣,٠٠٧	٦٧٣,٤٩٧	١,٢٠٠,٥٤١	١,٢٠٠,٥٤١	١,٥٢٠,٣٦٣	٤١٠,٢,٨٧٠	(١,٤٤٢,٣٦٩)	٣,٠٦٠,٥٠١
١٦٧,٠٤٥	١٨٢,١٣٣	٨٣,٨٧٨	٣٠٥,٧٠٥	١,١١٩	١,١١٩	٩٥٢,٤٤٥	١,٦٩٢,٨٢٥	(٩٢٠,٢٦٤)	٧٧٢,٥٦١

٣٣ الشركة التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة للشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة الجوهرية قبل الاستبعادات داخل المجموعة:

الأرصدة المتراكمة لحصة غير مسيطرة	%	٢٠٢٤ الف درهم	٢٠٢٣ الف درهم
أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م (أ)	٤٠%	١٢٤,٦٥٥	١٢٩,٣٨٣
سواعد القابضة ش.م.خ (ب)	١٠,٦٥%	٤٣,٥١١	-
شركة ديكو فيجن ذ.م.م (ت)	١٥%	١٦,٨٩٩	-
المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م أس بي سي (ث)	٤٩%	-	١٢,٥٥٦
مصنع فيجن للأثاث والديكور ذ.م.م (ج)	٤٠%	-	١٧,٥٧٢
أخرى		١٣٤,١٤٠	١٢٥,٤٤١
		٣١٩,٢٠٥	٢٨٤,٩٥٢
الربح (الخسارة) المخصصة لحصة غير مسيطرة:			
أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م (أ)		(٤,٧٢٨)	٤,٥٣٦
سواعد القابضة ش.م.خ (ب)		٤,٤٥٨	-
شركة ديكو فيجن ذ.م.م (ت)		٣,٠٥٦	-
المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م أس بي سي (ث)		٤,٠٣٢	٣,٣٦٣
مصنع فيجن للأثاث والديكور ذ.م.م (ج)		-	٦,١١٢
أخرى		(١,١٨٥)	١,٢٠٠
		٥,٧٢٣	١٥,٢١١

٣٣ الشركة التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

(أ) أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
		بيان الدخل الشامل للسنة:
٧٦,٣٦٧	٢٩٢,٢٦٦	إيرادات
(٦٥,٠٢٧)	(٣٠٤,٠٨٦)	مصاريف
١١,٣٤٠	(١١,٨٢٠)	(الخسارة) الربح للسنة
٤,٥٣٦	(٤,٧٢٨)	(الخسارة) الربح المخصص للحصة غير المسيطرة
		بيان التدفقات النقدية للسنة:
٢٢,٧٤٥	٦٩,٧٢١	تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٦٨٥	(١١,٠٦٤)	تدفقات نقدية (مستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٨١٦)	(٦٤,٧٧٢)	تدفقات نقدية مستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦,٦١٤	(٦,١١٥)	صافي (التدفقات النقدية الصادرة) التدفقات النقدية الواردة
		بيان المركز المالي:
٥٣٣,٣١٥	٥١٨,٣١٣	موجودات
(٢٠٩,٨٥٧)	(٢٠٦,٥٦٨)	مطلوبات
٣٢٣,٤٥٨	٣١١,٧٤٥	صافي الموجودات
١٢٩,٣٨٣	١٢٤,٦٥٥	حصة غير مسيطرة متراكمة

٣٣ الشركة التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

(ب) سواعد القابضة ش.م.خ

٢٠٢٤
ألف درهم

٢٢٢,٥١٤
(١٧٦,٩٨٢)
٤٥,٥٣٢
٤,٥٤٨
١٣,٢٨١
٢٧,٥٣٤
(٢,٤٧٣)
٣٨,٣٤٢
٥٣٤,٩٧٥
(١٢٦,٤١٨)
٤٠٨,٥٥٧
٤٣,٥١١

بيان الدخل الشامل للسنة:

إيرادات

مصاريف

الربح للسنة

الربح المخصص للحصة غير المسيطرة

بيان التدفقات النقدية للسنة:

تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية

تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية

تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية

صافي التدفقات النقدية الواردة

بيان المركز المالي:

موجودات

مطلوبات

صافي الموجودات

حصة غير مسيطرة متراكمة

٣٣ الشركة التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

(ج) شركة ديكوفيجن ن.م.م

٢٠٢٤
ألف درهم

٢٤٤,١٧٢
(٢١٧,٧٣٧)
٢٦,٤٣٥
٣,٠٥٦
(١٥,٣٠٥)
٦٩,١١٧
(٣٨,١٥٠)
١٥,٦٦٢
٢٥٩,٧٦٦
(١٧١,٣٦٠)
٨٨,٤٠٦
١٦,٨٩٩

بيان الدخل الشامل للسنة:

إيرادات

مصاريف

الربح للسنة

الربح المخصص للحصة غير المسيطرة

بيان التدفقات النقدية للسنة:

تدفقات نقدية مستخدمة في الأنشطة التشغيلية

تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية

تدفقات نقدية مستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي التدفقات النقدية الواردة

بيان المركز المالي:

موجودات

مطلوبات

صافي الموجودات

حصة غير مسيطرة متراكمة

٣٣ الشركة التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

د) المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م أس بي سي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
		بيان الدخل الشامل للسنة:
٣٦,٨٠٦	٦٨,٩١١	إيرادات
(٢٩,٩٤٤)	(٥٩,٥٨٥)	مصاريف
٦,٨٦٢	٩,٣٢٦	الربح للسنة
٣,٣٦٣	٤,٠٣٢	الربح المخصص للحصة غير المسيطرة
		بيان التدفقات النقدية للسنة:
٥,٢٤٢	-	تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٣٤٠	-	تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٦٣٥)	-	تدفقات نقدية مستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩٤٧	-	صافي التدفقات النقدية الواردة
		بيان المركز المالي:
١١٠,١٤٦	-	موجودات
(٨٤,٥٢٢)	-	مطلوبات
٢٥,٦٢٤	-	صافي الموجودات
١٢,٥٥٦	-	حصة غير مسيطرة متراكمة

٣٣ الشركة التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

هـ) مصنع فيجن للأثاث والديكور ذ.م.م

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
		بيان الدخل الشامل للسنة:
٨٤,٢٦٧	-	إيرادات
(٦٨,٩٦١)	-	مصاريف
١٥,٣٠٦	-	الربح للسنة
٦,١١٢	-	الربح المخصص للحصة غير المسيطرة
		بيان التدفقات النقدية للسنة:
(١٤,٧٢٥)	-	تدفقات نقدية مستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٢,٣٥٧	-	تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية
١١,٢٩٠	-	تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٠٧٨)	-	صافي التدفقات النقدية الصادرة
		بيان المركز المالي:
٨٦,٧٨٣	-	موجودات
(٤٢,٨٥٢)	-	مطلوبات
٤٣,٩٣١	-	صافي الموجودات
١٧,٥٧٢	-	حصة غير مسيطرة متراكمة

٣٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تعمل أنشطة المجموعة على تعريضها لعدة مخاطر مالية: مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر العملات. لا تقوم المجموعة بإبرام أو المتاجرة في الأدوات المالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة، لأغراض المضاربة أو إدارة المخاطر.

تناقش الفقرة التالية سياسات إدارة المخاطر للشركة. يقوم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ باستخدام المعلومات والمناهج التي تستخدمها الشركة في إدارة مخاطر الائتمان، غير أنه تم إجراء بعض التعديلات من أجل الامتثال لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تتعرض المجموعة لأي مخاطر مالية جوهرية باستثناء مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة أي من تلك المخاطر وتم تلخيص هذه السياسات أدناه:

٣٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزام مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. اعتمدت المجموعة سياسة التعامل فقط مع أطراف مقابلة ذات جدارة ائتمانية جيدة، مع ذلك، يتم توليد إيرادات جوهرية من خلال التعامل مع عملاء ذوي مستوى رفيع ومعروفين حيث قدرت مخاطر الائتمان لهم على أنها منخفضة. بالإضافة لذلك، تحتفظ المجموعة بودائع ضمان مقابل الأطراف المقابلة المتعلقة بزمها التجارية المدينة.

تحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة، وتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة التي ليس لها علاقة بشكل مستمر. تم تقدير الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة للتعرض بما أن تلك البنوك يتم تنظيمها من قبل المصرف المركز لدولة الإمارات العربية المتحدة.

تنتج تركيزات مخاطر الائتمان عندما يتعامل عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية متشابهة أو في أنشطة ضمن منطقة جغرافية واحدة، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية مما يؤثر في مقدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مشابه في حالة بروز تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أية تغيرات أخرى. وتشير تركيزات الائتمان إلى حساسية أداء المجموعة تجاه التطورات التي قد تطرأ على قطاع أعمال معين أو منطقة جغرافية معينة. يتم الاحتفاظ بكافة الأرصدة البنكية لدى بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن أفضل مبلغ يمثل الحد الأعلى للتعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية في نهاية فترة التقارير المالية، في حال تعرض الأطراف المقابلة في أداء التزاماتها عادة ما يعادل قيمتها الدفترية.

مخاطر معدلات الفائدة

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة بمعدلات الفائدة على الودائع الثابتة لدى البنوك. ليس لدى المجموعة أي ودائع ثابتة ذات فائدة متغيرة وبالتالي غير معرضة لمخاطر معدلات الفائدة.

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات الفائدة على صافي إيرادات فوائد المجموعة. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة بقروضها البنكية. تحمل القروض البنكية فوائد بمعدل ايبور زائد ٢٪ (٢٠٢٣: ١,٧٪ - ٢٪). لم تتغير حساسية المجموعة مقابل معدلات الفائدة بصورة كبيرة من السنة السابقة.

بناءً على تحليل الحساسية مقابل الزيادة أو النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة، قد تكون هنالك زيادة / نقص في ربح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٥٠١ ألف درهم (٢٠٢٣: ٨١٨ ألف ألف درهم).

٣٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزامات الدفع الخاصة بها المرتبطة بمطلوباتها المالية عند استحقاقها.

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق الإدارة التي قامت بإعداد إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة متطلبات إدارة السيولة والتمويل لدى المجموعة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على احتياطات كافية ودعم من أطراف ذات علاقة، ومراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية باستمرار، وتوافق جداول استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

يلخص الجدول أدناه جدول استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية المخصصة:

أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهر	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
١٥٧,٨٩٧	-	٢,٧٩٢	-	١٦٠,٦٨٩
٦٨,٨١٩	٤١,٨٥٠	٥٨,٣٢٠	-	١٦٨,٩٨٩
١٠,٩١٧	١٩,٣٦٨	٢٢,٥٤١	-	٥٢,٨٢٦
٢١,٧١٩	٢٨,٩٩٨	١٣٣,٦٦٩	٨٢,٧٨٢	٢٦٧,١٦٨
٢٥٩,٣٥٢	٩٠,٢١٦	٢١٧,٣٢٢	٨٢,٧٨٢	٦٤٩,٦٧٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
١٧٢,٩٥٠	-	٢,٧٩٢	-	١٧٥,٧٤٢
١٦,٤٢٦	-	٢,٥٢٠	-	١٨,٩٤٦
١,٤٥٣	٣٦,٨١٠	٥٦,٥٩١	-	٩٤,٨٥٤
١,٠٠٥	٣٤,٤٠٣	٥٠,٩٩٩	-	٨٦,٤٠٧
١٩١,٨٣٤	٧١,٢١٣	١١٢,٩٠٢	-	٣٧٥,٩٤٩

أسعار الأسهم وتحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية بناءً على التعرض لمخاطر أسعار الأسهم في نهاية فترة التقارير المالية.

في حال كانت أسعار الأسهم أعلى/أقل بنسبة ١٠٪ - لأرتفعت/انخفضت الخسارة الشاملة الأخرى والربح للسنة للمجموعة بقيمة ١٤٠ ألف درهم (٢٠٢٣: ٦,٢٦٠ ألف درهم) و ٤٧٨ ألف درهم (٢٠٢٣: ٤,٥٨٦ ألف درهم)، على التوالي كنتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة في ضمان احتفاظ المجموعة بنسب رأسمالية جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكلها الرأسمالي وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم يتم إجراء أية تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتكون رأس مال المجموعة من رأس المال، والاحتياطي النظامي، واحتياطي الدمج، واحتياطي تحويل العملات، واحتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة والأرباح المحتجزة ويتم قياسه بمبلغ ٢,١٨٣,٥٥٠ ألف درهم (٢٠٢٣: ٢,٠٠٢,٩٨٨ ألف درهم).

٣٥ القيم العادلة

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 تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الإدراج المبني 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: الأسعار (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم أخرى تكون فيها كافة المدخلات ذات تأثير جوهري على القيم العادلة المدرجة قابلة للملاحظة، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: طرق تقييم تستخدم فيها مدخلات لديها تأثير جوهري على القيم العادلة المسجلة التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة.

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

مستوى ١ ألف درهم	مستوى ٢ ألف درهم	مستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
١,٠٢١	-	٣٧٤	١,٣٩٥
٤,٧٨٠	-	-	٤,٧٨٠
٥,٨٠١	-	٣٧٤	٦,١٧٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٦٢,٢٣٠	-	٣٧٤	٦٢,٦٠٤
٤٥,٨٦٤	-	-	٤٥,٨٦٤
١٠٨,٠٩٤	-	٣٧٤	١٠٨,٤٦٨

لم يكن هنالك تحويلات بين كل مستوى خلال السنة. لا يوجد مطلوبات مالية يتوجب قياسها بالقيمة العادلة وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها في الجدول أعلاه.

القيمة العادلة لموجودات المجموعة التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية يوضح الجدول التالي تحليل القيمة العادلة للموجودات التي يتم قياسها والإفصاح عنها بالتكلفة التاريخية:

القيمة العادلة كما في		تراتبية القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
ألف درهم	ألف درهم	المستوى ٣	طريقة التفتقات النقدية المخصصة	قيم الإيجار	كلما زادت إيرادات الإيجار المفترضة، ارتفعت القيمة العادلة.
٢٢٥,٩٠٠	١٠١,٣٠٠				استثمارات عقارية،

٣٦ العائد الأساسي للسهم

يتم احتساب العائدات الأساسية للسهم من خلال تقسيم ربح السنة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم من خلال المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال السنة.

يتم احتساب العائدات المخفضة للسهم من خلال تقسيم ربح السنة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم من خلال المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال الفترة، ويتم تعديلها مقابل تأثيرات الأدوات المخفضة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٧١,٤١٦	٢٢٥,١٦١	الربح للسنة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)
٦٦٨,٠٠٠	٢٢٥,١٦١	الربح من العمليات المستمرة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف)
٢,٦٩	٠,٩٠	عوائد السهم الأساسية للسنة (درهم)
٢,٦٧	٠,٩٠	عوائد السهم الأساسية للسنة (درهم) - العمليات المستمرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تقم الشركة بإصدار أية أدوات ذات تأثير مخفض على عائدات السهم عند ممارستها.

٣٧ العمليات المتوقعة والموجودات المحتفظ بها للبيع

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٧٦٢,٣١٣	-	موجودات محتفظ بها للبيع - شركة زميلة (إيضاح ٣٧,١)
(٧٦٢,٣١٣)	-	ناقصاً: استبعاد خلال السنة
-	-	

٣٧ العمليات المتوقعة والموجودات المحتفظ بها للبيع (تتمة)

٣٧,١ موجودات محتفظ بها للبيع

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٥٠٪ في الإسكان الجماعي ذ.م.م ("الإسكان") (إيضاح ١٩). لاحقاً، بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٤، وكنتيجة لاتفاقية البيع والتحويل، ساهمت المجموعة بنسبة ٥٠٪ من استثمارها في إسكان إلى كيزاد كوميونتييز مقابل حصة بنسبة ٢٣,٩١٪ في كيزاد كوميونتييز واعتبار نقدي قدره ٨,١٥٣ درهم. وبناءً عليه، تم استبعاد الاستثمار في كيزاد وتم إدراج ربح بمبلغ قدره ٤١٧,٢٧٩ ألف درهم وتم احتسابه كالاتي:

ألف درهم	
١,٣٠٠,٠٠٠	القيمة العادلة للاستثمار في إسكان البالغ نسبته ٥٠٪
٨,١٥٣	الاعتبار النقدي المستم
(٧٦٢,٣١٣)	ناقصاً: القيمة الدفترية للاستثمار في إسكان البالغ نسبته ٥٠٪
٥٤٥,٨٤٠	الربح قبل الاستبعاد
(١٢٨,٥٦١)	استبعاد الأرباح غير المحققة عند البيع
٤١٧,٢٧٩	الربح من استبعاد الاستثمار في إسكان

أدرجت المجموعة استثمارها في كيزاد كوميونتييز بمبلغ ١,١٧١,٤٣٩ ألف درهم وتم احتسابه كالاتي:

ألف درهم	
١,٣٠٠,٠٠٠	القيمة العادلة للاستثمار في كيزاد كوميونتييز
(١٢٨,٥٦١)	ناقصاً: استبعاد الأرباح غير المحققة
١,١٧١,٤٣٩	الاستثمار في كيزاد كوميونتييز

٣٧ العمليات المتوقعة والموجودات المحتفظ بها للبيع (تتمة)

٣٧,٢ عمليات متوقعة

وافق مساهمو المجموعة على بيع دبليو أف سي هولدينج ذ.م.م، شركة تابعة مملوكة بنسبة ٧٠٪ لطرف ذو علاقة مقابل إجمالي اعتبار بقيمة ٢٧٦,٠٨٠ ألف درهم. تم إكمال البيع بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٣. وبناءً عليه، تم تصنيف الشركة التابعة كعمليات متوقعة. تم عرض نتائج عمليات دبليو أف سي هولدينج المصنفة كعمليات متوقعة أدناه:

الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	الإيرادات التكاليف المباشرة (إيضاح ٣٧,٢,١)
٩٩,٦٦٦ (٩٢,٩٠٣)	إجمالي الربح المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٣٧,٢,٢)
٦,٧٦٣ (٣,٥٥٨)	ربح من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٠,٢)
١,٣٨٦ ٣١٤ (٢٥)	الدخل الآخر تكاليف التمويل
٤,٨٨٠	الربح للسنة

٣٧,٢,١ تكاليف مباشرة

الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	تكاليف المقاول من الباطن والصيانة تكاليف الموظفين الاستهلاك
٨٠,١٥٩ ١٢,٧٢٦ ١٨	
٩٢,٩٠٣	

٣٧ العمليات المتوقعة والموجودات المحتفظ بها للبيع (تتمة)

٣٧,٢ عمليات متوقعة (تتمة)

٣٧,٢,٢ مصاريف عمومية وإدارية

الفترة من ١ يناير

٢٠٢٣ حتى ٣١

مارس ٢٠٢٣

الف درهم

١,٦٤٧

٢٢٢

٣٨٢

٩٤

٩١٢

٣

٢٩٨

٣,٥٥٨

رواتب وأجور
رسوم حكومية، ومصاريف مهنية وقانونية
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
الإيجار، والمرافق والاتصال
الاستهلاك والإطفاء
مصاريف التأمين
مصاريف أخرى

٣٨ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، حيثما تقتضي الضرورة، لتتوافق مع العرض المتبع في البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لم تكن عمليات إعادة التصنيف هذه جوهرية وليس لها أي تأثير على إجمالي الأصول وإجمالي المطلوبات وإجمالي حقوق الملكية وأرباح المجموعة.