

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحريّة ش.م.خ

التقارير والبيانات الماليّة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة الصير للمعدات والتوريدات البحريه ش.م.خ

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة

١

تقرير مجلس الإدارة

٥ - ٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٧ - ٦

بيان المركز المالي الموحد

٨

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

٩

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

١١ - ١٠

بيان التدفقات النقدية الموحد

٧٢ - ١٢

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي مصحوباً بالبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ"المجموعة") لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في إصلاح القوارب؛ تجارة قطع غيار الطائرات ومكوناتها - بالجملة؛ ورشة لأعمال القوارب؛ إصلاح الدراجات المائية وصيانتها؛ تموين المواد الغذائية؛ بيع معدات ومكائن المصانع وقطع غيارها - بالتجزئة؛ بيع قطع غيار المعدات والآليات البحرية - بالتجزئة؛ بيع المعدات والآليات البحرية - بالتجزئة؛ إصلاح معدات وأليات الرفع والتحميل؛ إصلاح ميكانيكا المعدات والآليات الثقيلة؛ بيع السفن والقوارب - بالتجزئة؛ إصلاح وصيانة محركات السفن؛ بيع قطع غيار الطائرات ومكوناتها - بالتجزئة؛ تجارة الدراجات المائية المستعملة؛ تجارة المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة - بالجملة؛ تجديد مقاعد السفن والقارب؛ النقل بواسطة شاحنات التبريد؛ تجارة معدات الاتصالات - بالجملة؛ تجارة المواد الغذائية الطازجة - بالجملة؛ الاستثمار في المؤسسات الصناعية وتأسيسها وإدارتها؛ إدارة السفن وتشغيلها؛ وكلاء خطوط الشحن البحري؛ خدمات التخلص الجمركي؛ تجارة السفن والقوارب - بالجملة؛ الاستيراد؛ خدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية؛ إدارة اليخوت وتشغيلها وإدارة السفن التجارية.

النتائج وتحصيص الربح

حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ١,٢٨١,٤١٢ ألف درهم (٢٠٢٣: ١,٢٣٢,١١٥ ألف درهم). بلغت خسارة السنة ١,٤٦٩,٣٧٨ ألف درهم (٢٠٢٣: خسارة بمبلغ ١,٠٢٥,٠٨٢ ألف درهم).

ألف درهم

٢,٢٢٤,٤٢٠
(١,٤٦٩,٣٧٨)

٧٥٥,٠٤٢

أرباح مستبقة في بداية السنة
خسارة السنة

أرباح مستبقة في نهاية السنة

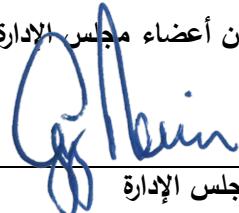
إبراء ذمة

يبري مجلس الإدارة ذمة الإدارة ومدقق الحسابات الخارجي فيما يتعلق بالمهام الموكلة إليهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

مدقق الحسابات

سوف يتم تقديم اقتراح للمساهمين في الجمعية العمومية السنوي بإعادة تعيين ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) كمدقق الحسابات الخارجي للمجموعة لسنة التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولي لمجلس المحاسبين قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين (ما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تدقيقنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذا الأمر.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة الصير للمعدات والتوريدات البحرية ش.م.خ (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي
<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p> خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ١,٣ مليار درهم. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع والخدمات عند تحويل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل. نظراً إلى حجم المبلغ والمخاطر الكامنة بإدراج الإيرادات بصورة غير صحيحة، فإننا نعتبر الاعتراف بالإيرادات أمر تدقيق رئيسي.</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى، فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات: • قمنا بالحصول على فهم لأعمال الإيرادات وتحديد الضوابط الصلة في هذه العملية؛ • قمنا بتقييم الضوابط المذكورة أعلاه لتحديد ما إذا كانت قد تم تصميمها وتفيذها بشكل مناسب وقمنا باختبار هذه الضوابط لتحديد ما إذا كانت تعمل بشكل فعال على مدار السنة؛ • قمنا باختبار معاملات الإيرادات لعينة من خلال مراجعتها مع مستدات المصدر، على سبيل المثال العقود والفوائير؛ • قمنا بتقييم معايير الاعتراف بالإيرادات المعتمدة من قبل المجموعة والسياسات المحاسبية للمجموعة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة)؛ و • قمنا بتقييم الإفصاح في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة). <p>يرجى مراجعة الإيضاحات ٣ و ٤ و ٢٠ حول البيانات المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة بشأن الاعتراف بالإيرادات.</p>	<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p> خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ١,٣ مليار درهم. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع والخدمات عند تحويل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل. نظراً إلى حجم المبلغ والمخاطر الكامنة بإدراج الإيرادات بصورة غير صحيحة، فإننا نعتبر الاعتراف بالإيرادات أمر تدقيق رئيسي.</p> <ul style="list-style-type: none"> • لقد اعتبرنا، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتدقيق، أن هناك مخاطر احتيال تتعلق بإدراج الإيرادات بصورة غير صحيحة من خلال الاعتراف بقيم غير صحيحة أو بدون عقد ساري المفعول مع العميل.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا اتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وطبقاً للنظام الأساسي للشركة والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريه، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة الصير للمعدات والتوريدات البحريّة ش.م.خ (يتبع)

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحكومة في إعداد البيانات المالية الموحدة (يتبع)

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تتوافق الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

يعتبر القائمون على الحكومة مسؤولون عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشّك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية و المناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتمعد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهريّة من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشير شكوكاً جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهريّة من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- التخطيط لإجراء عملية تدقيق بالمجموعة وتفيذه للحصول على أدلة تدقيق كافية و المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت والأنشطة داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة الصير للمعدات والتوريدات البحريّة ش.م.خ (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

نقوم بالتوالى مع القائمين على الحكومة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبيّن لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم باطلاع القائمين على الحكومة ببيان يظهر امثّلنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثّر تأثيراً مغفلاً على استقلالنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

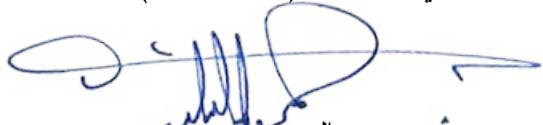
من الأمور التي يتم التوّاصل بشأنها مع القائمين على الحكومة، نقوم بتحديد الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعدّ أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، ألا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتّب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحقّقة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، نفيد بما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

- أنا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- أن المجموعة قد احتفظت بدفعات محاسبية نظامية؛
- إن المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للمجموعة؛
- تم إدراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية في إيضاحات ٦ و ٧ حول البيانات المالية الموحدة وتشمل المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
- تعكس الإيضاحات ٧ و ٨ الإفصاحات المتعلقة بالأسهم التي تم شراؤها أو استثمارها من قبل المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- يعكس الإيضاح ١١ الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مع الأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- يظهر الإيضاح ١ حول البيانات المالية الموحدة أن المجموعة لم تقم بأي مساهمات اجتماعية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي تتوفر لنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الشركة قد ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو لنظامها الأساسي مما قد يؤثّر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



محمد خميس التح
رقم القيد ٧١٧
٢٩ يناير ٢٠٢٥
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
١,٣٢٣,٦٠٤	١,٢٦٦,١٧٧	٥	الموجودات غير المتداولة
٥,٤٥٠	٦٧٤,٢٩٣	٦	ممتلكات ومعدات
١٩٥,١٣٧	١٩٣,٨٨٣	٧	حق استخدام الموجودات
٦,٨٦١,٧٠٤	–	٨	استثمار في مشاريع مشتركة
–	٢٥	١٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
–	١١,٣٠٤	١١	موجودات الضريبة المؤجلة
<hr/>	<hr/>		قرض لجهة ذات علاقة
٨,٣٨٥,٨٩٥	٢,١٤٥,٦٨٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
<hr/>	<hr/>		 الموجودات المتداولة
٧,٠٩٨	٧,٦٣٨		مخزون
–	٥,٢٧٠,٢٢٧	٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩٣,٢٤٧	٤٩٨,١٣٧	٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٥,٩٧٣	١١,٠١٩	١٠	موجودات عقود
٣١,٧٧٨	٤,٥٩٥	١١	مستحق من جهات ذات علاقة
٢٣٥,٩٢٨	٤٤٩,٥٩٧	١٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
<hr/>	<hr/>		مجموع الموجودات المتداولة
٧٠٤,٠٢٤	٦,٢٤١,٢١٣		 مجموع الموجودات
<hr/>	<hr/>		٩,٠٨٩,٩١٩
<hr/>	<hr/>		٨,٣٨٦,٨٩٥

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

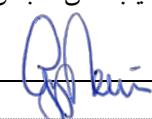
٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات
حقوق الملكية والمطلوبات		
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٤
٣٥٥,٩٢٦	٣٥٥,٩٢٦	١٥
٢,٣٢١,٨٣٢	٢,٣٢١,٨٣٢	
٢,٢٢٤,٤٢٠	٧٥٥,٠٤٢	
<hr/>	<hr/>	
٥,٩٠٢,١٧٨	٤,٤٣٢,٨٠٠	
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
١٩,٨٦٢	١٦,٨٢٥	١٦
٢,٧٥٦,١٢٢	١,٦٨١,٧٠١	١٧
٣٨,٨٤٩	–	١٨
٥,٧٧٤	٥٠٦,٢٢٦	٦
<hr/>	<hr/>	
٢,٨٢٠,٦٠٧	٢,٢٠٤,٧٥٢	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
٩٧,٧٨٢	١٤٦,٩٥٨	١٨
–	٣,٧٣١	١٣
–	١,٣٧٨,٠٦١	١٧
٢٦٤,١٥٣	١٤٣,٧٠٤	١٩
٣٨٧	٧١,٥٢٣	٦
٤,٨١٢	٥,٣٦٦	١١
<hr/>	<hr/>	
٣٦٧,١٣٤	١,٧٤٩,٣٤٣	
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

على حد علمنا، فإن البيانات المالية الموحدة تعرض بشكل عادل من جميع النواحي المادية المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة كما في، وللسنوات المعروضة فيها.

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم التصريح بإصدارها في ٢٨ يناير ٢٠٢٥ وتم التوقيع عليها نيابة عن مجلس الإدارة من قبل:



الفيديو فرناندر
المدير المالي



جوي نيفز
الرئيس التنفيذي

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات	
١,٢٣٢,١١٥ (١,٠٨٨,٢٣٨)	١,٢٨١,٤١٢ (١,١٢٨,٥٧٩)	٢٠ ٢١	إيرادات تكلفة مبيعات
١٤٣,٨٧٧ (٣٧,١٩٩) (٥٦,٨٣٥) ٦,١٦٢ ٦,٨٣٧ (٦٣٥) (١,٠٨٧,٢٨٩)	١٥٢,٨٣٣ (٤٦,٧١١) (٦٩,٢٠٥) ٢,٨٦٧ ٦٦,١٢٦ ١,٢٢١ (١,٥٧٢,٨٠٣)	٢٢ ٢٣ ١٢ ٢٤ ٧ ٨	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية تكاليف تمويل إيرادات تمويل إيرادات أخرى حصة الربح/ (الخسارة) من مشاريع مشتركة تغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٠٢٥,٠٨٢)	(١,٤٦٥,٦٧٢)		خسارة السنة قبل الضريبة
-	(٣,٧٠٦)	١٣	ضريبة الدخل
(١,٠٢٥,٠٨٢)	(١,٤٦٩,٣٧٨)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(١,٠٢٥)	(١,٤٦٩)	٢٨	الخسارة الأساسية للسهم

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

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

مجموع حقوق الملكية ألف درهم	أرباح مستبقة ألف درهم	رأس المال المساهم به ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٦,٩٢٧,٢٦٠ (١,٠٢٥,٠٨٢)	٣,٢٤٩,٥٠٢ (١,٠٢٥,٠٨٢)	٢,٣٢١,٨٣٢ -	٣٥٥,٩٢٦ -	١,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ مجموع الخسارة الشاملة للسنة
٥,٩٠٢,١٧٨ (١,٤٦٩,٣٧٨)	٢,٢٢٤,٤٢٠ (١,٤٦٩,٣٧٨)	٢,٣٢١,٨٣٢ -	٣٥٥,٩٢٦ -	١,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ مجموع الخسارة الشاملة للسنة
٤,٤٣٢,٨٠٠	٧٥٥,٠٤٢	٢,٣٢١,٨٣٢	٣٥٥,٩٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاحات	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	الأنشطة التشغيلية
(١,٠٢٥,٠٨٢)	(١,٤٦٩,٣٧٨)		خسارة السنة تعديلات لـ:
٦٧,٢٣٠	٧٥,٢٠١	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٧٧	٦,٩٦٧	٦	استهلاك حق استخدام الموجودات
-	(٣٩٦)		مخصص مخزون بطيء الحركة
٦,٥٨٠	٢٨٢	١٦	مكافآت نهاية خدمة الموظفين محملة
١,٩٠٨	(٦٦٦)	٩,١٠	مخصص خسارة ائتمانية متوقعة
-	(١٦٦)	٢٤	مكسب من بيع ممتلكات ومعدات
-	١,٥٨٥		خسارة في الحقوق المحولة في معاملة البيع وإعادة التأجير خسارة/ (ربح) غير محقق لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
١,٠٨٧,٢٨٩	١,٥٧٢,٨٠٣	٨	من خلال الربح أو الخسارة
-	٣,٧٠٦	١٣	مخصص ضرائب الشركات (صافي)
(٦,١٦٢)	(٢,٨٦٧)	١٢	إيرادات تمويل
١٢٧,٨٣٤	١٣٧,٩٨٤	١٧,٢١,٢	تكليف تمويل
-		٣	
٦٣٥	(٦٤,٤٨٤)	٢٤	إيرادات توزيع أرباح
	(١,٢٢١)	٧	حصة الخسارة من مشاريع مشتركة
٢٦٠,٧٠٩	٢٥٩,٣٥٠		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات
١٠,١٣٠	(١٤٢)		في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١١٧,٧٨٢)	(٤٢,٠٠٩)	٩	نقص/ (زيادة) في مخزون
٢٣,٢٤٥	٢٤,٩٥٤	١٠	زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١٤,٦٨٨)	٢٧,١٨٣	١١	نقص في موجودات عقود
(١,٤٤٦)	٤٥,٢٩٧	١٨	زيادة في مستحق من جهات ذات علاقة
١٠٣,٨١٢	(١٢٠,٤٤٩)	١٩	(نقص)/ زنادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٣٢	٥٥٤	١١	زيادة في مطلوبات عقود
٢٦٤,١١٢	١٩٤,٧٣٨		زيادة في مستحق إلى جهات ذات علاقة
(٩٠٢)	(٣,٣١٩)	١٦	النقد الناتج من العمليات
٢٦٣,٢١٠	١٩١,٤١٩		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بتع)

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات	الأنشطة الاستثمارية
(١٩٦,١٦٨)	(٦٩٣,٨٩٧)	٥	دفعات لشراء ممتلكات ومعدات
-	٥٨٨,١٧١	٥	عائدات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	١٨,٦٧٤	٨	عائدات من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
(١١٩,٠٥٢)	٢,٥٩١	٧	خلال الربح أو الخسارة
-	(١٣٠)	٢٥	استثمار في مشاريع مشتركة
(٣٦٧,٢٥٠)	-	٨	استثمار في شركة تابعة
٢١٨,٠٩٤	١٠٠	١٢	مشتريات استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
-	(١٠,٩٧٠)	١١	خلال الربح أو الخسارة
٦,١٦٢	٢,٥٣٢	١٢	ودائع ثابتة مودعة تستحق لأكثر من ٩٠ يوماً
-	٣,٧٨٤		قرופض إلى جهة ذات علاقة
(٤٥٨,٢١٤)	(٨٩,١٥٤)		إيرادات تمويل
			توزيعات أرباح مستلمة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٦٧٥)	(١٧,٩٧٩)		سداد مطلوبات عقود الإيجار
٣٧٠,٠٠٠	٥٠٢,٩٠٨	١٧	عائدات من قروض بنكية
-	(١٩٩,٢٦٨)	١٧	سداد قروض بنكية
(١٠٣,٨٣٢)	(١٧٤,١٦٦)		تكاليف تمويل
٢٦٥,٤٩٣	١١١,٤٩٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٧٠,٤٨٩	٢١٣,٧٦٩		صافي الزيادة في النقد ومرادفات النقد
١٦٢,٢٦١	٢٣٢,٧٥٠		النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
٢٣٢,٧٥٠	٤٤٦,٥١٩	١٢	النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ معلومات عامة

إن شركة الصير للتجهيزات والمعدات البحرية كانت شركة ذات مسؤولية محدودة (ذ.م.م) تأسست في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. في ٨ أبريل ٢٠٢١، تم تغيير الوضع القانوني للشركة إلى شركة مساهمة خاصة (ش.م.خ) وتم تغيير الاسم إلى شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.خ ("الشركة"). تم إدراج الأسهم العادية للشركة في السوق الثاني لسوق أبوظبي للأوراق المالية في ٢٩ أغسطس ٢٠٢١. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٣٣٦٣٩، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في إصلاح القوارب؛ تجارة قطع غيار الطائرات ومكوناتها - بالجملة؛ ورشة لأعمال القوارب؛ إصلاح الدراجات المائية وصيانتها؛ تموين المواد الغذائية؛ بيع معدات ومكائن المصانع وقطع غيارها - بالتجزئة؛ بيع قطع غيار المعدات والآليات البحرية - بالتجزئة؛ بيع المعدات والآليات البحرية - بالتجزئة؛ إصلاح معدات وآليات الرفع والتحميل؛ إصلاح ميكانيكا المعدات والآليات الثقيلة؛ بيع السفن والقوارب - بالتجزئة؛ إصلاح وصيانة محركات السفن؛ بيع قطع غيار الطائرات ومكوناتها - بالتجزئة؛ تجارة الدراجات المائية المستعملة؛ تجارة المواد الغذائية المعلبة والمحفوظة - بالجملة؛ تجديد مقاعد السفن والقارب؛ النقل بواسطة شاحنات التبريد؛ تجارة معدات الاتصالات - بالجملة؛ تجارة المواد الغذائية الطازجة - بالجملة؛ الاستثمار في المؤسسات الصناعية وتأسيسها وإدارتها؛ إدارة السفن وتشغيلها؛ وكلاً خطوط الشحن البحري؛ خدمات التخلص الحراري؛ تجارة السفن والقوارب - بالجملة؛ الاستيراد؛ خدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية؛ إدارة اليخوت وتشغيلها وإدارة السفن التجارية.

إن الشركة القابضة للمجموعة هي الشركة الدولية القابضة ش.م.ع ("الشركة الأم") مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي وتم تقريرها إلى أقرب ألف (ألف درهم) ما لم إدراجها بخلاف ذلك.

تضمن هذه البيانات المالية الموحدة الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً "المجموعة")، وحصص المجموعة في مشاريعها المشتركة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تقم المجموعة بأي مساهمات اجتماعية.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم يسري تطبيقها في السنة الحالية

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تسري إلزامياً للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنة الحالية ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والتعديلات المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة
يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة: بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر
والشركة الزميلة أو المشروع المشترك

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية الصرف

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧
فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية معايير المحاسبة- المجلد ١١

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاحات في البيانات المالية
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة:
الإفصاحات

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق
من قبل الجهة التنظيمية في دولة
الإمارات العربية المتحدة

المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق
من قبل الجهة التنظيمية في دولة
الإمارات العربية المتحدة

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى تم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية والتي من
المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية والمتطلبات السارية لقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التقييم العادل للاستشارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للبدل المقدم مقابل تبادل الموجودات.

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو تم تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات المالية، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تلك العوامل عند تسعير الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المتعاملين في السوق تلك العوامل بالحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس.

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستوى ١، ٢ أو ٣ استناداً إلى درجة ما إذا كانت هذه المدخلات إلى قياسات القيمة العادلة يمكن ملاحظتها، وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة بصورة شاملة، التي تم توضيحها كما يلي:

- المستوى ١- مدخلات لأسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة التي يمكن للمنشأة تتبعها بتاريخ القياس؛
- المستوى ٢- مدخلات من غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها في الموجودات أو المطلوبات، إما بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر؛ و
- المستوى ٣- مدخلات غير ملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

لقد تم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي (الدرهم) باعتبارها العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) ما لم يدرجها بخلاف ذلك. تعرض المجموعة بيان مركزها المالي الموحد بشكل عام على أساس السيولة، مع التمييز على أساس التوقعات المتعلقة بالاسترداد أو التسوية في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير (متدال) وأكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير (غير متدال)، المدرجة في الإيضاحات.

مبدأ الاستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة، عند إعتماد البيانات المالية الموحدة، توقعات معقولة بأن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في أعمالها التشغيلية في المستقبل المنظور. وبالتالي، استمروا في اعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبية في إعداد البيانات المالية الموحدة.

أساس التوحيد

تضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والمنشآت التي تسيطر عليها الشركة. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة السلطة على الجهة المستثمر بها؛ التعرض إلى، أو لديها حق في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها؛ والقدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

تضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والمنشآت التي تسيطر عليها المجموعة حتى ٣١ ديسمبر من كل سنة. يتم تحديد السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- السلطة على الجهة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- تكون معرضة أو تمتلك حقوق لعوائد متغيرة ناتجة من العلاقة مع الجهة المستثمر بها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر بها أم لا في حال أشارت الواقع والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر بها، فإنها تمتلك السيطرة على الجهة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الواقع والظروف ذات الصلة لتقدير فيما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

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

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للشركة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد بدءاً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر تكون عائدة إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة يكون عائداً إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيدها.

عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في هذه الشركات. قد يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة التي تمثل حقوق ملكية حالية وتحول حامليها للحصول على حصة تتناسبية في صافي موجودات المنشآت في حالة التصفية مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة التتناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة للبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. لاحقاً لتاريخ الإستحواذ، إن القيمة المدرجة لحقوق الملكية غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الإعتراف المبدئي بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة في التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر تكون عائدة إلى مالكي الشركة الأم وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة تكون عائدة إلى مالكي الشركة الأم وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة.

التغيرات في ملكية المجموعة في الشركات التابعة القائمة

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة للسيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. يتم تعديل أي فرق بين قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجها مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائدًا إلى مساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) مجموع القيمة العادلة للنوع المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقة و (٢) القيمة المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية أو، عندما ينطبق، التكفة عند الاعتراف المبدئي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

لدى الشركة الشركات التابعة التالية التي تمارس عليها السيطرة الفعالة:

الاسم	نسبة الملكية	بلد التشغيل	النشاط الرئيسي
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
بروجكت سيريس وان ليمند	% ١٠٠	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.
الصير مارين لبناء القوارب - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	% ١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات ومرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية، وبناء السفن الحربية وبناء القوارب المزودة بمحركات.
معهد الصير للتدريب البحري ذ.م.م	% ١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	التدريب على الأمان والسلامة، التدريب على برامج الكمبيوتر، التدريب الفني على الأجهزة الكهربائية والإلكترونية، تدريب وتأهيل الكوادر البحرية، خدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية.
شركة الصير للخدمات البحرية ذ.م.م	% ١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	وكالء خطوط الشحن البحري، خدمات التخلص المحركي، إدارة وتشغيل السفن، خدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية، إدارة اليخوت وتشغيلها.
إيه إس إم للتأجير	% ١٠٠	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية، إدارة البضائع وخدمات الشحن.
ألكور مارين ليمند (المعروف أيضاً بشركة ألكور مارين ليمند)	% ١٠٠	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.
الكايد ليمند	% ١٠٠	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.
كاستور شيب هولدينج ليمند (المعروف أيضاً بكاستور مارين ليمند)	% ١٠٠	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.
بولوكس مارين ليمند	% ١٠٠	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.
أكروكس مارين ليمند	% ١٠٠	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.
ميسا شيبينج ليمند	% ١٠٠	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.
اورينتال شيبينج ليمند	% ١٠٠	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.
بتيجنوز ماريتايم ليمند	% ١٠٠	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.
بيلاتركس ماريتايم ليمند	% ١٠٠	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.
ميناتاكا ماريتايم ليمند	% ١٠٠	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.
سيف ماريتايم ليمند	% ١٠٠	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.
تابت ماريتايم ليمند	% ١٠٠	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.
ريجل ماريتايم ليمند	% ١٠٠	جزر كايمان	إدارة السفن التجارية.
دي تيك للصناعات المحدودة *	-	الإمارات العربية المتحدة	تقديم مشاركة صناعية مستقلة ومتخصصة وخدمات الأوفيسات لسوق الدافع والأمن العالمي في المقام الأول في الصناعة البحرية.

* منشأة تم إستحواذها خلال السنة (إيضاح ٧ و٢٥).

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)**

٣ **السياسات المحاسبية (يتبع)**

اندماج الأعمال

يتم احتساب الاستحوذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحوذ. إن البدل المحول ضمن اندماج الأعمال يتم قياسه بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها باعتبارها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحوذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة، المطلوبات المترتبة على المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكليف المتعلقة بالاستحوذ عموماً في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها.

بتاريخ الاستحوذ، يتم الاعتراف بالموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحوذ، باستثناء ما يلي:

- يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات مزايا الموظفين وقياسها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ مزايا الموظفين على التوالي؛
- قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم للمجموعة المستحوذ عليها أو ترتيبات الدفع على أساس الأسهم التي تم إبرامها لتحل محل ترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ الدفع على أساس الأسهم في تاريخ الاستحوذ؛ و
- يتم قياس الموجودات (أو مجموعات الإستبعاد) المصنفة كمحظوظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ ويتم قياس الموجودات غير المتداولة المحظوظ بها للبيع والعمليات المتوقفة وفقاً لهذا المعيار.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الفائض لإجمالي البدل المحول، قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في المنشأة المشترأة والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحظوظ بها سابقاً من قبل المشتري في المنشأة المشترأة (إن وجدت) على صافي مبالغ الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بتاريخ الاستحوذ. في حالة أنه، بعد إعادة التقييم، كان صافي مبالغ الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بتاريخ الاستحوذ يتجاوز إجمالي البدل المحول، وقيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في المنشأة المشترأة والقيمة العادلة لحصة المشتري المحظوظ بها سابقاً في المنشأة المشترأة (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في الربح أو الخسارة كمكبش شراء صفة.

عندما يتضمن البدل المحول من قبل المجموعة ضمن اندماج الأعمال ترتيب بدل طاري، يتم قياس البدل الطاري بقيمه العادلة بتاريخ الاستحوذ وإدراجه كجزء من البدل المحول ضمن اندماج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للبدل الطاري المؤهل كتعديلات لفترة القياس بأثر رجعي، مع التعديلات المماثلة مقابل الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ من المعلومات الإضافية التي تم الحصول عليها خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحوذ حول الحقائق والظروف التي توفرت بتاريخ الاستحوذ.

تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للبدل الطاري غير المؤهل كتعديلات لفترة القياس على كيفية تصنيف البدل الطاري. لا يتم إعادة قياس البدل الطاري المصنف كحقوق ملكية بتاريخ التقارير اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس البدل الطاري الآخر لاحقاً للتقارير المالية بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

عند إنجاز اندماج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة حقوق الملكية المحظوظ بها سابقاً من قبل المجموعة (بما في ذلك العمليات المشتركة) في الشركة المستحوذ عليها إلى القيمة العادلة بتاريخ الاستحوذ ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة من الحصص في الشركة المشترأة قبل تاريخ الاستحوذ التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل إلى الربح أو الخسارة حيث تكون هذه المعاملة ملائمة فيما لو تم استبعاد هذه الحصة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال في نهاية فترة التقرير عند حدوث الاندماج، تقوم المجموعة بإدراج مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة لها. يتم تعديل تلك المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الواقع والظروف القائمة بتاريخ الاستحوذ، التي لو كانت معلومة، لأثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)**

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

الاستثمارات في المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للجهات التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب التي تظهر فقط عندما تستلزم القرارات حول الأنشطة ذات العلاقة موافقة إجماعية من الجهات التي تشارك السيطرة.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات المشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار، أو جزء منه، كمحظوظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في مشروع مشترك مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك. عندما تزيد حصة المجموعة في خسائر المشروع المشترك عن حصة المجموعة في ذلك المشروع المشترك (الذي يتضمن حقوقاً طويلة الأجل وتشكل بالجوهر جزءاً من صافي استثمار المجموعة في المشروع المشترك)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها لمزيد من الخسائر. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تتحمل فيه المجموعة التزامات قانونية أو استدلالية أو تسدد مدفوعات بالنيابة عن المشروع المشترك.

يتم احتساب الاستثمار في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي أصبحت فيه الجهة المستثمر فيها مشروع مشترك. عند الاستحواذ على استثمار في مشروع مشترك، يتم الاعتراف بأي فائض لتكلفة الاستثمار على حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الجهة المستثمر فيها القابلة للتحديد كشهرة، التي يتم إضافتها في المبلغ المدرج للاستثمار. يتم الاعتراف بأي فائض لحصة المجموعة على صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات القابلة للتحديد على تكفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في الربح أو الخسارة في فترة الاستحواذ على الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة لانخفاض قيمة استثمار المجموعة في مشروع مشترك. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار إجمالي القيمة المدرجة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) للتحقق من انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ كأصل منفصل من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى) مع القيمة المدرجة للاستثمار. لا يتم توزيع أي خسارة انخفاض قيمة معترف بها لأي أصل، بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة المدرجة للاستثمار. ويتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي يزيد فيه المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

تقوم المجموعة بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه مشروع مشترك، أو عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحظوظ به للبيع. عندما تتحقق المجموعة بحصة في المشروع المشترك سابقاً وتكون الحصة المستبقة أصلاً مالياً، تقوم المجموعة بقياس الحصة المستبقة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف المبدئي كأصل مالي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يتم إدراج الفرق بين المبلغ المدرجة للاستثمار المشترك في تاريخ إيقاف طريقة حقوق الملكية، والقيمة العادلة لأي حصة محظوظ بها وأي متحصلات من استبعاد جزء من حصة المشروع المشترك المدرجة في تحديد المكتسب أو الخسارة من استبعاد المشروع المشترك. بالإضافة لذلك، تقوم المجموعة باحتساب إجمالي المبلغ المعترف به سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلق بذلك المشروع المشترك على نفس الأساس الذي قد يكون مطلوباً فيما لو قام ذلك المشروع المشترك باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرة. وبالتالي، إذا تم إعادة تصنيف أي مكتسب أو خسارة معترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل ذلك المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف المكتسب أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتتعديل لإعادة تصنيف) عند إيقاف طريقة حقوق الملكية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

الاستثمارات في المشاريع المشتركة (يتبع)

تستمر المجموعة في استخدام طريقة حقوق الملكية عندما يصبح الاستثمار في الشركة زميلة استثماراً في مشروع مشترك أو يصبح الاستثمار في مشروع مشترك استثماراً في شركة زميلة. لا يوجد إعادة قياس للقيمة العادلة عند هذه التغييرات في حقوق الملكية.

عندما تقوم المجموعة بتحفيض حصة ملكيتها في مشروع مشترك ولكنها تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، فإن المجموعة تقوم بإعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة الحصة من الربح أو الخسارة التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الانخفاض في حصة الملكية فيما لو كان سيتم إعادة تصنification الربح أو الخسارة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

عندما تقوم احدى منشآت المجموعة بالتعامل مع مشروع مشترك لدى المجموعة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع المشروع المشترك يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط ضمن نطاق الحصص في المشروع المشترك غير المرتبطة بالمجموعة.

الموجودات غير المتداولة المحفظ بها للبيع

يتم تصنification الموجودات غير المتداولة (مجموعات الإستبعاد)، كمحفظتها للبيع بالقيمة المدرجة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

يتم تصنification الموجودات غير المتداولة ومجموعات الإستبعاد كمحفظتها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها المدرجة من خلال معاملة بيع بدلًا من الاستخدام المستمر. يتم اعتبار معايير التصنيف المحفظ به للبيع مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً للغاية وتكون الموجودات (أو مجموعة الإستبعاد) متوفرة للبيع الفوري في شكلها الحالي. ينبغي أن تكون الإدارة متزنة بخطة بيع الأصل والبيع المتوقع أن يكتمل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تتضمن خسارة السيطرة على شركة تابعة، يتم تصنification جميع الموجودات والتزامات تلك الشركة التابعة كمحفظتها للبيع عند استيفاء المعايير الموضحة أعلاه، بغض النظر عما إذا كانت المجموعة ستحفظ بحصة غير مسيطرة في شركتها التابعة السابقة بعد البيع.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تتضمن استثمار في شركة زميلة أو جزء من استثمار في شركة زميلة، يتم تصنification الاستثمار أو جزء من الاستثمار في الشركة زميلة الذي سيتم استبعاده كمحفظتها للبيع عند استيفاء المعايير الموضحة أعلاه. تتوقف المجموعة بعد ذلك عن تطبيق طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالجزء المصنف كمحفظتها للبيع. يستمر احتساب أي جزء محفوظ به من استثمار في شركة زميلة لم يتم تصنificationه كمحفظتها للبيع باستخدام طريقة حقوق الملكية.

الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بمبلغ يعكس البدلات، التي تتوقع المنشأة أن تحصل عليها مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العميل، باشتئام المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة. تعرف المجموعة بالإيرادات عندما تقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى علائتها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

تقديم الخدمات

تقدم المجموعة لعملائها إدارة اليخوت المتخصصة وخدمات الصيانة والدعم التشغيلي. يتم الاعتراف بهذه الخدمات عندما يتم الوفاء بالالتزام الأداء في وقت محدد على أساس شهري بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. تستند الإيرادات من تقديم الخدمات إلى المعدلات التعاقدية المتفق عليها مع العميل بما في ذلك المصروفات المباشرة الأخرى المسموح بها، ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة كل عقد.

ترتيب تأجير السفن لفترة زمنية (تأجير لفترة زمنية)

تقوم المجموعة بقياس تقدمها للوفاء الكامل بالالتزام الأداء باستخدام مقياس يستند على الوقت. علاوة على ذلك، نظرًا لأن المجموعة تقوم بتحميل مبلغ ثابت عن كل يوم من أيام الخدمة المقدمة، يحق للمجموعة إصدار فاتورة للعميل بمبلغ يتوافق مباشرة مع قيمة أداء المجموعة المنجز حتى تاريخه. يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس نسبة الإنجاز.

تأجير سفن (تأجير فوري للرحلات)

في حالة ترتيبات تأجير السفن بما في ذلك الخطوط الملاحية المنتظمة، يتم الاعتراف بإيرادات خدمات الشحن مع مرور الوقت حيث يستفيد العميل من الخدمة المستلمة عند تقديمها. تحدد المجموعة التزام الأداء بأنه نقل البضائع من ميناء التحميل إلى ميناء التفريغ. وبالتالي، يتم استحقاق الإيرادات بالتساوي من نقطة التحميل إلى نقطة التفريغ المكتمل بناءً على أيام الرحلة المكتملة كنسبة من إجمالي أيام الرحلة المتوقعة.

إيرادات من عقود الإنشاء

تقوم المجموعة بإنشاء موجودات متخصصة لعملائها بموجب عقود طويلة الأجل. بموجب شروط العقود، تم تقييد المجموعة تعاقدياً من إعادة توجيه العقارات إلى عميل آخر ولديها حق قابل للتنفيذ للدفع مقابل العمل المنجز. لذلك يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاء مع مرور الوقت باستخدام طريقة المخرجات للاعتراف بالإيرادات على أساس جهود المنشأة للوفاء بالالتزام الأداء في المحاسبة عن عقود الإنشاء الخاصة بها. وتعتبر الإدارة أن طريقة الإدخال هذه هي مقياس مناسب للتقدم المحرز نحو الوفاء الكامل بالالتزامات الأداء بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

عندما لا يكون من الممكن تقدير نتيجة عقود المقاولات بشكل موثوق، يتم قياس الإيرادات استناداً إلى البدل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في العقد مع العميل وتنسق المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. يتم إطفاء تكاليف العقد المكتسبة خلال فترة الخدمة.

وعندما يكون من المحتمل أن تزيد التكاليف الكلية للعقد عن الإيراد الكلي للعقد يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة وقيدها كمصرف فوراً.

تشمل تكاليف العقود جميع التكاليف المباشرة من عمالة ومواد واسهالات ممتلكات ومعدات وتكاليف مقاولو الباطن بالإضافة إلى نسبة ملائمة من مصاريف نشاط مقاولات الإنشاء والمصاريف العمومية والإدارية للسنة موزعة على مقاولات الإنشاء قيد التنفيذ خلال السنة بمعدل ثابت لقيمة العمل المنجز لكل عقد. يتم تحمل أي مبلغ غير موزعة في نهاية السنة إلى الربح أو الخسارة كنفقات عامة غير موزعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

الإعتراف بالإيرادات (يتبع) إيرادات من عقود الإنشاء (يتبع)

في بعض ترتيبات الإيرادات، يحق للمجموعة الحصول على منافع متغيرة أو تكون ملزمة بدفع التزامات معينة (غرامات التأخير الرئيسية) والتي تكون مشروطة بحدوث أو عدم حدوث حدث محدد. عند تحديد سعر المعاملة، تقوم الإدارة بتقدير سعر المعاملة الذي من المحمّل جدًا استرداده ولا يخضع للإلغاء. لا يتم إدراج المنافع المتغيرة في التقييم الأولي لسعر المعاملة حيث يحق للمجموعة الحصول عليها فقط عند حدوثها.

موجودات ومطلوبات العقد

عندما تستوفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل قائم على العقد على مبلغ البدل المكتسب من خلال الأداء. عندما يتجاوز مبلغ البدل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي إلى التزام عقد.

قامت المجموعة بتحديد أنه يجب الاعتراف بموجودات ومطلوبات العقد عند مستوى التزام الأداء وليس على مستوى العقد وأنه يجب عرض كلاً من موجودات ومطلوبات العقد بشكل منفصل في البيانات المالية الموحدة. تصنف المجموعة موجودات ومطلوبات العقد كمداول وغير مداول على أساس التوقيت ونمط تدفق الفوائد الاقتصادية.

دخل الفوائد

يتم الاعتراف بدخل الفوائد عندما يكون من المحمّل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وإمكانية قياس مبلغ الدخل بشكل موثوق. يتم تسجيل استحقاق دخل الفوائد على أساس الفترة الزمنية بالرجوع إلى المبلغ الأساسي القائم ويسعر الفائدة الفعلية المطبق، وهو المعدل الذي يُخصم بالضبط المقوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة المدرجة للأصل عند الاعتراف المبدئي.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المترافق وخصائص انخفاض القيمة المترافق. تشمل التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة بشكل مباشر بالاستحواذ على الأصل. تكلفة الممتلكات والمعدات هي تكلفة الشراء مع أي مصاريف طارئة للشراء. تشمل تكلفة الموجودات التي يتم تشييدها بشكل ذاتي تكلفة المواد والعمالة المباشرة والمدورة والمدورة، عند الاقتضاء، لتكلف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي توجد فيه، ونسبة مناسبة من نفقات الإنتاج العامة.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الإعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحمّل أن ينتج فوائد اقتصادية مستقبلية للمجموعة من الأصل المعنى ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في أرباح أو خسائر الفترة التي حدثت فيها.

تم مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر التغير في القيم المتقدمة على أساس مستقل. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض تكلفة الموجودات لقيمها المتبقية على فترة أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

سنوات

١٠ - ٥	تحسينات على المباني
٤	معدات مكتبية
٤	أثاث وتجهيزات
٤	معدات صناعية
٢٣-٤	سفن وسيارات
٥	قوارب نموذجية

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)**

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

الممتلكات والمعدات (يتبع)

يتم خفض القيمة المدرجة للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة المدرجة للأصل تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

يتم إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أو تقاعد أحد الممتلكات أو الآلات أو المعدات يتم تحديدها كالفرق بين عوائد البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة.

للاعتراف بسفن المجموعة، تعتبر تكاليف الحوض الجاف الأولى مكوناً رئيسياً للسفينة والتي يتم تسجيلها كأصل منفصل ويتم استهلاكها بشكل منفصل. يتم رسملة تكاليف الحوض الجاف اللاحقة كأصل منفصل ويتم استهلاكها على مدى السنوات حتى موعد الحوض الجاف التالي المقرر.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الممتلكات أو الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج والتوريد أو لأغراض إدارية بالتكلفة، ناقصاً أية خسارة انخفاض في القيمة معترف بها. تشمل التكاليف جميع التكاليف المباشرة العائدة إلى تصميم وإنشاء العقارات بما في ذلك تكاليف الموظفين ذات العلاقة، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، تكاليف الاقتران المرسلة وفقاً لسياسة المحاسبة للمجموعة. عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود له، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الاستثمارات العقارية أو البند الملائم ضمن فئة الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

المخزون

يتم تقدير المخزون على أساس التكالفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكالفة على أساس متوسط التكالفة المرجح لقطع الغيار وعلى أساس الوارد أولاً يصرف أولاً (FIFO) للوقود، وبالنسبة للمواد، تكون من التكاليف المفوتة ورسوم الشحن ذات الصلة ورسوم الاستيراد. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف المقدرة التي سيتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تعمل المجموعة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الإعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض ككتزيل من مخصص إعادة التقييم.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كان الأصل مدرج بالقيمة المعاد تقييمها في هذه الحالة يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة كزيادة في مخصص إعادة التقييم.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)**

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

مكافآت الموظفين

يتم تكوين مخصص للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر المتعلقة بها بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى نهاية فترة التقرير.

يتم تكوين مخصص بكافة مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير.

يتم تسديد المساهمات المطلوبة للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية المتعلقة بالموظفين المواطنين وفقاً لقانون الاتحادي رقم (٢) لدولة الإمارات العربية المتحدة الصادر في عام ٢٠٠٠ للمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تحمل هذه المساهمات في بيان الربح أو الخسارة خلال فترة الخدمة للموظفين.

العملات الأجنبية

لأغراض البيانات المالية الموحدة فإن الدرهم الإماراتي (الدرهم) يعتبر العملة المستخدمة في المجموعة وعملة عرض البيانات المالية الموحدة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملات بخلاف العملة المستخدمة في المجموعة (العملة الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بنهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها طبقاً لتكلفة التاريخية.

يتم الإعتراف بفروقات تحويل العملات في الأرباح أو الخسائر وقت حدوثها.

المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناتج عن أحداث سابقة والتي يكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام.

عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقيدة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية ل تلك التدفقات النقدية. عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

العقود المتعلقه بالالتزامات

يتم الاعتراف بالالتزامات الحالية الناشئة بموجب عقود متصلة بالالتزامات وتقاس كمخصصات. يعتبر العقد المتعلق بالالتزامات قائماً عندما يكون لدى المجموعة عقد تتجاوز بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها لوفاء بالالتزامات بموجب العقد الفوائد الاقتصادية المتوقعة من العقد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعرف المجموعة بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقود الإيجار التي تكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (تعرف بأنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار لموجودات منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه العقود، تعرف المجموعة بمدفوعات عقود الإيجار كمصرفوفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنط الزماني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، وتخصم باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا السعر لا يمكن تحديده فوراً، فإن المجموعة تستخدم معدل الاقتراض المتزايد.

تشمل مدفوعات عقود الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات عقود الإيجار ما يلي:

- مدفوعات عقود الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الأخرى بالجواه)، ناقصاً أي حواجز عقود إيجار؛
- مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس بشكل مبدئي باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفعات لغرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض مطلوبات عقد الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار لاحقاً من خلال زيادة القيمة المدرجة لتعكس الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) ومن خلال خصم القيمة المدرجة لتعكس مدفوعات عقد الإيجار التي تم إجراؤها.

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار (إجراء تعديل مماثل لحق استخدام الموجودات ذي العلاقة) عندما:

- يتم تغيير فترة عقد الإيجار أو هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العالمي، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).

يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المعدل.

لم تقم المجموعة بأي من هذه التعديلات خلال الفترات التي تم عرضها.

يتم استهلاك حق استخدام الموجودات خلال الفترة الأقصر من مدة عقد الإيجار والعمل الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينبع ملكية الأصل الأساسي أو تكفله حق استخدام الموجودات، فإن ذلك يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، ويتم استهلاك حق استخدام الموجودات ذات العلاقة من خلال العمل الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)**

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام الموجودات قد انخفضت قيمته وتسجيل خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة الممتلكات والمعدات.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس مطلوبات عقد الإيجار وحق استخدام الموجودات. يتم الإعتراف بالمدفوعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي يتم فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها ضمن "مصاريف عمومية وإدارية" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعد فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يتم احتساب أي عقد إيجار ومكونات غير مؤجرة مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الوسيلة العملية.

معاملات البيع وإعادة التأجير

تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لتحديد ما إذا كان سيتم احتساب تحويل الأصل إلى المشتري (المؤجر) كبيع للموجودات. بعد إبرام بيع الموجودات، تقوم المجموعة بقياس حق استخدام الموجودات الناتجة عن إعادة التأجير بنسبة القيمة المدرجة السابقة للأصل والتي تتعلق بحق استخدام الذي تتحقق به المجموعة. بناءً على ذلك، تعرف المجموعة فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة تتعلق بالحقوق المحولة إلى المشتري (المؤجر).

إذا كانت القيمة العادلة لبدل بيع أحد الموجودات لا تساوي القيمة العادلة للأصل، أو إذا لم تكن مدفوعات عقود الإيجار بأسعار السوق، تقوم المجموعة بإجراء التعديلات التالية لقياس عائدات البيع بالقيمة العادلة:

- يتم احتساب أي شروط أقل من السوق كدفعة مقدمة لمدفوعات عقود الإيجار.
- يتم احتساب أي شروط أعلى من السوق كتمويل إضافي يقدمه المشتري - المؤجر إلى البائع - المستأجر.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون المجموعة مؤجرًا لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل شروط عقد الإيجار بشكل جوهري كافة مخاطر ومتياز الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد كعقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطاً، فإنها تحتسب عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الإعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي العلاقة. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتکدة في التناول وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر، ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يتم الاعتراف بالبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلية كنرم مدينة بمبلغ صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلية على الفترات المحاسبية لعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمُؤجر (يتبع)

لاحقاً للاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة وتطبق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، مع الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على ذمم الإيجار المدينية.

يتم احتساب دخل التأجير التمويلي بالرجوع إلى إجمالي القيمة المدرجة لذمم الإيجار المدينية، باستثناء الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية التي يتم احتساب دخل الفوائد عليها بالرجوع إلى تكلفتها المطفأة (أي بعد خصم مخصص الخسارة).

عندما يتضمن العقد مكونات إيجاريه وغير إيجاريه، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص البدل بموجب كل مكون.

تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة، وهي أصول تتطلب بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع، إلى تكفة تلك الموجودات، حتى يحين الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود أو البيع. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكديها فيها.

الضريبة

تمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع مصروف ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة.

الضريبة الحالية

تستند الضريبة الحالية المستحقة الدفع على الربح الخاضع للضريبة للفترة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن الربح كما هو مدرج في بيان الربح أو الخسارة الموحد نتيجة بنود الدخل أو المصروفات الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى والبنود التي لن تخضع للضريبة أو القابلة للخصم. يتم احتساب التزام المجموعة للضريبة الحالية باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تم تطبيقها بشكل جوهري في نهاية فترة التقرير.

يتم الاعتراف بمخصص لذاك الأمور التي يكون تحديد الضرائب فيها غير مؤكد، عندما يكون من المحتمل أن يكون هناك تدفق مستقبلي خارجي للأموال إلى سلطة الضرائب. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع استحقاقه. يستند التقدير إلى تقدير المتخصصين في الضرائب داخل المجموعة مدعوماً بالخبرة السابقة فيما يتعلق بهذه الأنشطة وفي بعض الحالات استناداً إلى مشورة ضريبية متخصصة مستقلة.

الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة التي من المتوقع أن تكون مستحقة الدفع أو قابلة للاسترداد على الفروق بين القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم احتسابها باستخدام طريقة الالتزام. يتم الاعتراف بشكل عام بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متاحة والتي يمكن مقابلتها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بمثل هذه الموجودات والمطلوبات إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي (خلاف إندماج الأعمال) للموجودات والمطلوبات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبى.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

الضريبة (يتبع)

الضريبة المؤجلة (يتبع)

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة للفروق المؤجلة بين القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم بوجه عام الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافحة الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة. يتم بشكل عام الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لكافحة الفروق المؤجلة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن مقابلتها استخدام تلك الفروق المؤجلة القابلة للخصم.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتحفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقعة طبقتها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقق الأصل بناءً على قوانين ومعدلات الضرائب التي تم تشييعها أو تشييعها بشكل جوهري في تاريخ التقرير.

يعكس قياس مطلوبات وموجودات الضرائب المؤجلة النتائج الضريبية التي ستتخرج عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسديد القيمة المدرجة لموجوداتها ومطلوباتها.

يتم تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لتسوية موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية، وتعلق بضريبة الدخل التي تم تشييعها من قبل نفس السلطة الضريبية وتتوافق المجموعة تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس صافٍ.

الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمتأجلة في الربح أو الخسارة، إلا إذا كانت تتعلق ببنود معترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم الإعتراف بالضريبة الحالية والمتأجلة كذلك في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي.

النقد ومرادفات النقد

في بيان المركز المالي الموحد، يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك من النقد ومرادفات النقد (أي النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب). إن مرادفات النقد هي استثمارات قصيرة الأجل (بشكل عام ذات تاريخ استحقاق أصلي يبلغ ثلاثة أشهر أو أقل)، وهي استثمارات عالية السيولة قابلة للتحويل بسهولة إلى مبلغ نقدى معروف والتي لا تتعرض لمخاطر تغيرات جوهرية في القيمة. يتم الاحتفاظ بمرادفات النقد لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل بدلاً من الاستثمار أو لأغراض أخرى.

يتم إدراج الأرصدة لدى البنوك التي يخضع استخدامها من قبل المجموعة لقيود تعاقدية لطرف ثالث كجزء من النقد ما لم تؤد هذه القيود إلى عدم استيفاء رصيد بنكي لتعريف النقد. إذا امتدت القيود التعاقدية لاستخدام النقد لأكثر من ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير، يتم تصنيف المبالغ ذات الصلة على أنها غير متداولة في بيان المركز المالي الموحد.

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد ومرادفات النقد من النقد ومرادفات النقد كما هو محدد أعلاه.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرةً إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنساب، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدية مباشرةً إلى اقتطاع موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرةً في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المتأخرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة بناءً على تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إن الشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- إن الشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بشكل افتراضي، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالرغم مما سبق، يجوز للمجموعة إجراء اختيار / تصنيفات غير القابلة للإلغاء التالية عند الاعتراف المبدئي بأصل مالي:

- يجوز للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء معايير معينة (انظر (٣) أدناه)؛ و
- يجوز للمجموعة تصنيف استثمار الدين بشكل نهائي والذي تستوفي فيه معايير التكلفة المطفأة أو معيار القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يلغي أو يقلل بشكل جوهري عدم تطابق المحاسبة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

(١) التكفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكفة المطفأة لأداء الدين وتخصيص إيرادات الفوائد خلال الفترة ذات العلاقة.

بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المشترة أو التي تم إنشاؤها ذات ائتمان منخفض القيمة (أي الموجودات ذات ائتمان منخفض القيمة عند الاعتراف المبدئي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم تماماً بخصم التحصيلات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعلي وتتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو، حسبما يكون ملائماً، لفترة أقصر، لإجمالي القيمة المدرجة لأداء الدين عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للموجودات المالية المشترة أو التي تم إنشاؤها ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم احتساب معدل فائدة الائتمان الفعلي المعدل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكفة المطفأة لأداء الدين عند الاعتراف المبدئي.

إن التكفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي مطروحاً منه التسديدات الأساسية، بالإضافة إلى الاستهلاك المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ المبدئي ومبعد الاستحقاق، بعد تعديلها لأي مخصص خسارة. إن إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي هي التكفة المطفأة للأصل المالي قبل التعديل لأي مخصص خسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأداء الدين المقاسة لاحقاً بالتكفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المشترة أو التي تم إنشاؤها ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات ائتمان منخفض القيمة (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكفة المطفأة للأصل المالي. في فترات التقارير اللاحقة، في حال تحسنت مخاطر الائتمان للأداء المالي ذات ائتمان منخفض القيمة، بحيث لم يعد الأصل المالي ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية لإجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المشترة أو التي تم إنشاؤها ذات ائتمان منخفض القيمة، تعرف المجموعة بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل على التكفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي. لا يتم إعادة الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذات ائتمان منخفض القيمة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في "إيرادات التمويل - إيرادات الفوائد".

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

(٢) أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تصنيف سندات الشركات التي تحتفظ بها المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة الموضحة في الفقرة (١)، يتم قياس سندات الشركات مبتدئاً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. لاحقاً، يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة المدرجة لسندات الشركات نتيجة لمكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية (انظر أدناه)، مكاسب أو خسائر انخفاض القيمة (انظر أدناه)، وإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في الربح أو الخسائر. إن المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة هي نفس المبالغ التي كان من الممكن الاعتراف بها في الربح أو الخسارة في حال تم قياس سندات الشركات هذه بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بجميع التغييرات الأخرى في القيمة المدرجة لسندات الشركات في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. عندما يتم إلغاء الاعتراف بسندات الشركات هذه، يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

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

عند الاعتراف المبتدئ، يجوز للمجموعة إجراء اختيار بشكل نهائي (على أساس كل أدلة على حدة) لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بالتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حال تم الاحتفاظ بالاستثمار للمتاجرة أو إذا كان بدل محتمل معترف به من قبل المستحوذ في اندماج الأعمال.

يتم الاحتفاظ بالأصل المالي للمتاجرة في حال:

- تم الحصول عليها بشكل أساسي بغرض بيعها على المدى القريب؛ أو
- عند الاعتراف المبتدئ، فهي جزء من مجموعة من الأدوات المالية المحددة التي تديرها المجموعة معاً ولديها دليل على وجود نمط فعلي حديث لاكتساب الأرباح على المدى القصير؛ أو
- أنها مشتقة (باستثناء المشتقة والتي هي عقد ضمان مالي أو أدلة تحوط مخصصة وفعالة).

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبتدئاً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

لاحقاً، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لا يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسارة المترادفة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية، بدلاً من ذلك يتم تحويلها إلى الأرباح المستبقة.

يتم الاعتراف بأنسبة الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، ما لم تمثل أنسبة الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

(٤) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (انظر (١) إلى (٣) أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تقم المجموعة بتحديد استثمار في حقوق الملكية غير محققت به للمتاجرة أو بدل طارئ ناتج من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي (انظر (٣) أعلاه).

- يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (انظر (١) و(٢) أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تصنيف أدوات الدين التي تستوفي إما معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي في حال مثل أن هذا التصنيف يحذف أو يقل بشكل جوهري عدم تطابق القياس أو الاعتراف (ما يسمى "عدم تطابق المحاسبة") الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عنها على أساس مختلفة. لم تحدد المجموعة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ذمم الإيجار، الذمم المدينة التجارية، موجودات العقد وكذلك عقود الضمان المالي. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تغیر لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

تقوم المجموعة دائماً بالاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية، موجودات العقد وذمم الإيجار. يتم تقيير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مخصص ماتريكس استناداً إلى الخبرة السابقة لخسارة ائتمان المجموعة، مع تعديله حسب العوامل الخاصة بالمدينيين، والظروف الاقتصادية العامة لهذا المجال التي يعمل المدينيون فيها وتقدير الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التغیر بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال حسبما يكون ملائماً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل جوهرى منذ الاعتراف المبدئي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة لهذه الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني خسارة الائتمان المتوقعة التي سوف تنتج عن جميع حالات التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأدلة المالية. في المقابل، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً جزءاً من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني والتي يتوقع أن تنتج عن حالات التخلف عن السداد على الأدلة المالية الممكنة ضمن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، فإن المجموعة تقوم بمقارنة مخاطر التخلف عند السداد للأدلة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث للأدلة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتوفرة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. تتضمن المعلومات المستقبلية التي يتم وضعها في الاعتبار التوقعات المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المدينون للمجموعة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والتحليل المالي والجهات الحكومية ومراكز البحث ذات الصلة ومنظمات أخرى مماثلة، بالإضافة إلى النظر في المصادر الخارجية المختلفة للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمترقبة التي تتعلق بالعمليات الأساسية للمجموعة.

على وجه التحديد، يتم أخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي:

- التدهور الجوهرى الفعلى أو المتوقع في التصنيف الخارجى للأدلة المالية (إن وجد) أو التصنيف الائتمانى الداخلى؛
- التدهور الجوهرى في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان للأدلة مالية معينة. على سبيل المثال زيادة جوهريه في هامش الائتمان، أو أسعار مقايسة التخلف عن سداد الائتمان للمدين، أو مدى الفترة الزمنية أو المدى الذي كانت فيه القيمة العادلة للأصل المالي أقل من التكلفة المطفأة؛
- التغيرات الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب في انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالديون؛
- التدهور الجوهرى الفعلى أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- حدوث تغير معاكس فعلى أو متوقع جوهري في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التكنولوجية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته.

بصرف النظر عن نتائج التقييم المذكور أعلاه، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي عندما تتجاوز مدفوئاتها التعاقدية أكثر من ٣٠ يوماً، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم تثبت خلاف ذلك.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (يتبع)

على الرغم مما سبق، فإن المجموعة تفترض أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم ترتفع بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- كانت الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للخلاف عن السداد؛
- أن يكون لدى المقرض قدرة كبيرة على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدى على المدى القريب؛ و
- قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والأعمال على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المدين على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدى.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي له مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون لدى الأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة استثمارية" وفقاً للتعریف المقبول عالمياً وفي حال كان التقييم الخارجي غير متوفّر، فإن الأصل له تقييم داخلي يخص "الأداء". يعني الأداء أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي وليس هناك مبالغ مستحقة السداد.

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام النهائي هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية لانخفاض القيمة. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهيرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي لعقود الضمانات المالية، تعتبر المجموعة التغيرات في المخاطر هو أن المدين المحدد سوف يتختلف عن سداد العقد.

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهيرية في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسماً ما يكون ملائماً للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يتجاوز المبلغ فترة استحقاقه.

(٢) تعریف التخلف عن السداد

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدوث تخلف عن السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الموجودات المالية التي تستوفي أحد المعايير التالية لا يمكن استردادها بشكل عام:

- عندما يكون هناك انتهاء للعقود المالية من قبل الطرف الآخر؛ أو
- المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع التزاماته، بما في ذلك التزامات المجموعة. بشكل كامل (دون مراعاة أي ضمانات تتحقق بها المجموعة).

بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما تجاوز أحد الموجودات المالية أكثر من ٩٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن معيار آخر للتخلف عن السداد أكثر ملاءمة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(٣) الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

يعتبر الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة على الانخفاض في القيمة الائتمانية بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية هامة يواجهها المصدر أو المقرض؛
- إخلال في العقد، على سبيل المثال العجز أو التأخير في التسديد (راجع (ب) أعلاه)؛
- أن يقوم الدائن (الدائنين) للمقرض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو تعاقدية يواجهها المقرض، بمنح المقرض امتياز (امتيازات) والتي لم يكن ليأخذها الدائن (الدائنين) بالاعتبار، بخلاف ذلك؛
- يصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في حالة إفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

(٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبة مالية شديدة وليس هناك أي احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو في حالة الذمم المدينية التجارية، عندما تكون المبالغ قد تجاوزت عamين من استحقاقها، أيهما أقرب. يمكن أن تبقى الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ وفقاً لإجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع مراعاة المذورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الإعتراف بأية مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

(٥) القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

يعتبر قياس خسارة الائتمان المتوقعة دليلاً لاحتمالية التخلف عن السداد، والخسارة بافتراض التخلف عن السداد (أي حجم الخسارة في حالة وجود تخلف عن السداد) والتعراضات عند التخلف. يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد على البيانات التاريخية المعدلة بناءً على معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتعرض عند التخلف عن السداد للموجودات المالية، فإن ذلك يتمثل بالقيمة العادلة الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير. بالنسبة لعقود الضمانات المالية، يتضمن التعرض مبالغ مسحوبة كما في تاريخ التقرير، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية متوقعة أن يتم سحبها مستقبلاً حسب التاريخ المفترض المحدد على أساس الاتجاه التاريخي، وفهم المجموعة لاحتياجات التمويل المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات العلاقة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية العاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة على أساس سعر الفائدة الفعلي الأصلي. وبالنسبة لذمم التأجير التمويلي المدينة، فإن التدفقات النقدية المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة تتوافق مع التدفقات النقدية المستخدمة في قياس ذمم التأجير المدينة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار.

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، حيث يتطلب من المجموعة تسديد الدفعات فقط في حالة حدوث تخلف عن السداد من قبل المدين وفقاً لشروط الأداء المضمنة، فإن مخصص الخسارة المتوقع هو الدفعات المتوقعة تعويضها إلى حامل عقد الضمان المالي عن خسارة الائتمان التي تم تكبدها ناقصاً أي مبالغ تتوقع المجموعة استلامها من حامل عقد الضمان المالي أو المدين أو أي طرف آخر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

(٥) القياس والاعتراف لخسائر الائتمان المتوقعة (يتبع)

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأدلة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً في فترة التقرير السابقة، لكنها تحدد في تاريخ التقرير الحالي أن خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لم تستوف الشروط، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً في فترة التقرير الحالية، باستثناء الموجودات التي تستخدم فيها نهج بسيط.

وتعترف المجموعة بالمكاسب أو الخسائر في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها المدرجة من خلال حساب مخصص خسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر وتركمها في احتياطي إعادة تقدير الاستثمار، ولا تخفض القيمة المدرجة للأصل المالي في بيان المركز المالي الموحد.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول المجموعة للأصل المالي، ويشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بها إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري لكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. إذا قامت المجموعة بالاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيب التعاقدى.

أدوات حقوق الملكية

إن أدلة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف الدعم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق إلى الجهات ذات العلاقة، "كمطلوبات مالية" ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الإعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي، باستثناء المطلوبات قصيرة الأجل والتي يكون الإعتراف بالفائدة عليها غير مادي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم تماماً الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدى أو إلغائه أو انتهاء مديته.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكدة

في طور تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في إيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية الموحدة، يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام وتقديرات وافتراضات التي لا تكون واضحة بطريقة جاهزة من مصادر أخرى. يتم تحديد هذه التقديرات والافتراضات على أساس الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى ذات العلاقة. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم تسجيل الاختلاف في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إعادة مراجعة هذه التقديرات وذلك في حالة أن التعديلات الناتجة عن إعادة التقييم تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كلٍ من الفترات الحالية المستقبلية.

١/٤ الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

فيما يلي الأحكام الجوهرية، باستثناء تلك التي تتضمن التقديرات (أنظر ٤/٢ أدناه)، والتي اتخذتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها الأثر الأكبر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

الاعتراف بالإيرادات

تأخذ الإدارة الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية، وإلا سيتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطه زمنية:

- يستلم العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد المقدمة من قبل أداء المجموعة عند قيام المجموعة بتنفيذ الأداء؛
- يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أحد الأصول التي يتحكم فيها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل له استخدام بديل للمنشأة ويكون للمنشأة حق قابل للتنفيذ في سداد قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

عندما يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت معين، تقوم المجموعة بتقييم كل عقد مع العملاء لتحديد متى يتم الوفاء بالتزام الأداء للمجموعة بموجب العقد.

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم واختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على أقسام الموجودات المالية في إيضاح ٣). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معًا لتحقيق هدف أعمال معين. ويتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاومة بالتكلفة المطلوبة والتي تم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب متقدمة مع الهدف من الأعمال المحتفظ بها. وتعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بال الموجودات المالية المتبقية مناسباً، وإذا لم يكن كذلك، ما إذا كان هناك حاجة إلى تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات. لم يكن هناك حاجة لمثل هذه التغييرات خلال الفترات المعروضة.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)**

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤك (يتبع)

١/٤ الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

كما هو موضح في إيضاح ٣، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهراً لمحودات المرحلة الأولى، أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ أو لموجودات المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة ٢ عندما تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ما الذي يمثل زيادة جوهري في مخاطر الائتمان. عند تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل قد زادت بشكل جوهري، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المستقبلية والكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم.

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تتشاء حافز اقتصادي لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنفاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنفاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤك بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لن يتم إنفائه). لم تدرج التدفقات النقدية المستقبلية المحتملة في مطلوبات عقود الإيجار، لأنه ليس من المؤك بشكل معقول أن عقود الإيجار سيتم تمديدها (أو عدم إنفائها).

خيار إعادة الشراء في نهاية فترة الإيجار

خلال السنة، أبرمت المجموعة عقود إيجار للسفن نتيجة معاملات بيع وإعادة تأجير تتضمن خيارات إعادة شراء يمكن للمجموعة ممارستها بعد انتهاء فترة العقد غير القابلة للإلغاء. لا يمكن ممارسة الخيارات المحتفظ بها إلا من قبل المجموعة وليس من قبل المؤجرين. تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤك بشكل معقول ممارسة الخيار. تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤك بشكل معقول ممارسة الخيار إذا كان هناك حدث هام أو تغيرات هامة في الظروف التي تخضع لسيطرتها.

تصنيف رأس المال المساهم به

خلال عملية تصنيف الأدلة المالية، أصدرت الإدارة أحكاماً مختلفة. هناك حاجة إلى الحكم لتحديد ما إذا كانت الأدلة المالية، أو الأجزاء المكونة لها، عند الاعتراف المبدئي، تصنف على أنها التزام مالي أو أداة مالي أو أدلة حقوق ملكية وفقاً لجواهير الترتيب التعاقيدي وتعريفات الالتزام المالي، الأصل المالي وأداة حقوق الملكية. عند إصدار حكمها، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية والتوجيهات ذات الصلة لتصنيف الأدوات المالية على النحو المنصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، على وجه الخصوص، ما إذا كانت الأدلة تتضمن التزام تعاقدي بتسلیم النقد أو الموجودات المالية الأخرى إلى منشأة أخرى وما إذا كان يتم تسويتها في أدلة حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. بناءً على المعايير، استنتجت الإدارة إلى أن رأس المال المساهم به هو جزء من حقوق الملكية.

السيطرة المشتركة على المشروع المشترك

يبين إيضاح ٧ أن المجموعة تمتلك أكثر من ٥٠٪ من حقوق الملكية وحقوق التصويت في المشروع المشترك. قام أعضاء مجلس إدارة الشركة بتقييم ما إذا كانت المجموعة لديها سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير كبير على المنشأة.

ولإصدار حكمهم، أخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار الحجم المطلق للمجموعة للاحتفاظ بالمنشأة والسيطرة على الأنشطة ذات الصلة. بعد التقييم، توصل أعضاء مجلس الإدارة إلى أن المجموعة لديها سيطرة مشتركة لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة، وبالتالي قامت المجموعة بتصنيف الاستثمار كمشروع مشترك.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكدة (يتبع)

٢/٤ المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكدة كما في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر هامة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير سنوي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦: الممتلكات والآلات والمعدات. قررت الإدارة بأن توقعات السنة الحالية لا تختلف عن التقديرات السابقة بالاستناد إلى مراجعتها. بالنسبة لسفن المشتركة حديثاً خلال السنة، أجرت الإدارة تقييماً داخلياً بمساعدة خبير خارجي لتحديد الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية لهذه السفن.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات والمعدات لانخفاض القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية على وحدات توليد النقد الفردية عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس التقديرات على مدى العمر الإنتاجي للموجودات ويتم خصمها باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تمثل معدل العائد على هذه الوحدات المولدة للنقد. تتم مقارنة صافي القيمة الحالية بالمبالغ المدرجة لتقييم أي انخفاض قيمة محتمل. إن الإدارة مقتعة بعدم ضرورة تكوين مخصص لانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات.

احتساب مخصص الخسارة

عند قياس خسارة الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف سوف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. تستخدم المجموعة تقديرات لاحتساب معدلات الخسارة.

إن الخسارة المتبدلة عند التخلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الائتمانية المضمونة.

تشكل احتمالية التخلف عن السداد مدخلات رئيسية في قياس خسارة الائتمان المتوقعة. إن احتمالية التخلف عن السداد هو تقدير لاحتمالية التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة، يشمل احتساب ذلك، البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية. وفقاً لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة، إن مخصص خسارة انخفاض القيمة للذمم التجارية المطلوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغ ١,٨٤٨ ألف درهم (٢٠٢٣: ١,٦٠٥ ألف درهم) (إيضاح ٩).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية	قيد التنفيذ	قوارب نموذجية	سفن وسيارات	معدات صناعية	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	تحسينات على المباني
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٢٧٠,٧٠٣	١٧,٠٩٩	٥,٥٢٠	١,١٨٤,٩٩٦	٤,٣٦٢	١,٤٦١	١,٧٦٨	٥٥,٤٩٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
١٩٦,١٦٨	١٩٢,٢٠٦	—	—	١,٨٤٦	١٨	١,٤٩٨	٦٠٠	إضافات
—	(١٦,٥٤٧)	٢,٣٢٩	—	—	—	١٤,٢١٨	—	تحويلات
١,٤٦٦,٨٧١	١٩٢,٧٥٨	٧,٨٤٩	١,١٨٤,٩٩٦	٦,٢٠٨	١,٤٧٩	١٧,٤٨٤	٥٦,٠٩٧	في ١ يناير ٢٠٢٤
٦٩٣,٨٩٧	٦٤٤,٠٥٤	—	٤٨,٩٣٢	٦٢٤	٢١٩	٣٩	٢٩	إضافات
—	(٦٧٦,١١٧)	—	٦٧٦,١١٧	—	—	—	—	تحويلات
(٦٧٧,٦١٨)	—	—	(٦٧٧,٦١٨)	—	—	—	—	إستبعادات
١,٤٨٣,١٥٠	١٦٠,٦٩٥	٧,٨٤٩	١,٢٣٢,٤٢٧	٦,٨٣٢	١,٦٩٨	١٧,٥٢٣	٥٦,١٢٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٦,٠٣٧	—	٥,٥٢٠	٣٢,٤٠٩	٣,٢٩٠	١,٣٥٠	١,٧١٤	٣١,٧٥٤	الاستهلاك المترافق في ١ يناير ٢٠٢٣
٦٧,٢٣٠	—	١٩	٥٩,١٧٣	٧٢٠	٧٢	٢,٥٤٤	٤,٧٠٢	محمول للسنة
١٤٣,٢٦٧	—	٥,٥٣٩	٩١,٥٨٢	٤,٠١٠	١,٤٢٢	٤,٢٥٨	٣٦,٤٥٦	في ١ يناير ٢٠٢٤
٧٥,٢٠٢	—	٥٤٣	٦٥,٧٨٨	٩٥١	٣٤	٣,١٨٧	٤,٦٩٩	محمول للسنة
(١,٤٩٦)	—	—	(١,٤٩٦)	—	—	—	—	إستبعادات
٢١٦,٩٧٣	—	٦,٠٨٢	١٥٥,٨٧٤	٤,٩٦١	١,٤٥٦	٧,٤٤٥	٤١,١٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٢٦٦,١٧٧	١٦٠,٦٩٥	١,٧٦٧	١,٠٧٦,٥٥٣	١,٨٧١	٢٤٢	١٠,٠٧٨	١٤,٩٧١	القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٣٢٣,٦٠٤	١٩٢,٧٥٨	٢,٣١٠	١,٠٩٣,٤١٤	٢,١٩٨	٥٧	١٣,٢٢٦	١٩,٦٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات (يتبع)

تشمل تحسينات على المبني (١) مبني مكتب الشركة المبنية على قطعة أرض في مصفح ICAD، مقدمة من جهة ذو علاقة دون تكلفة و (٢) مستودع في المصفح مبني على قطعة أرض مستأجرة من زون كوربوريشن لمدة ٣٠ سنة تبدأ اعتباراً من مايو ٢٠٠٥.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ:

وقدت المجموعة عقود في السنوات ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ مع إحدى شركات بناء السفن لبناء ٢ سفينة بإجمالي مبلغ ٣١٢,٥٢٩ ألف درهم. وسيتم تسليم جميع السفن على خلال ٢٠٢٥.

بلغت الالتزامات التعاقدية لبناء هذه السفن ١٦٥,١٩١ (٢٠٢٣: ٧٦٥,٢٨٢) (إيضاح ٢٦).

تکالیف الاقراض المرسمة

بلغ تکالیف الاقراض المرسمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦,٦٥٩ ألف (٢٠٢٣: لا شيء). كان المعدل المستخدم لتحديد مبلغ تکالیف الاقراض المؤهلة للرسمة ١١٪، وهو معدل الفائدة الفعلی للاقراض المحدد.

تم توزيع الاستهلاك المحمّل خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	تكلفة مبيعات (إيضاح ٢١)
ألف درهم	ألف درهم	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٦٥,٩٧٧	٧٣,٣٤٠	
١,٢٥٣	١,٨٦٢	
٦٧,٢٣٠	٧٥,٢٠٢	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٦ عقود الإيجار

حق استخدام الموجودات

المجموع ألف درهم	سفن ألف درهم	أراضي ألف درهم	التكلفة في ١ يناير و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إضافات
٧,٨٣٧	—	٧,٨٣٧	
٦٧٥,٨١٠	٦٧٥,٨١٠	—	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٦٨٣,٦٤٧	٦٧٥,٨١٠	٧,٨٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
١,٩١٠	—	١,٩١٠	الاستهلاك المترافق ١ يناير ٢٠٢٣
٤٧٧	—	٤٧٧	محمل للسنة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٢,٣٨٧	—	٢,٣٨٧	في ١ يناير ٢٠٢٤
٦,٩٦٧	٦,٤٨٩	٤٧٨	محمل للسنة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٩,٣٥٤	٦,٤٨٩	٢,٨٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٦٧٤,٢٩٣	٦٦٩,٣٢١	٤,٩٧٢	القيمة المدرجة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٥,٤٥٠	—	٥,٤٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<hr/>	<hr/>	<hr/>	

تستأجر المجموعة العديد من الموجودات بما في ذلك الأرضي والسفن. إن متوسط فترة الإيجار للأراضي والسفن هو ١٥ سنة و ١٠ سنوات على التوالي (٢٠٢٣: ١٥ سنة و صفر سنة على التوالي).

لدى المجموعة خيارات لشراء السفن بقيمة إسمية في نهاية فترة الإيجار. إن التزامات المجموعة مضمنة من خلال حق المؤجرين في الموجودات المؤجرة لعقود الإيجار هذه.

تتضمن عقود إيجار السفن التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر على شروط مدفوعات إيجار متغيرة مرتبطة بالمبيعات الناتجة عن السفن المؤجرة. تستخدم شروط الدفع المتغيرة لربط مدفوعات الإيجار بالتدفقات النقدية للسفن. فيما يلي توزيع مدفوعات الإيجار لهذه السفن:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	مدفوعات ثابتة مدفوعات متغيرة	
—	٥٨٧,٦٠٠		
—	٢٧٧,٩٤٩		
<hr/>	<hr/>		
—	٨٦٥,٥٤٩	مجموع المدفوعات	
<hr/>	<hr/>		

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٦ عقود الإيجار (يتبع)

مطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي الحركة في مطلوبات عقود الإيجار خلال السنة:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	في ١ يناير إضافات
٦,٥٣١	٦,١٦١	
-	٥٨٩,٢٧٩	
٣٠٦	٢٨٨	
(٦٧٦)	(١٧,٩٧٩)	يضاف: تكاليف تمويل متراكمة (إيضاح ٢١) ينزل: مدفوعات خلال السنة
<hr/> ٦,١٦١	<hr/> ٥٧٧,٧٤٩	<hr/> في ٣١ ديسمبر
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

فيما يلي القيمة الحالية لمطلوبات الإيجار:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	أقل من سنة من سنة إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات
٦٧٦	٣٨٧	٦٧,٢٣٢	
٣,٣٨٠	٢,٢١٩	٢٥٤,٠٦٦	
٢,٤٧٥	٣,٥٥٥	٢٥٦,٤٥٢	
<hr/> ٦,٥٣١	<hr/> ٦,١٦١	<hr/> ٥٧٧,٧٥٠	<hr/> مطلوبات عقود الإيجار
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
٦,١٤٤	٥,٧٧٤	٥٠٦,٢٢٦	تم تحليتها كما يلي:
٣٨٧	٣٨٧	٧١,٥٢٤	غير متداولة متداولة
<hr/> ٦,٥٣١	<hr/> ٦,١٦١	<hr/> ٥٧٧,٧٥٠	<hr/>
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

بلغ إجمالي التدفق النقدي الخارج لعقود الإيجار في سنة ٢٠٢٤ مبلغ ١٧,٩٧٩ ألف درهم (٢٠٢٣: ٦٧٦ ألف درهم).

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة هامة فيما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار. يتم مراقبة مطلوبات عقود الإيجار ضمن وظيفة الخزانة للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٦ عقود الإيجار (يتبع)

مطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد:

السنة المنتهية ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٤٧٧	٦,٩٦٦
٣٠٦	٢٨٨
٢٥٠	٩٢٣
١,٠٣٣	٨,١٧٧

معترف بها ضمن تكلفة المبيعات
استهلاك حق استخدام الموجودات
تكاليف تمويل على مطلوبات عقود الإيجار
عقود إيجار منخفضة القيمة وقصيرة الأجل

معاملات البيع وإعادة التأجير

- في ٨ أغسطس ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وإعادة تأجير سفينتين (Bellatrix و Betelgeuse) مع مؤسسة تمويل أجنبية. تم بيع السفن بتصافي سعر البيع بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي لكل منها. وفي نفس الوقت، قامت المجموعة بإعادة تأجير السفن بموجب عقد لفترة ١٠ سنوات بسعر متوسط قدره ١,٢٢٧ ألف درهم شهرياً مع خيار إعادة الشراء. يتوافق البيع وإعادة التأجير مع تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار، مما نتج عنه الاعتراف بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٣٤٠,٢٤٩ ألف درهم و ٢٩٥,٥٠٤ ألف درهم على التوالي. قبل البيع، بلغت القيمة المدرجة للسفن ٣٣٩,٧٠٠ ألف درهم. تم استلام عائدات نقدية بمبلغ ٢٩٣,٨٠٠ ألف درهم، تم تسجيلها ضمن استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات ضمن بيان التدفقات النقدية الموحد، وتم تسجيل خسارة عند الإستبعاد بمبلغ ٩٥٤ ألف درهم في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

- في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وإعادة تأجير سفينتين (Mintaka وSif) مع مؤسسة تمويل أجنبية. تم بيع السفن بتصافي سعر البيع بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي لكل منها وفي نفس الوقت، قامت المجموعة بإعادة تأجير السفن بموجب عقد لفترة ١٠ سنوات بسعر متوسط قدره ١,٢٢٧ ألف درهم شهرياً مع خيار إعادة الشراء. يتوافق البيع وإعادة التأجير مع تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار، مما نتج عنه الاعتراف بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٣١٤,٠٦٦ ألف درهم و ٢٩٣,٦٧٥ ألف درهم على التوالي. قبل البيع، بلغت القيمة المدرجة للسفن ٣٣٦,٣٠٢ ألف درهم. تم استلام عائدات نقدية بمبلغ ٢٩٣,٨٠٠ ألف درهم، تم تسجيلها ضمن استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات ضمن بيان التدفقات النقدية الموحد، وتم تسجيل خسارة عند الإستبعاد بمبلغ ٦٣١ ألف درهم في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٧ استثمار في مشاريع مشتركة

فيما يلي تفاصيل المشاريع المشتركة كما في نهاية فترة التقرير:

الاسم	مكان التأسيس	نسبة حقوق الملكية	النشاط الرئيسي
اي بي جي سي دي ام سي سي	الإمارات العربية المتحدة	%٥١	العمل كخطوط شحن لنقل البضائع والركاب؛ استئجار السفن؛ الشحن البحري وتأجير الركاب؛ خدمات الشحن البحري؛ إدارة السفن وتشغيلها؛ ووسيل شحن.
دي تي ئي سي اندسترز ليمند	الإمارات العربية المتحدة	%٥٧,٥	توفير مشاركة صناعية مستقلة ومتخصصة وخدمات الأوفست لسوق الدفاع والأمن العالمي بشكل رئيسي في الصناعة البحرية.
ديون ليمند		%٥٧,٥	توفير مشاركة صناعية مستقلة ومتخصصة وخدمات الأوفست لسوق الدفاع والأمن العالمي بشكل رئيسي في الصناعة البحرية.

إن الترتيب المشترك للمجموعة يقدم للمجموعة ولأطراف الترتيبات حقوق في صافي الموجودات. يتم محاسبة الاستثمار في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨.

فيما يلي حركة الاستثمار في المشاريع المشتركة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٦,٥٩١	١٩٥,١٣٧	في ١ يناير
١٢٩	-	تحويلات خلال السنة
١١٩,٠٥٢	(٢,٣٢٧)	إضافات / (تحصيل الإشعارات المدينة) خلال السنة
-	(١٤٨)	تحويلات إلى استثمار في شركات تابعة خلال السنة (إيضاح ٢٥)
(٦٣٥)	١,٢٢١	حصة الربح / (الخسارة) للسنة
١٩٥,١٣٧	١٩٣,٨٨٣	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٧ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

تم تلخيص أحدث المعلومات المالية المتاحة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في المشاريع المشتركة أدناه:

٢٠٢٣		٢٠٢٤		مجموع الموجودات
المجموع ألف درهم	ديون ليمتد ألف درهم	دي تي ئي سي ليمتد * ألف درهم	المجموع ألف درهم	
٩٣٠,٥٥٢	٣٣٨	٩٣٠,٢١٤	١,٠٣٧,٩٤٦	-
٥٥٠,٤٩٨	٢٥	٥٥٠,٤٧٣	٦٣٣,٤٤٤	١٢٨
٣٨٠,٠٥٥	٣١٤	٣٧٩,٧٤١	٤٠٤,٥٠٢	١,٠٣٧,٨١٨
١٩٥,١٣٧	١٨٠	١٩٤,٩٥٧	٢٠٦,٢٦٩	٥٤٩
(١,١٦٧)	(٢٩٢)	(٨٧٥)	٢,٦٥٤	٦٣٢,٨٩٥
(٦١٥)	(١٦٩)	(٤٤٦)	١,٢٢١	(٤٢١)
				٤٠٤,٩٢٣
				(٢٤٢)
				٢٠٦,٥١١
				(٢١٩)
				٢,٨٧٣
				(١٢٦)
				١,٤٦٥

مجموع المطلوبات
٥٥٠,٤٩٨
٣٨٠,٠٥٥
١٩٥,١٣٧
(١,١٦٧)
(٦١٥)

صافي الموجودات
٣٨٠,٠٥٥
١٩٥,١٣٧
(١,١٦٧)
(٦١٥)

حصة المجموعة في صافي الموجودات
٣٨٠,٠٥٥
١٩٥,١٣٧
(١,١٦٧)
(٦١٥)

صافي ربح/ (خسارة) السنة
٣٨٠,٠٥٥
١٩٥,١٣٧
(١,١٦٧)
(٦١٥)

* في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على ١٠٠ في المائة من رأس المال المصدر لشركة دي تي ئي سي ليمتد وحصلت على السيطرة في شركة دي تي ئي سي انديسترز ليمتد (إيضاح ٢٥)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٨ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٧,٥٨١,٧٤٣	٦,٨٦١,٧٠٤	١ ينابير
٣٦٧,٢٥٠	-	إضافات خلال السنة
-	(١٨,٦٧٤)	استبعادات خلال السنة
(١,٠٨٧,٢٨٩)	(١,٥٧٢,٨٠٣)	صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٦,٨٦١,٧٠٤	٥,٢٧٠,٢٢٧	في ٣١ ديسمبر
<hr/>	<hr/>	<hr/>

يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات المدرجة بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشط (المستوى ١) (إيضاح ٢٧). تقع جميع الاستثمارات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تشمل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٢,٣٨٢,٩١٠ ألف درهم (٢٠٢٣ ديسمبر: ٣,٧٦٣,٨٨٥ ألف درهم) مقابل الاستثمار في أسهم الجهات ذات العلاقة (إيضاح ١١).

يتم تقديم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة البالغة ٤,٢٧٥,١٩٥ ألف درهم (٢٠٢٣: ٦,١٥٨,٠٣٤ ألف درهم) كضمان لقرض البنوكية (إيضاح ١٧) التي تم الحصول عليها لتمويل شراء الأسهم المدرجة والسفن.

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	ذمم مدينة تجارية ينزل: مخصص خسارة ائتمانية متوقعة
٢٣٣,٤٨٩ (١,٦٠٥)	٣١٧,٣٠٦ (١,٨٤٨)	ذمم مدينة تجارية
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٢٣١,٨٨٤	٣١٥,٤٥٨	دفعات مقدمة لموردين
١٣٦,٧٤٨	٩٥,٤٢٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢١,٠٦٨	٢٠,٧٨٧	تأمينات عماله
٢,١٤٩	٥,٥٨٧	توزيعات أرباح مدينة
١,٢٤١	٦٠,٧٠٠	ذمم مدينة أخرى
١٥٧	١٧٧	
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٣٩٣,٢٤٧	٤٩٨,١٣٧	
<hr/>	<hr/>	<hr/>

إن معدل فترة الإئتمان على الذمم المدينة التجارية هو ٦٠ يوماً (٢٠٢٣: ٦٠ يوماً). لا يتم تحويل أية فوائد على الذمم المدينة التجارية. اعتمدت المجموعة سياسة التعامل فقط مع أطراف لديهم مقدرة ائتمانية جيدة. يتم تقييم الجودة الائتمانية قبل قبول أي عميل جديد. في نهاية فترة التقرير، يتضمن إجمالي رصيد الذمم المدينة على مبلغ ٢٢٩,٩٥٢ ألف درهم (٢٠٢٣: ٢١٨,٩٧٩ ألف درهم) تمثل نسبة ٧٢٪ (٢٠٢٣: ٩٤٪) من إجمالي الذمم المدينة مستحق من ٥ (٢٠٢٣: ٥) عمالء رئيسيين للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع) ٩

تقوم المجموعة دائمًا بقياس مخصص انخفاض قيمة الدسم المدينة التجارية بمبلغ يعادل مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني. ويتم تغير خسائر الائتمان المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى الخبرة السابقة في التخلف عن السداد للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة حسب الحقائق الخاصة بالدين، والظروف الاقتصادية العامة للمجال الذي يعمل المدينون فيها وتقدير الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التغير.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذهم المدينة التجارية بناءً على مصروفه مخصص المجموعة. لغرض تحديد المخاطر، قامت المجموعة بفصل محفظة الذهم المدينة التجارية الخاصة بها إلى مجموعتين فرعتين هما "الذهب المدينة من المنشآت ذات العلاقة بالحكومة" و "الذهب المدينة من الشركات" بناءً على خسائر الائتمان التاريخية وأنماط الاسترداد من العملاء.

نجم مدينة تجارية						
قيمة		قيمة بشكل جماعي				
المجموع	بشكل فردي	٣٦٥-١٨١	١٨٠-١٤١	١٢٠-٦١	٦٠-١	لم تتجاوز فترة استحقاقها
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١٧,٣٠٦	-	٧٥,٥٠٣	١٠١,٩٦٧	٢٢,٥٤٢	٥٤,٣١٨	٦٢,٩٧٦
١,٨٤٨	-	٦٣٩	٥١٠	١١٣	٢٧٢	٣١٤
<hr/>						
عملاء من شركات						
معدل خسارة الائتمان المتوقعة						
إجمالي القيمة المدرجة المقدرة						
للنخاف عن السداد						
خسارة الائتمان المتوقعة على						
مدى العمر الزمني						
<hr/>						
٢٣٢,٧٤١	-	١٧,٠٠٨	٥٩,٦٥٢	١٠,٨٨٥	٦٠,٥١٧	٨٤,٦٧٩
٨٥٦	-	٢٧٤	١٦١	٢٩	١٦٣	٢٢٩
<hr/>						
عملاء من شركات						
معدل خسارة الائتمان المتوقعة						
إجمالي القيمة المدرجة المقدرة						
للنخاف عن السداد						
خسارة الائتمان المتوقعة على						
مدى العمر الزمني						
<hr/>						
٧٤٨	٧٤٨	-	-	-	-	-
٧٤٨	٧٤٨	-	-	-	-	-

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية على مدى العمر الزمني الذي تم الإعتراف به للذمم المدينة التجارية والأخرى بما يتفق مع النهج المبسط للمعيار الدولي للقارير المالية رقم ٩:

المجموع ألف درهم	المقيمة بشكل فردي ألف درهم	المقيمة بشكل جماعي ألف درهم	
١,٠١٩	٦٩	٩٥٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٥٨٦	٦٨٠	(٩٤)	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
١,٦٠٥	٧٤٩	٨٥٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٤٣	(٧٤٩)	٩٩٢	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
١,٨٤٨	-	١,٨٤٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠ موجودات عقود

موجودات العقد ألف درهم	موجودات العقد ألف درهم	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٠٣٤	٣,٥٩٢	موجودات العقد
١٢,٢٤٠	٧,٨٣٩	- عقود الإنشاء
		- تقديم الخدمات
١٢,٠٢١	-	تكليف العقد
٣٧,٢٩٥	١١,٤٣١	ينزل: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١,٣٢٢)	(٤١٢)	
٣٥,٩٧٣	١١,٠١٩	

إن المبالغ المتعلقة بموجودات العقد هي أرصدة مستحقة من العملاء بموجب عقود الإنشاء والتي تنشأ عندما تستلم المجموعة مدفوعات من العملاء بما يتماشى مع سلسلة من الإنجازات ذات العلاقة بالأداء. اعترفت المجموعة سابقاً بموجودات العقد لأي عمل تم إنجازه. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ سبق الاعتراف به كموجودات العقد إلى الذمم التجارية المدينة في الوقت الذي يتم فيه إصدار الفواتير للعميل.

إن جميع موجودات العقد متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٠ موجودات عقود (يتبع)

تقوم إدارة المجموعة دائمًا بقياس مخصص الخسارة على المبالغ المستحقة من العملاء بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني، مع الأخذ في الاعتبار خبرة التخلف عن السداد التاريخية والتوقعات المستقبلية لقطاع الإنشاءات.

لم يطرأ أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال فترة التقرير الحالي في تقدير مخصص الخسارة للبالغ المستحقة من العملاء بموجب عقود الإنشاء.

يوضح الجدول التالي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني التي تم الاعتراف بها لموجودات العقد وفقاً للنهج المبسط المبين في المعيار الدولي للنقارير المالية رقم ٩.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	في ١ يناير صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
ألف درهم	ألف درهم	
-	١,٣٢٢	
١,٣٢٢	(٩١٠)	
<hr/>	<hr/>	
١,٣٢٢	٤١٢	في ٣١ ديسمبر
<hr/>	<hr/>	

١١ جهات ذات علاقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع شركات ومؤسسات التي تدرج ضمن تعريف الجهة ذات العلاقة كما تم تعريفها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ /الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة. تتضمن الجهات ذات العلاقة المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة والمدراء الرئيسيين ومؤسسات خاضعة لملكية مشتركة و/أو لإدارة وسيطرة مشتركة، وشركائها وموظفي الإدارة الرئيسيين. يقرر المساهمون والإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المستلمة / المقمة من وإلى الجهات ذات العلاقة وكذلك الرسوم الأخرى.

تحفظ المجموعة بأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مستحق من جهة ذات علاقة (الشركة الأم النهائية) قرض إلى جهة ذات علاقة (مشروع مشترك)
ألف درهم	ألف درهم	
٣١,٧٧٨	٤,٥٩٥	
-	١١,٣٠٤	
<hr/>	<hr/>	
٤,٨١٢	٥,٣٦٦	مستحق إلى جهات ذات علاقة (خاضعة لسيطرة مشتركة)
<hr/>	<hr/>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١١ جهات ذات علاقة (پتبع)

معاملات مع جهات ذات علاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٣٦,٠٣٠</u>	<u>١٨,٧٤٢</u>	إيرادات
<u>١٢,٠٧٤</u>	<u>١١,٢٧٧</u>	مشتريات بضائع وخدمات
<u>٣,٦٦٣</u>	<u>١,٥٥٣</u>	مكافأة إدارية
<u>١,١٣٠</u>	<u>٢,٠٨٧</u>	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢٢)

قرض لجهة ذات علاقة

خلال العام ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتقييم قرض طويل الأجل لمشروع مشترك (أي جي سي مركز دبي للسلع المتعددة)، يشكل جزءاً من صافي الاستثمار في المشروع المشترك. يتم سداد القرض خلال ١٠ سنوات وفائدة ٧,٧٪ مستحقة القبض سنوياً. لا تطبق المجموعة طريقة محاسبة حقوق الملكية على هذه الأداة لأنها لا تخول المجموعة الحصول على حصة في صافي موجودات المشروع المشترك.

يتم الاحتفاظ بالقرض من قبل المجموعة ضمن نموذج عمل يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. ومن ثم يتم تصنيف القرض المقدم إلى المشروع المشترك بتكلفة مطفأة.

راجع الإيضاحات ١٢ و ١٧ للحصول على تفاصيل حول النقد لدى البنك وقروض للمجموعة مع البنك والذي يعتبر جهة ذو علاقه.

راجع إيضاح ٨ للحصول على تفاصيل استثمارات المجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الجهات ذات العلاقة.

قررت المجموعة أن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة لا تحمل مخاطر ائتمانية، وبالتالي لا ضرورة لتكوين مخصص خسارة محددة أو متوقعة على هذه الأرصدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

		١٢
		النقد ومرادفات النقد
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٠	٥٠٠	نقد في الصندوق
١٩٤,٧٥١	٣٦٤,٦٨٦	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٤٠,٨٧٧	٨٤,٤١١	ودائع ثابتة
_____	_____	
٢٣٥,٩٢٨	٤٤٩,٥٩٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٣,١٧٨)	(٣,٠٧٨)	ينزل: ودائع ثابتة تستحق لأكثر من ٩٠ يوم
_____	_____	
٢٣٢,٧٥٠	٤٤٦,٥١٩	النقد ومرادفات النقد
_____	_____	

ت تكون الودائع الثابتة من ودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنك محلي وتحمل معدلات فائدة تتراوح من ١٥٪ سنويًا إلى ٤,٦٪ سنويًا (٢٠٢٣: من ١٥٪ إلى ٥٪ سنويًا). حققت المجموعة إيرادات فوائد بمبلغ ٢,٨٦٧ ألف درهم خلال السنة (٢٠٢٣: ٦,١٦٢ ألف درهم).

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بسبب التخلف عن السداد حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في الدول ذات العلاقة. وفقاً لذلك، تقوم إدارة المجموعة بتقييم مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. لم يتجاوز أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير استحقاق السداد، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة في التخلف عن السداد ومعدلات الائتمان الحالية للبنك، قامت إدارة المجموعة بتقييم عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

يتم الاحتفاظ بالنقد لدى البنوك لدى بنك يعتبر كجهة ذو علاقة (إيضاح ١١).

١٣ ضريبة دخل الشركات

مصرف ضريبة الدخل

		١٣
		ضريبة دخل الشركات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣,٧٣١	ضريبة الدخل الحالية:
		رسوم ضريبة الدخل الحالية
_____	_____	
-	(٢٥)	ضريبة الدخل المؤجلة:
		فيما يتعلق باختيار على أساس التحقق لجميع الموجودات والمطلوبات
		الخاضعة للتقييم العادل أو اختبار انخفاض القيمة
_____	_____	
-	٣,٧٠٦	
_____	_____	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٣ ضريبة دخل الشركات (يتبع)

مصرف ضريبة الدخل (يتبع)

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات) لتنفيذ نظام ضريبة الشركات الجديد في دولة الإمارات العربية المتحدة. ينطبق نظام ضريبة الشركات الجديد على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠٢٣.

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

لاحقاً، تم استكمال قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بعدد من قرارات مجلس الوزراء في دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات). توفر هذه القرارات والتوجيهات التقسييرية الأخرى لسلطة الضرائب الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة تفاصيل هامة تتعلق بتنسق قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، وهي ضرورية لتقدير أثر قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على الشركة بشكل كامل.

تخضع المجموعة لأحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، وقد تم احتساب الضريبة الحالية حسب الاقتضاء في البيانات المالية الموحدة لسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.

سيخضع الدخل الخاضع للضريبة للمجموعة لأغراض ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ٩٪ من ضريبة الشركات.

في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٣، أصدرت وزارة المالية ("وزارة المالية") القانون الاتحادي رقم (٦٠) لسنة ٢٠٢٣، الذي يعدل أحكاماً محددة من قانون ضريبة الشركات لتسهيل تطبيق ضريبة الحد الأدنى المحلية في المستقبل بموجب قواعد ركيزة ٢ لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD).

من غير المتوقع حالياً أن تخضع عمليات المجموعة في الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة الحد الأدنى العالمي البالغ ١٥٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يتم تشريع الركيزة الثانية بعد بشكل جوهري في الإمارات العربية المتحدة. ومن المتوقع أن تقدم المالية مزيداً من التفاصيل حول التشريع. نقوم بمراقبة التطورات التشريعية عن كثب وسنقدم الإصلاحات الالزامية بعد مزيد من الإعلانات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٣ ضريبة دخل الشركات (يتبع)

فيما يلي تسوية رسوم السنة مع الخسارة قبل الضريبة:

الربح قبل الضرائب	ألف درهم	٢٠٢٣	٢٠٢٤
-	٤١,٤٥٢	ألف درهم	٢٠٢٤
_____	_____	_____	_____
التأثير الضريبي للمصاريف غير القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة	٣,٧٣٠	-	-
التأثير الضريبي للخصم القياسي	٣,٧٣٠	-	-
_____	_____	_____	_____
إجمالي ضريبة الدخل للسنة	٣,٧٣٠	٢٠٢٣	٢٠٢٤

إن معدل الضريبة الفعلي ٩٪ (٢٠٢٣٪). يعود مؤشر سعر دلتا لمعدل الضريبة الفعلي على أساس سنوي إلى نظام الضريبة على الشركات الجديد المعمول به في دولة الإمارات العربية المتحدة.

الضريبة المؤجلة

فيما يلي صافي موجودات الضريبة المؤجلة المعترف بها من قبل المجموعة خلال فترة التقرير الحالى نتيجة الفروق المؤقتة.

الضريبة المؤجلة بسبب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٢٥	ألف درهم	٢٠٢٣	٢٠٢٤
_____	_____	_____	_____	_____
-	٢٥	ألف درهم	٢٠٢٣	٢٠٢٤
_____	_____	_____	_____	_____
-	٢٥	ألف درهم	٢٠٢٣	٢٠٢٤
_____	_____	_____	_____	_____

استنتجت المجموعة إلى أن هناك تأثير ضريبي مؤجل في شكل الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة بمبلغ ٢٥ ألف درهم كما في تاريخ التقرير. يتكون رصيد موجودات الضريبة المؤجلة من فروقات مؤقتة بمبلغ ٢٧٧ ألف درهم (٢٠٢٣٪ لا شيء). تم تسجيل الضريبة المؤجلة فيما يتعلق باختيار الحق بموجب المادة ٢٠ (٣) من قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يتم تطبيق قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة بشكل فعال. وبناء على ذلك، لم تنشأ أي فروقات مؤقتة خلال السنة مما قد يؤدي إلى أي ضريبة مؤجلة ذات صلة للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٤ رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
=====	=====

يتكون رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل من ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم للسهم.

١٥ احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويطلب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي حتى يصبح الرصيد مساوياً لنصف رأس مال الشركة.

١٦ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	في ٣١ ديسمبر
ألف درهم	ألف درهم	في ٣١ ديسمبر
١٤,١٨٤	١٩,٨٦٢	في ١ يناير
٦,٥٨٠	٢٨٢	محمل للسنة
(٩٠٢)	(٣,٣١٩)	مدفوع خلال السنة
=====	=====	=====
١٩,٨٦٢	١٦,٨٢٥	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	=====

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)**

١٧ قروض بنكية

حصلت المجموعة على قروض من بنك محلي (جهة ذو علاقة) لتمويل شراء بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وشراء السفن (إيضاحات ٥ و ٨ و ١١).

أ. يتم تسديد القرض بمبلغ ١,٢٠٠,٣٥٣ ألف درهم على قسطين متساوين في السنوات ٢٠٢٥ و ٢٠٢٧ و ٢٠٢٨ ويحمل معدلات فائدة في حدود ٢,٨٥٪ سنويًا. إن القرض مضمون مقابل بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨) والتخصيص لإيرادات توزيعات الأرباح ذات الصلة. التزمت المجموعة بتعهدات القرض المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ب. يتم سداد القرض بمبلغ ٢٣٦,٠٠٠ ألف درهم على قسطين متساوين في السنوات ٢٠٢٥ و ٢٠٢٧ و ٢٠٢٨ ويحمل معدلات فائدة في حدود ٣,٥٠٪ سنويًا. إن القرض مضمون مقابل بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨) والتخصيص لإيرادات توزيعات الأرباح ذات الصلة. التزمت المجموعة بتعهدات القرض المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ج. يتم تسديد القرض بمبلغ ٣٨٣,٠٠٠ ألف درهم على قسطين متساوين في السنوات ٢٠٢٥ و ٢٠٢٧ و ٢٠٢٩ ويحمل معدلات فائدة ٣ أشهر إيبور زائد ١,٧٥٪ سنويًا. إن القرض مضمون مقابل بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨) والتخصيص لإيرادات توزيعات الأرباح ذات الصلة. التزمت المجموعة بتعهدات القرض المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

د. يتم تسديد القرض بمبلغ ٣٦٧,٥٠٠ ألف درهم على قسطين متساوين في السنوات ٢٠٢٥ و ٢٠٢٧ و ٢٠٢٩ ويحمل معدلات فائدة ٣ أشهر إيبور زائد ١,٥٥٪ سنويًا. إن القرض مضمون مقابل بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨) والتخصيص لإيرادات توزيعات الأرباح ذات الصلة. التزمت المجموعة بتعهدات القرض المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ه. يتم تسديد القرض بمبلغ ٢٦٠,٠٠٠ ألف درهم على قسطين متساوين في السنوات ٢٠٢٥ و ٢٠٢٧ و ٢٠٢٩ ويحمل معدلات فائدة ٣ أشهر إيبور زائد ١,٥٥٪ سنويًا. إن القرض مضمون مقابل بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨) والتخصيص لإيرادات توزيعات الأرباح ذات الصلة. التزمت المجموعة بتعهدات القرض المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

و. يتم تسديد القرض بمبلغ ١١٠,٠٠٠ ألف درهم على قسطين متساوين في السنوات ٢٠٢٥ و ٢٠٢٧ و ٢٠٢٩ ويحمل معدلات فائدة ٣ أشهر إيبور زائد ١,٥٥٪ سنويًا. إن القرض مضمون مقابل بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨) والتخصيص لإيرادات توزيعات الأرباح ذات الصلة. التزمت المجموعة بتعهدات القرض المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)**

١٧ قروض بنكية (يتبع)

ز. يتم تسديد القرض بمبلغ ١٩٩,٢٦٩ ألف درهم على قسطين متساوين في السنوات ٢٠٢٥ و ٢٠٢٧ ويحمل معدلات فائدة ٣ أشهر إيبور زائد ١,٧٥٪ سنويًا. إن القرض مضمون مقابل بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨) والتخصيص لإيرادات توزيعات الأرباح ذات الصلة. التزمت المجموعة بتعهدات القرض المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ح. يتم تسديد القرض بمبلغ ٣١,٣٠٠ ألف درهم على قسطين متساوين في السنوات ٢٠٢٧ و ٢٠٢٩ ويحمل معدلات فائدة ٣ أشهر إيبور زائد ١,٥٥٪ سنويًا. إن القرض مضمون مقابل بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨) والتخصيص لإيرادات توزيعات الأرباح ذات الصلة. التزمت المجموعة بتعهدات القرض المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ط. يتم تسديد القرض بمبلغ ٧٢,٠٠٠ ألف درهم على قسطين متساوين في السنوات ٢٠٢٧ و ٢٠٢٩ ويحمل معدلات فائدة ٣ أشهر إيبور زائد ١,٥٥٪ سنويًا. إن القرض مضمون مقابل بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨) والتخصيص لإيرادات توزيعات الأرباح ذات الصلة. التزمت المجموعة بتعهدات القرض المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ي. يتم تسديد القرض بمبلغ ١٦,١٠٠ ألف درهم على قسطين متساوين في السنوات ٢٠٢٧ و ٢٠٢٩ ويحمل معدلات فائدة ٣ أشهر إيبور زائد ١,٥٥٪ سنويًا. إن القرض مضمون مقابل بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨) والتخصيص لإيرادات توزيعات الأرباح ذات الصلة. التزمت المجموعة بتعهدات القرض المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ك. يتم تسديد القرض بمبلغ ١٦,١٠٠ ألف درهم على قسطين متساوين في السنوات ٢٠٢٧ و ٢٠٢٩ ويحمل معدلات فائدة ٣ أشهر إيبور زائد ١,٥٥٪ سنويًا. إن القرض مضمون مقابل بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨) والتخصيص لإيرادات توزيعات الأرباح ذات الصلة. التزمت المجموعة بتعهدات القرض المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ل. يتم تسديد القرض بمبلغ ٣٢,٢٠٠ ألف درهم على قسطين متساوين في السنوات ٢٠٢٧ و ٢٠٢٩ ويحمل معدلات فائدة ٣ أشهر إيبور زائد ١,٥٥٪ سنويًا. إن القرض مضمون مقابل بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨) والتخصيص لإيرادات توزيعات الأرباح ذات الصلة. التزمت المجموعة بتعهدات القرض المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

م. يتم تسديد القرض بمبلغ ١٥,٦٢٠ ألف درهم على قسطين متساوين في السنوات ٢٠٢٧ و ٢٠٢٩ ويحمل معدلات فائدة ٣ أشهر إيبور زائد ١,٥٥٪ سنويًا. إن القرض مضمون مقابل بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨) والتخصيص لإيرادات توزيعات الأرباح ذات الصلة. التزمت المجموعة بتعهدات القرض المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ن. يتم تسديد القرض بمبلغ ١٥,٦٢٠ ألف درهم على قسطين متساوين في السنوات ٢٠٢٧ و ٢٠٢٩ ويحمل معدلات فائدة ٣ أشهر إيبور زائد ١,٥٥٪ سنويًا. إن القرض مضمون مقابل بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨) والتخصيص لإيرادات توزيعات الأرباح ذات الصلة. التزمت المجموعة بتعهدات القرض المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

س. يتم تسديد القرض بمبلغ ٤,٧٠٠ ألف درهم على قسطين متساوين في السنوات ٢٠٢٧ و ٢٠٢٩ ويحمل معدلات فائدة ٣ أشهر إيبور زائد ١,٥٥٪ سنويًا. إن القرض مضمون مقابل بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨) والتخصيص لإيرادات توزيعات الأرباح ذات الصلة. التزمت المجموعة بتعهدات القرض المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٧ قروض بنكية (يتبع)

ع. يتم تسديد القرض بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم على قسطين متساوين في السنوات ٢٠٢٧ و ٢٠٢٩ ويحمل معدلات فائدة ٣ أشهر إببور زائد ١,٥٥٪ سنوياً. إن القرض مضمن مقابل بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨) والتخصيص لإيرادات توزيعات الأرباح ذات الصلة. التزمت المجموعة بتعهدات القرض المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

فيما يلي الحركة في القروض البنكية:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	في ١ يناير مسحوبة خلال السنة مسددة خلال السنة
٢,٣٨٦,١٢٢	٢,٧٥٦,١٢٢	
٣٧٠,٠٠٠	٥٠٢,٩٠٨	
-	(١٩٩,٢٦٨)	
٢,٧٥٦,١٢٢	٣,٠٥٩,٧٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٧٥٦,١٢٢	١,٦٨١,٧٠١	الجزء غير المتداول
-	١,٣٧٨,٠٦١	الجزء المتداول
٢,٧٥٦,١٢٢	٣,٠٥٩,٧٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

خلال السنة، تكبدت المجموعة تكاليف تمويل بمبلغ ١٣٧,٣٧٨ ألف درهم (٢٠٢٣: ١٢٧,٠٤٤ ألف درهم) مقابل القروض البنكية. من إجمالي تكاليف التمويل، تم توزيع مبلغ ٦٨,٤٩١ ألف درهم (٢٠٢٣: ٧٠,٦٩٢ ألف درهم) لتكلفة المبيعات (إيضاح ٢١).

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	ذمم دائنة تجارية فائدة مستحقة السداد على قرض لأجل مستحقات وذمم دائنة أخرى
٣٣,٦٤٣	٧٣,٧٩٤	
٦٥,٧٨٨	٣٥,٨٧٤	
٣٧,٢٠٠	٣٧,٢٩٠	
١٣٦,٦٣١ (٣٨,٨٤٩)	١٤٦,٩٥٨	ينزل: فائدة مستحقة غير متداولة
٩٧,٧٨٢	١٤٦,٩٥٨	

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)**

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى (يتبع)

إن معدل فترة الإنتمان على مشتريات البضائع والخدمات هو ٩٠ يوماً (٢٠٢٣: ٩٠ يوماً). قامت المجموعة بوضع سياسات لإدارة المخاطر المالية للتأكد من دفع الالتزامات الدائنة في حدود فترة الإنتمان المحددة. لا يتم تحويل أية فوائد على أرصدة الذمم الدائنة التجارية.

تشمل المستحقات والذمم الدائنة الأخرى استحقاق مكافآت الموظفين، أتعاب الإدارة وضريبة القيمة المضافة المستحقة.

١٩ مطلوبات العقد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مبالغ مستلمة مقدماً من عملاء
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٤,١٥٣	١٤٣,٧٠٤	

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل. عندما يدفع العميل مقابل البضائع قبل تسليم البضائع والخدمات الموعودة المقدمة للعميل، فإنه يتم الاعتراف بسعر المعاملة المستلم للمجموعة كمطلوبات العقد حتى يتم تحويل السيطرة على البضائع والخدمات الموعودة إلى العميل.

٢٠ إيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود مع العملاء مقابل تحويل البضائع والخدمات على مدى الوقت وفي نقطة زمنية في خطوط الإنتاج الرئيسية التالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	تصنيف الإيرادات - في نقطة زمنية
ألف درهم	ألف درهم	تقديم الخدمات
٨٥٩,١١٢	٩٧٩,٣٦٦	

٣٦٥,٧٣٣	٣٠١,٠٥٢	تصنيف الإيرادات - على مدى الوقت
٧,٢٧٠	٩٩٤	إيرادات استئجار
		إيرادات الإنشاءات
١,٢٣٢,١١٥	١,٢٨١,٤١٢	

يتم تحقيق جميع إيرادات المجموعة من العمليات التي تتم داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن سعر المعاملة المخصص (بشكل جزئي) لالتزامات الأداء غير المستوفية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ موضح أدناه:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيرادات الإنشاءات المتبقية
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٦٦	٥٧٢	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢١ تكلفة المبيعات

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	٢١ تقديم الخدمات عقود الإنشاءات
١,٠٨٣,٠١٢ ٥,٢٢٦	١,١٢٨,٣٤٦ ٢٣٢	
١,٠٨٨,٢٣٨	١,١٢٨,٥٧٨	

يتم توزيع تكلفة المبيعات كما يلي:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	٢١ تكلفة مباشرة تكلف تمويل على قروض لأجل (إيضاح ١٧) تكليف موظفين استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥) استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٦) تكليف تمويل على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٦)
٨٨١,٠٠٣ ٧٠,٦٩٢ ٦٩,٧٨٣ ٦٥,٩٧٧ ٤٧٧ ٣٠٦	٩١١,٧٤٦ ٦٨,٤٩١ ٦٧,٧٤٧ ٧٣,٣٤٠ ٦,٩٦٧ ٢٨٨	
١,٠٨٨,٢٣٨	١,١٢٨,٥٧٩	

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٢ تكليف موظفين مخصص خسارة انخفاض قيمة ديون مشكوك في تحصيلها إصلاحات وصيانة استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥) مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ١١) أتعاب قانونية ومهنية أخرى
٢٧,٧٧٣ ١,٩٠٨ ١,٦٥٠ ١,٢٥٣ ١,١٣٠ ٦١٦ ٢,٨٦٩	٣٣,١١٧ ٢٤٤ ٣,٢٠٨ ١,٨٦٢ ٢,٠٠٨٧ ٧٥٩ ٥,٤٣٤	
٣٧,١٩٩	٤٦,٧١١	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

		٢٣	تكاليف تمويل
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم	ألف درهم		
٥٦,٣٥٢	٦٨,٨٨٧		مصاريف فوائد على قروض بنكية (إيضاح ١٧)
٤٨٣	٣١٨		رسوم بنكية أخرى
<hr/> ٥٦,٨٣٥	<hr/> ٦٩,٢٠٥		

		٤	إيرادات / (مصاريف) أخرى
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم	ألف درهم		
٦,٨٣٠	٦٤,٤٨٤		إيرادات توزيعات أرباح
-	١,٢٨٣		عكس مخصصات
-	١٦٦		مكسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
٧	١,٧٧٨		إيرادات أخرى
-	(١,٥٨٥)		خسارة في الحقوق المحولة في صفقة البيع وإعادة التأجير
<hr/> ٧	<hr/> ٦٦,١٢٦		

٢٥ الاستحواذ على شركة دي تي ئي سي انسترز ليمتد

في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من رأس المال المصدر لشركة دي تي ئي سي انسترز ليمتد للحصول على السيطرة على دي تي ئي سي انسترز ليمتد. إن دي تي ئي سي انسترز ليمتد هي شركة تقوم بتقديم مشاركة صناعية مستقلة ومتخصصة وخدمات الأولية لسوق الدفاع والأمن العالمي في المقام الأول في الصناعة البحرية. وهي مؤهلة كشركة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال. تم الاستحواذ على دي تي ئي سي انسترز ليمتد لتوسيع الأعمال.

إن المحاسبة عن اندماج الأعمال غير مكتملة فيما يتعلق بتقييم كافة الموجودات والمطلوبات والبدل المحتمل. وبالتالي، تم تحديد المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة باندماج الأعمال بشكل مؤقت فقط بدون أي قيمة عائدة إلى الموجودات غير الملحوظة التي تم الإستحواذ عليها القابلة للتحديد بشكل منفصل.

يلخص الجدول التالي البدل المدفوع والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذة في تاريخ الاستحواذ، ومبالغ الإيرادات والخسائر التي تم الاستحواذ عليها منذ تاريخ الاستحواذ المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٥ الاستحواذ على شركة دي تي ئي سي انسترز ليمند (يتبع)

٢٠٢٤		
ألف درهم		
٣٣٥		
(١٤٢)		
١٩٣		
		إجمالي البدل
		ينزل: نقد من أعمال في تاريخ الاستحواذ
		صافي البدل النقدي
		الموجودات القابلة للتحديد والمكتسبة والمطلوبات المقبولة:
١٤٢		نقد لدى البنوك
١,١٢٢		ذمم مدينة أخرى
٦		ودائع مدينة
(١,٠١٣)		مصاريف مستحقة
٢٥٧		
		مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد المكتسبة
-		
(٥٧)		
		إيرادات - ما بعد الاستحواذ
		خسارة - ما بعد الاستحواذ

٢٦ مطلوبات طارئة والتزامات رأسمالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٥٣٩	١٠٢,٤٥٠	
		ضمانات بنكية
١,١٥٩,٢٦٨	٥٠٥,٤٩٩	
		التزامات رأسمالية

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه خلال المسار الاعتيادي للأعمال التي يفرض عليها البنك رسوماً بنسبة ١٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٢٠٢٣٪ سنوياً).

الترمت المجموعة باستثمار إضافي بمبلغ ٣٤٠,٣٠٨ ألف درهم (٢٠٢٣: ٣٩٣,٩٨٦ ألف درهم) في مشاريع مشتركة. علاوة على ذلك، لدى المجموعة التزامات رأسمالية بإجمالي مبلغ ٧٦٥,٢٨٢ ألف درهم (٢٠٢٣: ١٦٥,١٩١ ألف درهم) مقابل بناء ٢ (٢٠٢٣: أربع) سفن.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)**

٢٧ الأدوات المالية

إن تفاصيل أهم معلومات السياسات المحاسبية والأساليب المستخدمة بما فيها قواعد الإدراج، أساس القياس وأساس الإعتراف بالإيرادات والمصاريف المتعلقة بكل بند من بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات الملكية تم الإفصاح عنها في إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة.

١/٢٧ تصنيفات وفئات الأدوات المالية وقيمها العادلة

يجمع الجدول التالي معلومات عن:

- فئات الأدوات المالية على أساس طبيعتها وخصائصها؛
- القيمة المدرجة للأدوات المالية؛
- القيم العادلة للأدوات المالية (باستثناء الأدوات المالية عندما تقارب القيمة المدرجة القيمة العادلة)؛ و
- مستويات التسلسل الهرمي لقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تم الإفصاح عن قيمتها العادلة.

تستند مستويات التسلسل الهرمي لقيمة العادلة من ١ إلى ٣ على الدرجة التي يمكن عندها ملاحظة القيمة العادلة:

- المستوى ١ قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية (يتبع) ٢٧

١/٢٧ تصنیفات وفئات الأدوات المالية وقيمها العادلة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

القيمة العادلة				القيم المدرجة				الموجودات المالية إسثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ذمم مدينة تجارية وأخرى موجودات عقود مستحق من جهات ذات علاقة أرصدة لدى البنوك
المجموع ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	المجموع ألف درهم	المقاسة بالتكلفة المطافأة أدوات حقوق الملكية	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أدوات حقوق الملكية		
٥,٢٧٠,٢٢٧	-	-	٥,٢٧٠,٢٢٧	٥,٢٧٠,٢٢٧	-	٥,٢٧٠,٢٢٧		
-	-	-	-	٣٨٣,٧٧٠	٣٨٣,٧٧٠	-		
-	-	-	-	١١,٠١٩	١١,٠١٩	-		
-	-	-	-	٤,٥٩٥	٤,٥٩٥	-		
-	-	-	-	٤٤٩,٥٩٧	٤٤٩,٥٩٧	-		
<hr/>				<hr/>				المطلوبات المالية قروض بنكية فوائد مستحقة مطلوبات عقود الإيجار ذمم دائنة تجارية وأخرى مستحق إلى جهات ذات علاقة
٥,٢٧٠,٢٢٧	-	-	٥,٢٧٠,٢٢٧	٦,٠٥٨,٣٣٠	٨٤٨,٩٨١	٥,٢٧٠,٢٢٧		
-	-	-	-	٣,٠٥٩,٧٦٢	٣,٠٥٩,٧٦٢	-		
-	-	-	-	٣٥,٨٧٤	٣٥,٨٧٤	-		
-	-	-	-	٥٧٧,٧٤٩	٥٧٧,٧٤٩	-		
-	-	-	-	١٤٦,٩٥٨	١٤٦,٩٥٨	-		
-	-	-	-	٥,٣٦٦	٥,٣٦٦	-		
<hr/>				٣,٨٢٥,٧٠٩	٣,٨٢٥,٧٠٩	-		
<hr/>				<hr/>				

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية (يتبع)

١/٢٧ تصنيفات وفئات الأدوات المالية وقيمها العادلة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

القيمة العادلة				القيمة المدرجة				القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أدوات حقوق الملكية	٢٠٢٣ ديسمبر في
المجموع ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	المجموع ألف درهم	المقاسة بالتكلفة المطفأة ألف درهم	القيمة المدرجة ألف درهم			
٦,٨٦١,٧٠٤	-	-	٦,٨٦١,٧٠٤	٦,٨٦١,٧٠٤	-	٦,٨٦١,٧٠٤			
-	-	-	-	٢٣٥,٤٣١	٢٣٥,٤٣١	٢٣٥,٤٣١			
-	-	-	-	٣٥,٩٧٣	٣٥,٩٧٣	٣٥,٩٧٣			
-	-	-	-	٣١,٧٧٨	٣١,٧٧٨	٣١,٧٧٨			
-	-	-	-	٢٣٥,٦٢٨	٢٣٥,٦٢٨	٢٣٥,٦٢٨			
<hr/>				<hr/>				<hr/>	
٦,٨٦١,٧٠٤	-	-	٦,٨٦١,٧٠٤	٧,٤٠٠,٥١٤	٥٣٨,٣١٠	٦,٨٦١,٧٠٤			
<hr/>				<hr/>				<hr/>	
-	-	-	-	٢,٧٥٦,١٢٢	٢,٧٥٦,١٢٢	٢,٧٥٦,١٢٢			
-	-	-	-	٦٥,٧٨٨	٦٥,٧٨٨	٦٥,٧٨٨			
-	-	-	-	٦,١٦١	٦,١٦١	٦,١٦١			
-	-	-	-	٧٠,٨٤٣	٧٠,٨٤٣	٧٠,٨٤٣			
-	-	-	-	٤,٨١٢	٤,٨١٢	٤,٨١٢			
<hr/>				<hr/>				<hr/>	
-	-	-	-	٢,٩٠٣,٧٢٦	٢,٩٠٣,٧٢٦	٢,٩٠٣,٧٢٦			
<hr/>				<hr/>				<hr/>	

الموجودات المالية
إسثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة
ذمم مدينة تجارية وأخرى
موجودات عقود
مستحق من جهات ذات علاقة
أرصدة لدى البنوك

المطلوبات المالية
قروض بنكية
فوائد مستحقة
مطلوبات عقود الإيجار
ذمم دائنة تجارية وأخرى
مستحق إلى جهات ذات علاقة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية (يتبع)

١/٢٧ تصنيفات وفئات الأدوات المالية وقيمها العادلة (يتبع)

القيمة العادلة لموجودات المجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر

يتم قياس الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يعرض الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية (على وجه الخصوص، أسلوب (تقنيات) التقييم والمدخلات المستخدمة).

مدخلات هامة	تقنية التقييم والمدخلات الرئيسية	الموجودات المالية
علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة لللاحظة بالقيمة العادلة	غير قابلة لللاحظة	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨)
لا ينطبق	أسعار العطاءات المدرجة في سوق نشط.	لم يكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنة الحالية أو السابقة.

٢/٢٧ أهداف إدارة المخاطر المالية

تقوم الإدارة المالية للمجموعة بمراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات المجموعة. تتضمن هذه المخاطر - مخاطر السوق، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تقوم المجموعة بالدخول أو التجارة في الأدوات المالية بما فيها الأدوات المالية المشتقة لغرض المضاربة أو لإدارة المخاطر.

٣/٢٧ مخاطر السوق

تعود مخاطر السوق إلى خطر أن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم سوف تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن أنشطة المجموعة تعرّضها بشكل أساسي للمخاطر المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تقوم المجموعة ببعض المعاملات السائدة بالعملات الأجنبية؛ ونتيجة لذلك، تنشأ حالات التعرض لنزلبات أسعار الصرف. تتم إدارة تعرضات أسعار الصرف ضمن معايير السياسة المعتمدة باستخدام عقود الصرف الأجنبي الآجلة. إن المبالغ المدرجة لأهم الموجودات والمطلوبات المالية النقدية للمجموعة بعملات أجنبية في تاريخ التقرير هي كما يلي:

٢٠٢٣		٢٠٢٤		الاليور
الموجودات	المطلوبات	الموجودات	المطلوبات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	الدولار الأمريكي
٦٣,٨٩٤	٨,٣١٢	١٤٦,٠٥٧	٣٧,٣٧٠	الجنيه الإسترليني
١١١,١٥٩	٨,٤٢١	١٤٩,٠٧٧	١٩,١٦٠	الدولار الأسترالي
١٣,٢٥٦	٤٥٨	١,٥٠١	٢٢٩	الروبية الهندية
١٨٥	-	٥	-	الدولار السنغافوري
-	١١	-	٩٤	روبية سيشل
١٩	٢٤	-	-	راند جنوب أفريقيا
-	٣٨	-	-	
٥	-	-	٨	

تحليل حساسية العملات الأجنبية

تعرض المجموعة بشكل رئيسي إلى الدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني والاليور. إن سعر صرف الدرهم الإماراتي مرتبط بالدولار الأمريكي وبالتالي تعتبر المخاطر المرتبطة به غير جوهرية.

استناداً إلى تحليل الحساسية إلى زيادة/نقص بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٣: ٢٠٢٣٪) في الاليور مقابل الدرهم الإماراتي مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة كان من الممكن أن يكون أقل أو أعلى بمبلغ ١٠,٨٦٩ ألف درهم (٢٠٢٣: أقل/أعلى بمبلغ ٥,٥٥٨ ألف درهم).

استناداً إلى تحليل الحساسية إلى زيادة/نقص بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٣: ٢٠٢٣٪) في الجنيه الإسترليني مقابل الدرهم الإماراتي مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة كان من الممكن أن يكون أقل أو أعلى بمبلغ ١٢٧ ألف درهم (٢٠٢٣: أقل/أعلى بمبلغ ١,٢٨٠ ألف درهم).

استناداً إلى تحليل الحساسية إلى زيادة/نقص بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٣: ٢٠٢٣٪) في الدولار الأسترالي مقابل الدرهم الإماراتي مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة كان من الممكن أن يكون أقل أو أعلى بمبلغ ٠٥٧ ألف درهم (٢٠٢٣: أقل/أعلى بمبلغ ١٨,٥ ألف درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية (يتبع)

٣/٢٧ مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر سعر الفائدة

تشاً مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على صافي تكاليف التمويل للمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على القروض البنكية التي تحمل أسعار فائدة ثابتة، والتي تم إدراجها في الإيضاح ١٥. تحاول المجموعة بشكل عام تقليل مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة أسعار الفائدة في السوق عن كثب.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التعرضات لأسعار الفائدة للمطلوبات المالية التي تحمل فائدة، بافتراض أن مبلغ المطلوبات بنهاية فترة التقرير قد كان قائم طوال السنة.

لو كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بمعدل ١٠٠ نقطة أساس مع إبقاء جميع المتغيرات ثابتة، فإن ربح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ سوف ينخفض / يزيد بمبلغ ٣٠,٥٩٧ ألف درهم. يعود هذا بشكل رئيسي إلى تعرض المجموعة لأسعار الفائدة على قروضها ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

مخاطر أسعار الأسهم

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار السوق فيما يتعلق باستثماراتها المدرجة. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر السوق من خلال الاحتفاظ بمحفظة متنوعة وعن طريق المراقبة المستمرة للتطورات في السوق. بالإضافة إلى ذلك، تراقب المجموعة بفعالية العوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة الأسهم والسوق، بما في ذلك تحليل الأداء التشغيلي والمالي للشركات المستثمر فيها.

تحليل حساسية أسعار الأسهم

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه بناءً على التعرض لمخاطر أسعار الأسهم في تاريخ التقرير، إذا كانت أسعار الأسهم أعلى / أقل بنسبة ٥٪، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن استثمارات المجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وربح السنة سوف تزيد / تنخفض بمبلغ ٢٦٣,٥١١ ألف درهم (٢٠٢٣: ٣٤٣,٠٨٥ ألف درهم) نتيجة حركة أسعار السوق.

إن الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية أعلاه لم تتغير بشكل هام عن السنة السابقة.

٤/٢٧ إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى خطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، إن تعرض المجموعة لأقصى حد لمخاطر الائتمان دون مراعاة أي ضمانات محفظة بها أو تحسينات ائتمانية أخرى، مما سوف يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة بسبب تخلف الأطراف المقابلة من الوفاء بالالتزامات والضمانات المالية المقدمة من قبل المجموعة تشاً من:

- القيمة المدرجة للموجودات المالية المعترف بها كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد.

من أجل تقليل مخاطر الائتمان إلى الحد الأدنى، قامت الإدارة بتطوير والحفاظ على تصنيفات مخاطر المجموعة الائتمانية لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التخلف عن السداد. يتم توفير معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة حيثما كانت متاحة، وإذا لم تكن متاحة، تستخدم الإدارة المعلومات المالية الأخرى المتاحة بشكل عام وسجلات المجموعة التجارية لتصنيف عملائها الرئيسيين والمدينيين الآخرين. يتم مراقبة تعرض المجموعة وتصنيفها الائتماني لأطرافها بشكل مستمر وتتوزع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)**

٢٧ الأدوات المالية (يتبع) ٢٧

٤/٤ إدارة مخاطر الائتمان (يتبع)

يوضح الجدول أدناه جودة الائتمان للموجودات المالية وموجودات العقد، وكذلك تعرض المجموعة لأعلى حد لمخاطر الائتمان من خلال تصنيف مخاطر الائتمان.

تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	تصنيفات الائتمان الداخلية	إيضاحات	ال عمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص خسارة القيمة	صافي القيمة المدرجة
٩	١٠	١١	١٢	١٢	٣١	٣١	٣١
نم مدينة تجارية	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٣١٧,٣٠٦	(١,٨٤٨)	٣١٥,٤٥٨	
موجودات عقود	لا ينطبق	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	١١,٤٣١	(٤١٢)	١١,٠١٩	
مستحق من جهات ذات علاقة	لا ينطبق	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	٤,٥٩٥	-	٤,٥٩٥	
أرصدة لدى البنوك	لا ينطبق	AA	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	٤٤٩,٠٩٧	-	٤٤٩,٠٩٧	
نم مدينة أخرى	لا ينطبق	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٦٦,٤٦٤	-	٦٦,٤٦٤	
نم مدينة تجارية	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٢٣٣,٤٨٩	(١,٦٠٥)	٢٣١,٨٨٤	
موجودات عقود	لا ينطبق	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٣٧,٢٩٥	(١,٣٢٢)	٣٥,٩٧٣	
مستحق من جهات ذات علاقة	لا ينطبق	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	٣١,٧٧٨	-	٣١,٧٧٨	
أرصدة لدى البنوك	لا ينطبق	AA	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	٢٣٥,٦٢٨	-	٢٣٥,٦٢٨	
نم مدينة أخرى	لا ينطبق	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٣,٥٤٧	-	٣,٥٤٧	

(١) بالنسبة للذمم المدينة التجارية، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدار العمر الزمني. تقوم المجموعة بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة لهذه البنود باستخدام مصفوفة مخصص، يتم تقييرها على أساس الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان استناداً إلى حالة تجاوز فترة استحقاق المدينون، مع تعديلها حسبما يكون ملائماً لتعكس الظروف الحالية وتغيرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وبالتالي، تم عرض مخاطر الائتمان لهذه الموجودات بناءً على حالة تجاوز فترة الاستحقاق من حيث شروط مخصص ماتريكس.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية (يتبع) ٢٧

٥/٢٧ إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق فريق المساهمين، الذي قام بإعداد سياسة إدارة مخاطر سيولة مناسبة وذلك لإدارة متطلبات المجموعة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق بالاحتفاظ باحتياطيات كافية من خلال المراقبة بشكل مستمر للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومتابقة تواريخ استحقاق المدفوعات والمطلوبات المالية. يوضح الجدول التالي تفاصيل الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمجموعة لمطلوباتها المالية غير المتنفية. تم إعداد الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة لمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن للمجموعة أن تدفعه.

المجموع ألف درهم	أكثر من ثلاث سنوات ألف درهم	بين سنة وثلاث سنوات ألف درهم	خلال سنة واحدة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣,٠٥٩,٧٦٢	٣٠٣,٦٤١	١,٣٧٨,٠٦٠	١,٣٧٨,٠٦١	قرصون بنكية
٣٥,٨٧٤	-	-	٣٥,٨٧٤	فوائد مستحقة
١٤٦,٩٥٨	-	-	١٤٦,٩٥٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٧٧,٧٤٩	٢٥٢,١٦٠	٢٥٤,٠٦٦	٧١,٥٢٣	مطلوبات عقود الإيجار
٥,٣٦٦	-	-	٥,٣٦٦	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٣,٨٢٥,٧٠٩	٥٥٥,٨٠١	١,٦٣٢,١٢٦	١,٦٣٧,٧٨٢	
٢,٧٥٦,١٢٢	١,٦٦٢,٦٩٥	١,٠٩٣,٤٢٧	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٥,٧٨٨	٣٨,٨٤٩	-	٢٦,٩٣٩	قرصون بنكية
٧٠,٨٤٣	-	-	٧٠,٨٤٣	فوائد مستحقة
٦,١٦١	-	٥,٧٧٤	٣٨٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤,٨١٢	-	-	٤,٨١٢	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٩٠٣,٧٢٦	١,٧٠١,٥٤٤	١,٠٩٩,٢٠١	١٠٢,٩٨١	مستحق إلى جهات ذات علاقة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٧ الأدوات المالية (يتبع)

٦/٢٧ إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال لضمان أنها قادرة على الاستمرار بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى لحقوق الملكية. لا يوجد لدى المجموعة هدف محدد لتكوين رأس المال ونسبة معينة بخصوص إدارة مخاطر رأس المال. إن استراتيجية المجموعة بقيت بدون تغيير عن السنة السابقة.

في نهاية السنة، كانت نسبة المديونية كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٧٥٦,١٢٢	٣,٠٥٩,٧٦٢	الدين
(٢٣٢,٧٤١)	(٤٤٩,٥٩٧)	النقد ومرادفات النقد
<hr/>	<hr/>	
٢,٥٢٣,٣٨١	٢,٦١٠,١٦٥	صافي الدين
<hr/>	<hr/>	
٥,٩٠٢,١٧٨	٤,٤٣٢,٧٩٩	حقوق الملكية
<hr/>	<hr/>	
%٤٣	%٥٨	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية
<hr/>	<hr/>	

٢٨ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم من خلال قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم احتساب العائد المخفض للسهم من خلال قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بتأثير الأدوات المخفضة.

يعكس الجدول التالي الأرباح ومعلومات الأسهم المستخدمة في احتساب العائد على السهم:

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(١,٠٢٥,٠٨٢)	(١,٤٦٩,٣٧٨)	خسارة السنة (ألف درهم)*
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة (ألف)
(١,٠٢٥)	(١,٤٦٩)	الخسارة الأساسية للسهم الواحد (درهم)

* تتضمن (خسارة)/ربح لسنة الحالية تغير في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لم يتم عرض أي أرقام لربح السهم المخفض حيث أن المجموعة لم تقم بإصدار أي أدوات قد يكون لها تأثير على ربحية السهم عند استخدامها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٩ معلومات القطاع

ترافق الإدارة النتائج التشغيلية لقطاعاتها بغرض اتخاذ القرار بشأن تخصيص الموارد وتقدير الأداء. يتم تقدير الأداء القطاعي على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية ويتم قياسه بشكل متز�ن مع الربح أو الخسارة التشغيلية في البيانات المالية الموحدة.

لأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة في ثلاثة قطاعات، وهي الاقتصاد الأزرق (الشحن التجاري، شحن البضائع، التجارة والأصول البحرية)، اليخوت (الإدارة، الصيانة، طاقم العمل والعمليات)، الابتكار والدفاع والتدريب (الطباعة ثلاثة الأبعاد، خدمات الصيانة، التدريب، الأنظمة غير المأهولة وتطوير القدرات)، والبناء والتكتنولوجيا (المباني الجديدة، بناء القوارب، بناء السفن، الهندسة المعمارية والهندسة البحرية، الاستشارات، الأنظمة غير المأهولة، التدريب).

يمثل الجدول التالي معلومات الإيرادات والربح/ (الخسارة) المتعلقة بقطاعات التشغيل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣:

المجموع ألف درهم	الابتكار والدفاع والتدريب ألف درهم	اليخوت ألف درهم	الاقتصاد الأزرق ألف درهم	٢٠٢٤ ديسمبر إيرادات القطاع تكلف القطاع المباشرة
١,٢٨١,٤١٢ (١,١٢٨,٥٧٩)	٦٤,١٧٦ (٦٦,١٣٠)	٩١٦,١٨٣ (٨١٨,٠٣٤)	٣٠١,٠٥٢ (٢٤٤,٤١٥)	٢٠٢٤ ديسمبر إيرادات القطاع تكلف القطاع المباشرة
١٥٢,٨٣٣	(١,٩٥٤)	٩٨,١٤٩	٥٦,٦٣٧	إجمالي ربح/ (خسارة) القطاع
١,٢٣٢,١١٥ (١,٠٨٨,٢٣٨)	٤٥,٧٤٢ (٥٥,٦٦٤)	٨٢٠,٦٤٠ (٧٣٠,٥١٧)	٣٦٥,٧٣٣ (٣٢٠,٥٧)	٢٠٢٣ ديسمبر إيرادات القطاع تكلف القطاع المباشرة
١٤٣,٨٧٧	(٩,٩٢٢)	٩٠,١٢٣	٦٣,٦٧٦	إجمالي ربح/ (خسارة) القطاع

٣٠ اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٥.