

الليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

التقارير والبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركتها التابعة

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صفحات

جدول المحتويات

١

تقرير مجلس الإدارة

٨-٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل

١٠-٩

بيان المركز المالي الموحد

١٢-١١

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

١٣

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

١٥-١٤

بيان التدفقات النقدية الموحد

٨٥-١٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاه التابعة
تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

يسرا مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي والبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة اليك القابضة (مساهمة عامة) ("الشركة") وشركاه التابعة ("المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في أعمال المقاولات الهندسية والإنشائية المتعلقة بإنشاء المباني وتطوير مشاريع البنية التحتية، وأعمال الحفر والأعمال المدنية، وإنشاء وتشغيل مصانع العمليات الصناعية. وتقوم المجموعة بتنفيذ أعمال المقاولات العامة في مجالات الهندسة المدنية والملكية والكهربائية والبحرية، إضافة إلى الأعمال الإنشائية المدنية وأعمال الأنابيب الخاصة بالعمليات الصناعية، وأعمال الإيقاف والصيانة الدورية، وتقديم خدمات الصيانة لجميع أنواع مصانع العمليات وصيانة المباني. كما تشارك المجموعة في تنفيذ المشاريع الصناعية ومشاريع النفط والغاز البرية والبحرية، إلى جانب المشاريع التجارية، والاستثمار في المشاريع الصناعية وتأسيسها وإدارتها.

النتائج والحركة في الأرباح المحتجزة

بلغت الإيرادات للسنة ١٢,٦٠٤ مليون درهم مقارنة بإيرادات قدرها ٨,١٠١ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبلغ إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى مالكي الشركة ٦٤٠ مليون درهم مقارنة بمبلغ ٣٤٣ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الحركة في الأرباح المحتجزة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	الأرباح المحتجزة في بداية السنة
٨١٧,٨٨٥	٩١٣,٠٦٦	إجمالي الربح العائد إلى مالكي الشركة
٣٦٢,٤١٨	٦٨٦,٢٠٢	تحويل إلى إحتياطي قانوني
-	(١٢٢)	الاستحواذ على حصة غير مسيطرة في شركة تابعة (إيضاح ١)
-	(١٣,٥٣٩)	توزيعات الأرباح المسددة للمساهمين (إيضاح ٩)
(٢٤٢,٥٣٧)	(٢٦٥,٠٠٠)	إعادة بيان الأرباح المحتجزة وحقوق الملكية الأخرى
(٢٤,٧٠٠)	-	كما هو مبين في إيضاح ١ في صفحة ١٧
<hr/> ٩١٣,٠٦٦	<hr/> ١,٣٢٠,٦٧	<hr/> الأرباح المحتجزة في نهاية السنة

مذكرة الحسابات

إن السادة ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) مؤهلون لإعادة تعيينهم كمدققون حسابات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ وقد أعربوا عن استعدادهم لذلك. وقد تم إعادة تعيين ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) في ١١ فبراير ٢٠٢٦.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



باري روبي لويس
الرئيس التنفيذي



سعادة حسين ناصر لوتاه
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين
اليك القابضة (مساهمة عامة)
دبي
الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لمجموعة عليك القابضة (مساهمة عامة) ("الشركة") وشركاهـا التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات عن البيانات المالية الموحدة والتي تشمل معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

اسام الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) كما هو مطبق في عمليات تدقيق البيانات المالية الموحدة للكيانات ذات المصلحة العامة، بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للكيانات ذات المصلحة العامة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

تمثل أمور التدقيق الرئيسية، بموجب تقديرنا المهني، الأمور ذات الأهمية الجوهرية عند تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. لقد تم التطرق لهذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وكذلك في تكوين رأينا حولها، غير أننا لا نبدي رأينا منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يلي أمور التدقيق الرئيسية:

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي	الاعتراف وقياس الإيرادات من عقود الإنشاء
<p>لقد قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى، للتعامل مع أمر التدقيق الرئيسي:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم حول سير إجراءات الأعمال التي اعتمدها الإدارة لتحديد الإيرادات وقياس تكاليف العقود، بما في ذلك الضوابط الرئيسية في هذه العمليات; تقييم الضوابط الرئيسية المذكورة أعلاه لتحديد ما إذا كان قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب; تقييم سياسة المجموعة للاعتراف وقياس الإيرادات مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة): الاجتماع مع إدارة المشاريع التشغيلية لفهم أداء العقود؛ مراجعة الأحكام التي تم تطبيقها والتقديرات التي قدمتها الإدارة في تحديد تكاليف إنجاز العقود التي كانت قائمة في تاريخ التقرير، من خلال تنفيذ الإجراءات التالية: مراجعة شروط وأحكام العقد على أساس عينة؛ اختبار تقييم المطالبات والإختلافات، على أساس عينة، سواء ضمن إيرادات العقد أو تكاليف العقد من خلال اختبار تعليمات وعقود العملاء مع العملاء والموردين؛ اختبار التكاليف المالية المتوقعة، لعينة من العقود، من خلال مطابقة عينة من التكاليف مع اتفاقيات المقاولين من الباطن، ومن خلال مقابلات وزيارات ميدانية مع الإدارة التجارية والتشغيلية لتقدير تأثير أي مخاطر تجارية وتشغيلية على تقديرات التكاليف؛ و قمنا بتقدير، على أساس عينة، القدرة على تسليم العقود ضمن جداول زمنية محددة في الموازنة، بما في ذلك التأخير المحتمل في تسليم أعمال العقود، وقمنا بمراجعة للإنجاز الفعلي لمواعيد التسليم أو تواريخ الإنجاز المرحلية مقابل التواريف التعاقدية لتقدير التعرض لغرامات التأخير؛ 	<p>اعترفت المجموعة بإيرادات الإنشاءات (باستثناء إيرادات الإيجار ومبيعات البضائع) بمبلغ ١٢,٥ مليار درهم خلال السنة.</p> <p>يتم الاعتراف بهذه الإيرادات في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات الصلة ويتم قياسها بناء على نسبة إجمالي التكاليف المتکبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخ التقرير، مقارنةً بإجمالي التكاليف المقدرة للعقود عند إكمالها مضروبة في سعر العقد.</p> <p>يتطلب الاعتراف وقياس الإيرادات من الإدارة تطبيق تقديرات هامة وأحكام جوهرية. تشمل هذه التقديرات تحديد مرحلة الإنجاز والتكاليف اللازمة لإتمام عقود الإنشاء. تستند هذه التقديرات على الخبرة التاريخية للأعمال التي سيتم تنفيذها بعد تاريخ التقرير.</p> <p>قد تشمل الإيرادات من عقود الإنشاء أيضًا التعديلات والمطالبات، والتي يتم تحديدها إما بموجب متطلبات البدل المتغير أو تعديل العقد المدرجة ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة). ويتم الاعتراف بهذه الإيرادات على أساس كل عقد على حدة عندما تدعم الأدلة أنه من المرجح للغاية لا يشهد مبلغ الإيرادات المعترف بها عند تسوية يحدث انعكاس جوهرى في حالة عدم اليقين المرتبطة به لاحقًا.</p> <p>تُخضع المجموعة لعقود إنشاء تتضمن بنودًا تنص على تعويضات مقطوعة في حال حدوث تأخيرات أو عدم الوفاء بالمراحل التعاقدية. ويُتطلب قياس هذه التعويضات، التي تؤدي إلى انخفاض الإيرادات، من الإدارة بذل جهد كبير في التقدير وإجراء حسابات دقيقة لتحديد ما إذا كانت المجموعة مسؤولة عن هذه التعويضات، فضلاً عن تحديد حجمها.</p>	<p>الاعتراف وقياس الإيرادات من عقود الإنشاء</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى المسادة مساهمي اليك القابضة (مساهمة عامة) (تمة)
أمور التدقيق الرئيسية (تمة)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
الاعتراف وقياس الإيرادات من عقود الإنشاء (تمة)	
<p>لقد قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى، للتعامل مع أمر التدقيق الرئيسي: (تمة)</p> <ul style="list-style-type: none"> • الإستعانة بأخصائي الإنشاءات الداخلين لدينا لمراجعة، على أساس عينة، موقف الإدارة بشأن استحقاق المجموعة وقياسها للبدل المتغير؛ • تقييم، على أساس عينة، المخاطر التعاقدية والتجارية المحددة لتحديد مدى معقولية اكتمال ودقة توقعات الإدارة وتقييمها لهذه المخاطر في تقديرات تكلفة المشروع؛ • إعادة التحقق، على أساس عينة، من الدقة الحسابية، على أساس عينة، المستخدمة لتحديد الإيرادات؛ و • تقييم الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر مقابل معايير التدقيق الدولية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. 	<p>لقد تم إعتبار الاعتراف وقياس الإيرادات من عقود الإنشاء من أمور التدقيق الرئيسية، وذلك نتيجة لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الأهمية الكمية للمبلغ بالنسبة للبيانات المالية الموحدة؛ • مستوى الأحكام والتقديرات التي قامت بها الإدارة؛ • منطلقات معايير التدقيق الدولية التي تفترض وجود خطأ جوهري في الإيرادات نتيجة الاحتيال؛ و • مستوى الجهد المطلوب في عملية التدقيق. <p>يتضمن إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة، معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية للمجموعة للاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاء. تم الإفصاح عن تفاصيل الإيرادات المعترف بها خلال السنة في إيضاح ٢٤ حول البيانات المالية الموحدة.</p>
قابلية استرداد الموجودات المالية والتعاقدية المتعلقة بالمشروع	
<p>قمنا بإجراء الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى، لمعالجة أمر التدقيق الرئيسي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على فهم بشأن الإجراءات والخطوات التي اعتمدتها الإدارة لتحديد حالة قابلية الاسترداد وقياس الموجودات المالية والتعاقدية المتعلقة بالمشروع، بما في ذلك الضوابط الرئيسية المتعلقة بهذه العملية؛ • تقييم الضوابط الرئيسية المذكورة أعلاه لتحديد ما إذا كانت قد تم تصميمها وتنفيذها على الوجه الأنسب؛ 	<p>يتم بيان الذمم المدينة، المحتجزات المدينة، وإجمالي المبالغ المستحقة من العملاء بموجب عقود الإنشاء في بيان المركز المالي الموحد بقيمة ١,٤ مليار درهم، ١,٠ مليار درهم، و ٣,٨ مليار درهم على التوالي.</p> <p>تقوم الإدارة بتطبيق تقديرات هامة وأحكام جوهرية في تقييم قابلية استرداد هذه الموجودات، بما في ذلك تقييم قابلية استرداد الموجودات المالية وموجودات العقود بناءً على مرحلة إنجاز العقد واحتمالية تحصيل المبالغ المستحقة.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة مساهي إليك القابضة (مساهمة عامة) (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
قابلية استرداد الموجودات المالية والتعاقدية المتعلقة بالمشروع (تتمة)	
<p>قمنا بإجراء الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى، لمعالجة أمر التدقيق الرئيسي: (تتمة)</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم قابلية استرداد الموجودات المالية وموجودات العقود المتعلقة بالمشروع، على أساس عينة من خلال مناقشتها مع الإدارة، وفحص تأكيد المستشار القانوني للمجموعة، والمراسلات مع العميل، ومعرفتنا بالقطاع والإيرادات النقدية التي حدثت بعد تاريخ التقرير، وقمنا بإعادة احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على هذا التقييم؛ مراجعة مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة المعترف بها بأثر رجعي في تاريخ التقرير السابق مقابل المبالغ الفعلية المسترددة؛ و تقييم الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر مقابل معايير التدقيق الدولية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. 	<p>تستند هذه المبالغ إلى العقود المبرمة مع العملاء أو اتفاقيات رسمية تتعلق بالتغييرات والمطالبات، غير أن هناك ثمة حالة من عدم اليقين حول قدرة العملاء على تسوية هذه المبالغ القانونية.</p> <p>تمتلك المجموعة أيضًا أرصدة متأخرة السداد منذ فترة طويلة من بعض العملاء مقابل مشاريع قائمة ومكتملة. وتجري المجموعة حالياً مناقشات مع هؤلاء العملاء لاسترداد هذه الأرصدة.</p> <p>لقد حددنا إمكانية استرداد الموجودات المالية المتعلقة بالمشروع وموجودات العقود أحد أمور التدقيق الرئيسية نتيجة لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> الأهمية الكمية للمبلغ بالنسبة للبيانات المالية الموحدة؛ مستوى التقديرات والأحكام التي قامت بها الإدارة والتي تتضمن نتائج معقولة؛ و مستوى الجهد المطلوب في عملية التدقيق. <p>تتضمن المعلومات الجوهرية المتعلقة بالسياسة المحاسبية الجوهرية للمجموعة بشأن انخفاض قيمة الموجودات المالية وموجودات العقود في إيضاح ٢ حول البيانات المالية الموحدة. تم الإفصاح عن تفاصيل الموجودات المالية وموجودات العقود في الإيضاحات ١٠ و ١١ و ١٢ حول البيانات المالية الموحدة.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى المسادة مساهمي إليك القابضة (مساهمة عامة) (تمة)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تكون 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 من البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها. وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وللقيام بذلك، فإننا سنأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى متعارضة جوهريًا مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى، إذا ما اتضحت أنها يشوبها أخطاء جوهريّة.

وإذا ما تبين لنا من خلال عملنا الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى، التي حصلنا عليها قبل تاريخ مدقق الحسابات هذا، وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالافصاح عن ذلك ضمن تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب الإفصاح عنه فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة في إعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة بما يتفق مع معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وكذلك إعدادها وفقاً للنظام الأساسي للشركة والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، مالم تنوي الادارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

يتحمل المكلفون بالحكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تمثل 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. ويمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، غير أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائمًا أي خطأ جوهري في حال وجوده. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى المسادة مساهمي إليك القابضة (مساهمة عامة) (تمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمة)

جزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المبني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية 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 ومتناوبة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأً جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بتكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بعرض 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 الاستثمارارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالة جوهيرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تغير شكوكاً جوهيرية حول قدرة المجموعة على الاستثمار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهيرية 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. هنا 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 الاستثمارية.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والاحاديث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومتناوبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو وحدات الأعمال ضمن المجموعة كأساس لتكون الرأي حول البيانات المالية للمجموعة. إننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق والإشراف عليها ومراجعةها لأغراض التدقيق للمجموعة. ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع القائمين على الحكومة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية المتربعة على أعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.

كما أننا نقدم إقراراً للقائمين على الحكومة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، إن وجدت.

وفي ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع لجنة التدقيق بالمجموعة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوظاً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى في حالات نادرة للغاية أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة مساهي إليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة (تممة)

إفادة عن المقتضيات التنظيمية والقانونية الأخرى

علاوة على ذلك، عملاً بمقتضى المرسوم بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته، نفيد أنه بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

- لقد حصلنا على جميع المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة بما يتفق، في جميع النواحي الجوهرية، مع الأحكام المعمول بها في المرسوم بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته؛
- احتفظت المجموعة بدفاتر حسابات منتظمة؛
- أن المعلومات المالية المدرجة في تقرير مجلس الإدارة تتفق مع دفاتر حسابات المجموعة؛
- كما هو مبين في الإيضاحات رقم ١ و ٣٠ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أو الاستثمار في الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥؛
- يظهر الإيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات والأرصدة الجوهرية المبرمة مع الأطراف ذات الصلة والشروط التي أجريت بموجها؛
- بناءً على المعلومات التي أتيحت لنا، لم ينهاى إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة خالفت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ أيًّا من الأحكام المعمول بها في المرسوم بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته أو فيما يتعلق بالشركة أو نظامها الأساسي والذي قد يؤثر جوهريًّا على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



سunita koury

رقم القيد ٩٩٥

٢٠٢٦ فبراير ١١

دبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	إيضاحات	
٩٢٩,٢٤٤	١,٢٦٧,٦٠٤	٦	الموجودات
١٠٤,٠٧٥	٩٤,٤٤٧	٧	الموجودات غير المتداولة
٢٣,٠٥٥	٢٣,٠٥٥	٢٢	الممتلكات، الآلات والمعدات
-	٢٧,٤٣٨	١٢	الموجودات غير الملموسة
٢٣٣,٥٢٢	١٨٧,٣٤٩	١١	الشهرة
٤٩,٠٦٢	٢٦٠,٣٥٠		إجمالي المبالغ المستحقة من عملاء المقاولات
			محتجزات مدينة
			دفعات مقدمة للموردين ومقاولي الباطن
<u>١,٣٣٨,٩٥٨</u>	<u>١,٨٦٠,٢٤٣</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٤,٨٧٩	٥٣,٧٦١	١٣	المخزون
٢,٨٠٠,١١٨	٣,٣٠٣,٧٤٩	١٠	ذمم مقاولات مدينة وآخرى
٢,٢٥٤,٠٨٦	٣,٧٨٦,٠٩٥	١٢	إجمالي المبالغ المستحقة من عملاء المقاولات
٥٢,٠٢٨	٤٣,٣٠٨		مدفوعات مقدما
١,٢٥٤,٢٤٤	١,٥٧٤,٥٢٩	٢٣	النقد والأرصدة البنكية
<u>٦,٤٠٥,٣٥٥</u>	<u>٨,٧٦١,٤٤٢</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٧,٧٤٤,٣١٣</u>	<u>١٠,٦٢١,٦٨٥</u>		مجموع الموجودات

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشركتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تنمية)

إيضاحات	ألف درهم	٢٠٢٥	٢٠٢٤	ألف درهم
حقوق الملكية المطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال				٥٠٠٠٠٠
الاحتياطي القانوني				٩٢,٩٧٧
الاحتياطي العام				٤,٩
الإيجار المتجدد				٩١٣,٦٦
احتياطي تحويل العملات الأجنبية				(٤٢,٠)
إعادة قياس الخسارة من التزامات المزايا المحددة للموظفين				(٢٣,٦٢)
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة				١,٣٢,٤٣٠
الحصص غير المسيطرة				٨٩٠
مجموع حقوق الملكية				١,٣٢,٣٢٠
المطلوبات غير المتدولة				
مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين				٢٠٩,٨٣٩
محتجزات دائنة				٩٨,٥٢٧
دفعات مقدمة من العملاء				٥٩٥,٤٧٦
قرض				٣٠,٣٧٧
مطلوبات عقود الإيجار				١٤٨,٣٧٢
مخصص العوافز طويلة الأجل				٠
الالتزامات بسحب الموجودات				٢,٦٥٦
مجموع المطلوبات غير المتدولة				١,٤٥٨,٦٤٧
المطلوبات المتدولة				
ذمم مقابلات دائنة وأخرى				٤,٣٦٦,٤٨٧
إجمالي المبالغ المستحقة إلى عملاء المقاولات				٣٠,٩١٥
مطلوبات الضريبة الحالية				٢٣,٤٦٥
قرض				٥٢٤,٩٧٨
مطلوبات عقود الإيجار				٢٧,٥١
مجموع المطلوبات المتدولة				٥,٢٥٢,٣٤٦
مجموع المطلوبات				٦,٧١٠,٩٩٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات				٧,٧٤٤,٣١٣
				١٠,٦٢١,٦٨٥

باري روبي لويس

الرئيس التنفيذي



سعادة حسين ناصر لوتاه
رئيس مجلس الإدارة

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

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	إيضاحات	
٨,١٠١,٠٨٥ (٧,٢٦٤,٨٩٢)	١٢,٦٠٣,٩٩٦ (١١,٢٨١,٠٠٣)	٢٤	إيرادات العقود تكاليف العقود
٨٣٦,١٩٣ (٣٤٨,٦٨٣) (٢٦)	١,٣٢٢,٩٩٣ (٤٦٣,٧٨٠) (١,٨١٦)	٨	إجمالي الربح مصاريف إدارية الحصة في نتائج المشاريع المشتركة
٤٨٧,٤٨٤ (٢٠,٨٧١) (١٠٠,٣٧٨) ١٦,١٤٠ ٤,٠٤١	٨٥٧,٣٩٧ (٢٠,٧٥٩) (٧١,٤٦٨) ٢١,٩٠٥ ٣,١٥٧	٢٠	الربح من العمليات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية وموجودات العقود تكاليف التمويل - صافي إيرادات تمويل إيرادات أخرى - بالصافي
٣٨٦,٤١٦ (٢٣,٥٠٨)	٧٩٠,٢٣٢ (١٠٣,١٤٣)	٢٥	الربح قبل الضريبة مصروف ضريبة الدخل
٣٦٢,٩٠٨	٦٨٧,٠٨٩	١٩	الربح للسنة
٣٦٢,٤١٨ ٤٩٠	٦٨٦,٤٠٢ ٨٨٧		العائد إلى: مالك الشركة الحصص غير المسيطرة
٣٦٢,٩٠٨	٦٨٧,٠٨٩		العائد للسهم الأسas والمخفض (بالدرهم)
٠,٠٧٢	٠,١٣٧	٢٦	

الربح للسنة	إيضاحات	٢٠٢٥	٢٠٢٤	الاف درهم
١٩		٦٨٧,٠٨٩	٦٨٢,٩٠٨	
٣١١		٢١٢	٢١٢	
٢٥١٧	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى البند الذي قد يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة صافي التغير في احتياطي تحويل عملات أجنبية	٤٦١,١٩٥	(٤٦,١٩٥)	(١٩,٥٠١)
<u>٣٤٣,٧١٨</u>	<u>مجموع الدخل الشامل للسنة</u>	<u>٦٤١,١٠٦</u>	<u>٦٤١,١٠٦</u>	<u>٣٤٣,٧٢٨</u>
٤٩٠	البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين - صافي الضريبة	٨٨٧	٦٤٠,٢١٩	٣٤٣,٢٢٨
<u>٣٤٣,٧١٨</u>	<u>العائد إلى:</u> <u>الحصص غير المسيطرة</u> <u>الحصص غير المسيطرة</u>	<u>٦٤١,١٠٦</u>	<u>٦٤١,١٠٦</u>	<u>٣٤٣,٧٢٨</u>

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الربح / الخسارة من إعادة قياس التزامات المزايا المحدثة للموظفين											احتياطي تحويل العملات
المجموع	الخصص غير المسيطرة	مالي الشركة	حقوق ملكية أخرى	إعادة قياس التزامات المزايا المحدثة للموظفين	الآجنبية	الأرباح المحتجزة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩٣٦,٦٣٩	٩٠٠	٩٣١,٧٣٩	٢٥,٠٠٠	(٤,١,١)	(٧٣١)	٨١٧,٨٨٥	٤,٩	٩٢,٩٧٧	٣٠٠	٢٠٢٤ في ١ يناير	
٣٦٢,٩٠٨ (١٩,١٩٠)	٤٩٠	٣٦٢,٤١٨ (١٩,١٩٠)	-	-	-	٣٦٢,٤١٨	-	-	-	الربح للسنة الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	
٣٤٣,٧١٨ (٢٤٢,٥٣٧)	٤٩٠	٣٤٣,٢٢٨ (٢٤٢,٥٣٧)	-	(١٩,٥٠١)	٣١١	٣٦٢,٤١٨	-	-	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة الزيادة في رأس المال (إيضاح ٤)	
(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين (إيضاح ٩) توزيعات أرباح مدفوعة لحصة مساهم غير المسيطر في شركة تابعة	
٥٠٠	٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	مساهمة في رأس المال لحصة مساهم غير المسيطر في شركة تابعة	
-	-	-	٢٤,٧٠٠	-	-	(٢٤,٧٠٠)	-	-	-	إعادة بيان الأرباح المحتجزة وحقوق الملكية كما هو موضح في إيضاح ١ في الصفحة ١٧	
١,٠٣٣,٢٢٠	٨٩٠	١,٠٣٢,٤٣٠	-	(٢٣,٦٠١)	(٤٢٠)	٩١٣,٠٦٦	٤,٩	٩٢,٩٧٧	٥,٠٠٠	٢٠٢٤ في ٣١ ديسمبر	
١,٠٣٣,٢٢٠	٨٩٠	١,٠٣٢,٤٣٠	-	(٢٣,٦٠٢)	(٤٢٠)	٩١٣,٠٦٦	٤,٩	٩٢,٩٧٧	٥,٠٠٠	٢٠٢٥ في ١ يناير	
٦٨٧,٠٨٩ (٤٥,٩٨٣)	٨٨٧	٦٨٦,٢٠٢ (٤٥,٩٨٣)	-	-	-	٦٨٦,٢٠٢	-	-	-	الربح للسنة الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	
٦٤١,١٠٦ (١٥,٦٠٠) (٢٦٥,٠٠٠)	٨٨٧	٦٤٠,٢١٩ (١٣,٥٣٩) (٢٦٥,٠٠٠)	-	(٤٦,١٩٥)	٢١٢	٦٨٦,٢٠٢ (١٢٢)	-	-	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة تحويل إلى احتياطيات قانونية الاستحواذ على حصة غير مسيطرة في شركة تابعة (إيضاح ١) توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين (إيضاح ٩)	
١,٣٩٣,٨٢٦	(٢٨٤)	١,٣٩٤,١١٠	-	(٦٩,٧٩٧)	(٢٠٨)	١,٣٢٠,٦٧	٤,٩	٩٣,٠٩٩	٥,٠٠٠	٢٠٢٥ في ٣١ ديسمبر	

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
٣٨٦,٤١٦	٧٩٠,٢٢٢		الربح قبل الضريبة
			تعديلات لـ
١٤٥,٤٨٢	٢٥٠,٥٨٢	٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات واستهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٢,١٣٩	٥٦,٧١٩	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٠٠,٣٧٨	٧١,٤٦٨	٢٠	تكاليف التمويل - صافي
(١٦,١٤٠)	(٢١,٩٠٥)		إيرادات التمويل
٢٠,٨٧١	٢٠,٧٥٩	١٩	خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية وموجودات العقود
١٣,٥١٣	١٥,٦٦٧	٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢,٧١٤)	(٢,٤٦٤)	٦	الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والربح الناتج من إلغاء عقود إيجار
٢٦	١,٨١٦	٨	حصة من نتائج المشاريع المشتركة
٦٩٩,٩٧١	١,١٨٢,٨٧٤		النقد من الأنشطة التشغيلية قبل التحرّكات في رأس المال العامل
٣,٠٥٦	(٨,٨٨٢)		(الزيادة) / النقص في المخزون
(٨٣٠,٠٣٢)	(٦٥٤,٨١٩)		الزيادة في ذمم العقود المدينة والأخرى، بما في ذلك ذمم المحتجزات المدينة غير المتداولة والسلف للموردين والمقاولين من الباطن
١٩٨,٢٦٦	(١,٥٧٩,٠٢٢)		(الزيادة) / النقص في إجمالي المبالغ المستحقة من عملاء المقاولات
(٨,٣٢٣)	٨,٧٢٠	٢٣	النقص / (الزيادة) في الدفعات المقدمة
(٥٤,٤١٧)	٥٢,٣٧١		النقص / (الزيادة) في الودائع الهامشية الخاضعة للرهن
٩٧٢,٠٠٣	٢,٤٥٩,٠٦٣		الزيادة في العقود الدائنة والأخرى، بما في ذلك الجزء غير المتداول من ذمم المحتجزات الدائنة والسلف من العميل والمخصصات طويلة الأجل
١٣٣,٧٥٥	(٤٦,٢٥٩)		(النقص) / الزيادة في إجمالي المبالغ المستحقة لعملاء المقاولات
١,١١٤,٢٧٩	١,٤١٤,٤٤٦		النقد الناتج من العمليات
(٢٩,٠٦١)	(٣١,٥٧٤)	١٧	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥,٣٢٧)	(٢٣,٩٠١)		ضريبة الدخل المدفوعة
١,٠٧٩,٨٩١	١,٣٥٨,٥٧١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٤٩,٥٥٣)	(٣٨٦,٦٨٨)	٦	الأنشطة الاستثمارية
١٦,١٤٠	٢١,٩٠٥		مدفوعات لشراء الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٠,٠٠٠)	١	إيرادات التمويل المقيوسة
(٧١)	(٦,٠٣٩)	٧	مدفوعات لشراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
٢,٥٠٦	٣,٤٨٥	٦	مدفوعات لشراء الموجودات غير الملموسة
(٣٣٠,٩٧٨)	(٣٧٧,٣٣٧)		متحصلات استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

بيان التدفقات النقدية الموحد (تممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	إيضاحات
الأنشطة التمويلية			
(٢,١٧٢,٤٢٢)	(٢,٥١٤,٨٣٩)	٢٧	سداد القروض
٢,٠٦٦,٢٠٠	٢,٣٢٠,٥٠٤	٢٧	متحصلات القروض
(٢٤٢,٥٣٧)	(٢٦٥,٠٠٠)	٩	توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمين
(٢٠,١٤٤)	(٧٣,٣٤٤)	٢١	سداد الجزء الأصلي من مطلوبات عقود الإيجار
(٧٦,٩٨٧)	(٧٦,٠٣٩)	٢٠	تكليف التمويل المدفوعة
(١,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة لحصة غير مسيطرة
٥٠٠	-	-	مساهمة في رأس المال من حصة غير مسيطرة
(٤٤٦,٣٩٠)	(٦٠,٨٧١٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٠,٢,٥٢٣	٣٧٢,٥١٦		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٨٦١,٩٨٩	١,١٦٤,٨٢٣	٢٣	النقد وما يعادله في بداية السنة
٣١١	٢١٢		نافقاً: تأثير تغيرات سعر الصرف الأجنبي
١,١٦٤,٨٢٣	١,٥٣٧,٥٥١		النقد وما يعادله في نهاية السنة
(١٣٣)	(٢٠٥)		نافقاً: خسائر الائتمان المتوقعة على النقد والأرصدة البنكية
١,١٦٤,٦٩٠	١,٥٣٧,٣٤٦	٢٣	النقد وما يعادله في نهاية السنة، الصافي بعد خسائر الائتمان المتوقعة
(١٠٥,١٦١)	(٢١٤,٧٢٨)	٢١٦	المعاملات غير النقدية: شراء ممتلكات وألات ومعدات التي تمثل موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المقابلة
(٢٦)	(١,٨١٦)	٨	إعادة تخصيص حصة الخسارة الزائدة عن الاستثمار في المشروع المشترك إلى المستحق من الأطراف ذات العلاقة والمستحقات كما هو مدرج في ذمم مقاولات دائنة و أخرى
-	(٥,٦٠٠)	١	مخصص مشروط للاستحواذ على حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
(٤٩,٧٠٠)	-	١٤	زيادة في رأس المال مع الخصم المقابل من حقوق الملكية الأخرى
-	١١,٤٥٣	٢١٦	حذف موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المقابلة
١٦,٧١٨	-	٧٦	تحويل ممتلكات وألات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١. معلومات عامة

إن شركة الإلك القابضة (مساهمة عامة) ("المشار إليها فيما بعد باسم "الشركة") هي شركة مساهمة عامة تعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة بموجب رخصة تجارية صادرة في دبي، الإمارات العربية المتحدة في ٣ مارس ٢٠١٠. وتدير الشركة كذلك عمليات في دولة قطر وسلطنة عمان والملكة العربية السعودية وإثيوبيا والملكة المتحدة وإيطاليا ومصر من خلال شراكتها التابعة وعملياتها المشتركة وشراكتها وفروعها.

تمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في أعمال المقاولات الهندسية والإنشائية المتعلقة بإنشاء المباني وتطوير مشاريع البنية التحتية، وأعمال الحفر والأعمال المدنية، وإنشاء وتشغيل مصانع العمليات الصناعية. وتقوم المجموعة بتنفيذ أعمال المقاولات العامة في مجالات الهندسة المدنية والميكانيكية والكهربائية والبحرية، إضافة إلى الأعمال الإنسانية المدنية وأعمال الأنابيب الخاصة بالعمليات الصناعية، وأعمال الإيقاف والصيانة الدورية، وتقديم خدمات الصيانة لجميع أنواع مصانع العمليات وصيانة المباني. كما تشارك المجموعة في تنفيذ المنشآت الصناعية ومشاريع النفط والغاز البرية والبحرية، إلى جانب المشاريع التجارية، والاستثمار في المشاريع الصناعية وتأسيسها وإدارتها.

وتعد الشركة شركة تابعة لشركة دبي للاستثمار ("الشركة الأم المباشرة")، والتي تملكيها في نهاية المطاف حكومة دبي ("الشركة الأم النهائية"). بموجب اتفاقية شراء الأسهم المؤرخة في ٦ يونيو ٢٠٢٤، استحوذت الشركة الأم المباشرة على ١٠٠٪ من حصة ملكية شركة الإلك للصناعات ذ.م.م من شركة الإلك للهندسة والمقاولات ذ.م.م - أ.س بـ.سي وشركة بناء دبي ذ.م.م مقابل بدل إجمالي مبلغ ٢٩٩ ألف درهم وألف درهم على التوالي. وفي نفس التاريخ، تم تعديل عقد التأسيس لشركة الإلك للصناعات ذ.م.م وتم تغيير اسم الشركة من الإلك للصناعات ذ.م.م إلى الإلك القابضة ذ.م.م.

وفي ٢٣ أغسطس ٢٠٢٤، تم تعديل عقد تأسيس شركة الإلك القابضة ذ.م.م. لزيادة رأس مال الشركة من ٣٠٠ ألف درهم إلى ٥٠٠ ألف درهم.

وفي ٢٤ يناير ٢٠٢٥، وافقت الشركة الأم المباشرة على تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة - مالك واحد إلى شركة مساهمة عامة وعرض جزء من رأس مال الشركة على الجمهور.

وفي ١٩ سبتمبر ٢٠٢٥، تم إقرار النظام الأساسي للشركة وتوثيقه وتحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة. في ١٥ أكتوبر ٢٠٢٥، أكملت الشركة الطرح العام الأولي في سوق دبي المالي. وجزء من الطرح العام الأولي، قامت الشركة الأم المباشرة ببيع ٢٠٪ من حصتها في الأسهم للجمهور مع الاحتفاظ بنسبة ٨٠٪ من الملكية والسيطرة. إن الشركة مدرجة حالياً في سوق دبي المالي (رمز التداول: ALEC).

إعادة تنظيم المجموعة ودمج الأعمال تحت السيطرة المشتركة

بموجب اتفاقية شراء الأسهم المبرمة في ٢٠ أغسطس ٢٠٢٤، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من حصة شركة الإلك للهندسة والمقاولات ذ.م.م - أ.س بـ.سي من شركة بناء دبي ذ.م.م وشركة منزل للاستثمار ذ.م.م ("المعاملة") مقابل مبلغ إجمالي قدره ١,٢١١,٤٢٣ ألف درهم و٤٢ ألف درهم على التوالي.

لقد أصبحت شركة الإلك للهندسة والمقاولات ذ.م.م - أ.س بـ.سي والشركات التابعة لها والعمليات المشتركة والفروع المدرجة أدناه وفي الإيضاح رقم ٢٩ مملوكة ملكية فعلية للشركة.

وحيث أنه لم يترتب على إعادة التنظيم أي تغيير في الجوهر الاقتصادي كما أنها تضمنت نقل الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة قبل عملية النقل وبعدها، وثمن ثم فإنها لا تعتبر عملية اندماج أعمال كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ عمليات دمج الأعمال.

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

١. معلومات عامة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وكجزء من خيارات سياستها، اختارت الإدارة سابقاً تطبيق طريقة تجميع الحصص مع عرض صافي المبلغ ضمن "احتياطي الاندماج" ضمن حقوق الملكية الأخرى. كما في ١ يناير ٢٠٢٥، قامت المجموعة بتغيير هذه السياسة المحاسبية وأصبحت تعرف حالياً بصفي المبلغ الناتج عن طريقة تطبيق طريقة تجميع الحصص مباشرة في الأرباح المحتجزة. وقد تم عكس ذلك بأثر رجعي في هذه البيانات المالية الموحدة كما يلي: تم إعادة بيان الأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠٢٥ نتيجة لتغيير السياسة المحاسبية من خلال خصم احتياطي الاندماج، المعروف سابقاً بالاحتياطيات الأخرى، مقابل الأرباح المحتجزة. وبناءً عليه، تم إعادة بيان الأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠٢٥ من ٩٣٧,٧٦٦ ألف درهم إلى ٩١٣,٠٦٦ ألف درهم. تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة نتائج العمليات والوضع المالي للشركة والشركات التابعة لها وفروعها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"). فيما يلي النشاط الرئيسي وبلد التأسيس والتشغيل وحصة الملكية للشركة في الشركات التابعة والفروع:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس والتشغيل	الملكية (%)	نسبة حصة الفعالية (%)	نسبة الملكية الفعالية (%)
أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م - ش.ش.و	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	٢٠٢٤
أليك ال أي جي تي للمقاولات ذ.م.م - (١)	أنشطة البناء	دولة قطر	-	-	٢٠٢٥
أليك للهندسة والمقاولات عمان ذ.م.م	أنشطة البناء	سلطنة عمان	%٧٠	%١٠٠	٢٠٢٤
أليمكو للمقاولات الالكترونية ذ.م.م ش.ش.و	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	٢٠٢٤
ايه جي اي لتأجير المعدات الثقيلة ذ.م.م	تأجير الآلات والمعدات الثقيلة والخفيفة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	٢٠٢٤
شركة أليك السعودية للهندسة والمقاولات شركة الشخص الواحد	أنشطة البناء	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	٢٠٢٤
ال اي ان كيو للتجميع ش.ذ.م.م	تصنيع وتجميع الوحدات	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	٢٠٢٤
إيميشا تكنولوجيز منطقة حرة - ذ.م.م	استشارات البرمجيات، المطور، مزود الخدمة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	٢٠٢٤
أليك للهندسة والمقاولات (المملكة المتحدة) المحدودة (٦)	أنشطة البناء	المملكة المتحدة	-	%١٠٠	٢٠٢٤

**الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)**

١. معلومات عامة (تتمة)

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس والتشغيل	نسبة حصة الملكية (%)	نسبة الملكية الفعالية (%)
ايه اي اس لتجارة مواد البناء ش.ذ.م.م (٥)	تجارة مواد البناء والإنشاء	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٤	٢٠٢٥
أليك للهندسة والمقاولات مصر.ذ.م.م	أنشطة البناء	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠
أليك دoha للمقاولات ذ.م.م. (٦)	تأجير الآلات والمعدات الثقيلة والخفيفة	دولة قطر	٪١٠٠	-
أليك اي بي سي القابضة ذ.م.م - أ.س. أو الأنشطة الاستثمارية		الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أليمكو للمقاولات	الأعمال الكهروميكانيكية ومقاولات المشاريع ومقاولات توصيات شبكات الصرف الصحي الفرعية ومقاولات توصيات المنازل وأعمال مقاولات شبكات المياه الرئيسية	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة ايه جي أي لتأجير المعدات	التأجير والتأجير التشغيلي للأدوات الآلية والمحركات والتوربينات والرافعات والشاحنات والسيارات ومنصات العمل دون تركيب وتفكيك وتأجير الرافعات مع المشغلين	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة تارجت للإنشاءات الهندسية شركة الشخص الواحد ذ.م.م	أعمال المقاولات العامة للمشاريع المدنية والميكانيكية والكهربائية والبحرية والصناعية البرية والبحرية والنفط والغاز والمشاريع التجارية وأعمال تركيب السيارات وصيانة المباني والاستثمار وإنشاء وإدارة المشاريع الصناعية في دولة الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
تارجت جنرال للإنشاءات ذ.م.م (٢)	بناء المباني، الأعمال المدنية ومقاولات	دولة قطر	٪٤٩	٪٤٩
إيدروتيك إس.آر.إل. (إيطاليا) (٦)	الهندسة والتصميم والاستشارات	إيطاليا	-	٪١٠٠
شركة تارجت للإنشاءات السعودية ذ.م.م	تشييد المباني والأعمال المدنية ومقاولات	المملكة العربية السعودية	٪٩٠	٪٩٠

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

١. معلومات عامة (تتمة)

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس والتشغيل	نسبة حصة المملوكة (%)	نسبة الملكية الفعالية (%)	نسبة الملكية الفعالية (%)	نسبة الملكية الفعالية (%)	نسبة الملكية الفعالية (%)
تارجت للصناعات الفولاذية شركة الشخص الواحد.ذ.م	أعمال تصنيع الفولاذ	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
أليك للتصميم الداخلي شركة الشخص الواحد.ذ.م.م.	صناعة منتجات النجارة والحرف اللازمة لعمال البناء وتشييد المباني وغيرها من أنشطة البناء ذات الصلة	المملكة العربية السعودية	٧١٠٠	٧١٠٠	٧١٠٠	٧١٠٠	٧١٠٠
ايه اي اس لأعمال الألمنيوم والزجاج.ذ.م.م.	أعمال تركيب الألمنيوم وت تصنيع وتشكيل المعادن وأعمال تركيب الألواح الزجاجية.	الإمارات العربية المتحدة	٧٨٢	٧١٠٠	٧٨٢	٧١٠٠	٧١٠٠
انفراستركش بروتكيف للخدمات إنبروسurf الشرق الأوسط.ذ.م.م (٣)	خدمات مقاومة التآكل والأكسدة وأعمال الدهانات المقاومة للحرق إزالة تآكل المعادن	الإمارات العربية المتحدة	٥٥.	٥٥.	٥٥.	٥٥.	٥٥.
شركة إلك للهندسة والمقاولات ذ.م.م - ش.ش.و رأس الخيمة	تصنيع المباني المعدنية الجاهزة، تركيب معدات الطاقة البديلة وصيانتها وبناؤها.	الإمارات العربية المتحدة	٧١٠٠	٧١٠٠	٧١٠٠	٧١٠٠	٧١٠٠
شركة إلك إندستريز.ذ.م.م (٤)	تصنيع معدات التكييف المركزي، وتصنيع معدات التهوية، وتصنيع معدات التكييف المركزي.	الإمارات العربية المتحدة	-	٧١٠٠	-	٧١٠٠	-
شركة ألترونر لتركيب معدات الأمن المتكاملة.ذ.م.م (٤)	تركيب أنظمة القياس والتحكم، تركيب وصيانة معدات الأمان، تركيب أنظمة الاتصالات السلكية واللاسلكية، أنظمة الأمان وتجارة المعدات، الراديو، محطات التلفزيون، تركيب وصيانة معدات دور السينما، وتركيب وصيانة شبكات الاتصالات الداخلية.	الإمارات العربية المتحدة	-	٧١٠٠	-	٧١٠٠	-

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

١. معلومات عامة (تتمة)

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	والتشغيل	بلد التأسيس	نسبة الملكية	نسبة حصة الملكية (%)	الفعالية (%)
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	-	١٠٠٪	-

إيدروتك مارين كونسلتنسي ذ.م.م. -	استشارات الهندسة المدنية، وخدمات حقول ومنشآت النفط والغاز البرية والبحرية	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-
شركة الشخص الواحدات والبحرية	والمسؤولية المحدودة (٤)	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-

الاسم الفرع	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والتشغيل
أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م - فرع دبي	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م - أو بي سي - فرع رأس الخيمة	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. (فرع) - فرع راكز	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
شركة أليمكو للمقاولات الكهروميكانيكية ذ.م.م - فرع دبي	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
شركة أليمكو للمقاولات الكهروميكانيكية ذ.م.م - فرع رأس الخيمة	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
انفراستركتشير بروتكتيف سيرفيسز إبروسيرف الشرق الأوسط ذ.م.م - فرع دبي	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة
انفراستركتشير بروتكتيف سيرفيسز إبروسيرف الشرق الأوسط ذ.م.م - فرع رأس الخيمة	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة
أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م	أنشطة البناء	إثيوبيا
شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م - فرع دبي	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م - فرع قطر	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
إيدروتيك إس.أر.إل. - فرع أبو ظبي (٤)	الهندسة والتصميم والاستشارات	الإمارات العربية المتحدة

(١) تؤول الملكية القانونية لشركة أليك إل إيه جي تي للمقاولات ذ.م.م. للشركة الدولية لتطوير المشاريع في دولة قطر وشركة إل إيه جي تي للمقاولات المحدودة في جيرسي. بموجب اتفاقية المساهمين بين أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. - ش.ش.و. ومساهي شركة أليك إل إيه جي تي للمقاولات ذ.م.م.، فإن جميع المساهمات في أليك إل إيه جي تي للمقاولات ذ.م.م. مملوكة فعلياً لشركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. - ش.ش.و.

(٢) تمتلك شركة تارجت للإنشاءات الهندسية (شركة الشخص الواحد) ذ.م.م. (تارجت)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، نسبة ٤٩٪ من الأسهم في شركة تارجت للإنشاءات العامة ذ.م.م. - اس بي سي وتمارس تارجت للإنشاءات الهندسية السيطرة على هذه الشركة التابعة.

أليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

١. معلومات عامة (تتمة)

(٣) تمتلك الشركة ٥٠٪ من أسهم شركة انفراستراكتشر بروتيكتيف للخدمات - الشرق الأوسط ذ.م.م.، وتمارس المجموعة السيطرة على هذه الشركة التابعة.

(٤) استثمرت المجموعة خلال السنة الحالية في ثلاثة منشآت جديدة تم تأسيسها في الإمارات العربية المتحدة. ولم تدشن هذه المنشآت عملياتها الجديدة بعد.

(٥) في ١٧ يونيو ٢٠٢٥، وبموجب اتفاقية تحويل الأسهم، استحوذت شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م - ش.ش.و. على الحصة المتبقية البالغة ٢٠٪ في شركة اي إس لتجارة مواد البناء ذ.م.م من بشار كيالي مقابل مبلغ إجمالي قدره ١٥,٦٠٠ ألف درهم، منها ٥,٦٠٠ ألف درهم مستحقة الدفع بشرط استيفاء شرط معين. تم احتساب المعاملة كمعاملة حقوق ملكية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة، حيث تم بالفعل إثبات السيطرة. تم الاعتراف بالفرق بين مقابل الاستحواذ والقيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها، وبالتالي ١٣,٥٣٩ ألف درهم، مباشرةً في حقوق الملكية ونسبته إلى مالكي الشركة الأم. لم يتم الاعتراف بأي شهرة أو ربح / خسارة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد نتيجة لهذه المعاملة.

(٦) أجرت المجموعة خلال السنة تصفية لثلاث شركات تابعة وهي أليك الدوحة للمقاولات ذ.م.م، وأليك للهندسة والمقاولات (المملكة المتحدة) المحدودة، وإيدروتك إس.آر.إل (إيطاليا) وفرعها. لم تشكل هذه المنشآت خط أعمال رئيسي، ولم يكن لتصفيتها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية

١-٢ معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المطبقة دون أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

اعتمدت المجموعة في السنة المالية عدداً من التعديلات على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي تسري إلزاماً على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعدها. ولم يكن لاعتماد هذه التعديلات أي أثر جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة.

معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية
السنوية التي تبدأ في أو بعد

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ /التأثيرات الناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ١ يناير ٢٠٢٥ المتعلقة بعدم قابلية الصرف

تحدد هذه التعديلات كيفية تقييم قابلية الصرف أي عملة بغيرها من العملات، وكذلك طريقة تحديد سعر الصرف عندما لا تكون العملة قابلة للصرف بعملة أخرى.

وبخلاف ما سبق، فلا توجد معايير وتعديلات أخرى جوهريه لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية قد سرى العمل بها لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

٢-٢ معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي لم تدخل حيز النفاذ بعد ولم يتم اعتمادها مبكراً

معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية
السنوية التي تبدأ في أو بعد

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ بشأن تصنيف وقياس الأدوات المالية ١ يناير ٢٠٢٦

تناول التعديلات الأمور التي تم تحديدها أثناء مراجعة ما بعد التنفيذ لمتطلبات التصنيف والقياس للأدوات المالية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - الإفصاحات المتعلقة بترتيبات شراء الطاقة ١ يناير ٢٠٢٦

تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من إدراج معلومات في بياناتها المالية التي يرى مجلس معايير المحاسبة الدولية بأنها تمثل بشكل أكثر دقة العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة.

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تنمية)

٢. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (تنمية)

٢-٢ معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي لم تدخل حيز النفاذ

بعد ولم يتم اعتمادها مبكراً (تنمية)

معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة
السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٦ التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية معايير المحاسبة- المجلد ١١

يتضمن الإعلان التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ /عتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: محاسبة التحوط من قبل المعتمدين لأول مرة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ /الأدوات المالية - الإفصاحات: المكسب أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ /الأدوات المالية - الإفصاحات: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ /الأدوات المالية - الإفصاحات: مقدمة والإفصاح عن مخاطر الائتمان
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ /الأدوات المالية: إلغاء اعتراف المستأجر بمطلوبات عقود الإيجار
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ /الأدوات المالية: سعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ /البيانات المالية الموحدة: تحديد "الوكيل الفعلي"
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات المالية: طريقة التكالفة

١ يناير ٢٠٢٧ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاحات في البيانات المالية

يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨ متطلبات لجميع المنشآت المعتمدة لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية لعرض المعلومات والإفصاح عنها في البيانات المالية للمساهمة في ضمان تقديمها معلومات ذات صلة تمثل بدقة موجودات المنشأة ومطلوباتها وحقوق ملكيتها وإبرادتها ومصروفاتها.

١ يناير ٢٠٢٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ متطلبات الإفصاح التي تجيز للشركة التابعة المؤهلة بتطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى.

١ يناير ٢٠٢٧ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة:
الإفصاحات

تشمل هذه التعديلات معايير المحاسبة الدولية الجديدة أو المعدلة الصادرة بين ٢٨ فبراير ٢٠٢١ و ١٥ مايو ٢٠٢٤، والتي لم يتم الالتفات إليها عند إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ لأول مرة.

٢. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (تتمة)

٢-٢ معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي لم تدخل حيز النفاذ بعد ولم يتم اعتمادها مبكراً (تتمة)

معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية
يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ آثار التغيرات على أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالتحويل إلى عملة عرض ذات تضخم مفرط

توضح هذه التعديلات كيفية قيام الشركات بتحويل البيانات المالية من عملة غير تضخمية إلى عملة مفرطة التضخم.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ (البيانات المالية الموحدة، والمعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١١)) تم إرجاء تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. ولا يزال تطبيقه تتعلق التعديلات بمعاملة مبيعات الموجودات أو المساهمة بها من مستثمر إلى شركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، كما تتوقع الآلا يترتب على تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية
بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية باستثناء دمج الشركات الخاضعة للسيطرة والملكية المشتركة كما هو مفصل في أساس التوحيد.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والذي يتم الاعتراف به بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تعتمد التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمقابل الممنوح مقابل الموجودات. فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية المعتمدة.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي (الدرهم) وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة ويتم تقرير جميع المبالغ إلى أقرب ألف ما لم يُشار إلى خلاف ذلك.

الاستمرارية

لدى مجلس الإدارة توقعات معقولة، عند اعتماد البيانات المالية الموحدة، بامتلاك المجموعة الموارد الكافية للاستمرار في تقديم عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور. وبالتالي، تواصل المجموعة اعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي في إعداد البيانات المالية الموحدة.

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تمة)

أسماء التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها المجموعة، حيث تتحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة سيطرة على الشركة المستثمر فيها، أو معرضة لمخاطرها، أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من ارتباطها للشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير على تلك المتاحصلات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنها تعتبر أن لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. وتأخذ المجموعة بالاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت للمجموعة في الشركة المستثمر فيها كافية لمنحها السلطة من عدمه، ويتضمن ذلك:

- حجم احتفاظ المجموعة بحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتوزيع ممتلكات أصحاب الأصوات الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة أو أصحاب التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة تملك، أو لا تملك، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يتعين فيه اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج نتائج الشركات التابعة التي مستحوذ عليها أو التخلص منها خلال السنة في الربح أو الخسارة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ويتم عند الضرورة، إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة حتى تتسق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف كافة المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التوحيد.

يتم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة فيها. إن حقوق المساهمين غير المسيطرلين والتي تمثل حصص ملكية حالية تخول أصحابها الحصول على حصة مناسبة من صافي الموجودات عند التصفية يمكن قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة لحقوق الملكية غير المسيطرة من القيمة العادلة لصافي الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد موجودات. ويتم اختيار القياس على أساس كل عملية استحوذ على حدة. تقاس الحصص غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الاستحوذ، تمثل القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة قيمة تلك الحصص عند الاعتراف المبدئي بالإضافة إلى حصة الحقوق غير المسيطرة في التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.

يُعزى الربح أو الخسارة وجميع بنود الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. ويعود إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة والشخص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد الشخص غير المسيطرة.

يتم احتساب التغيرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحقص المجموعة والشخص غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصهم النسبية في الشركات التابعة. أي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل الشخص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالكي الشركة.

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تمة)

أسماء التوحيد (تمة)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد المعترف بها في الأرباح أو الخسائر على أنها الفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي فوائد متحجزة و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ناقصاً التزامات الشركة التابعة وأي حقوق غير مسيطرة. ويتم احتساب جميع المبالغ المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد موجودات أو التزامات الشركة التابعة ذات الصلة (أي أعيد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تم تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما يقتضي / يجيز) وفقاً للمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها. تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ / أدوات / مالية عند الاقتضاء، أو التكلفة عند الاعتراف الأولي للاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

تم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي الموجودات (باستثناء الشهرة) للشركات التابعة الموحدة

معاملات السيطرة المشتركة

يتم احتساب المعاملات التي تشمل منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة، والتي تتسم بجوهرها، باستخدام طريقة الاستحواذ. أما المعاملات التي تشمل منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة، والتي لا تتسم بجوهرها، فتعتمد المجموعة طريقة تجميع الحصص. وبموجب هذه الطريقة، تُستخدم القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في دفاتر الجهة المحيلة لمحاسبة هذه المعاملات. ولا يُعرف بأي شهرة نتيجةً للتحويل. ويتم قيد أي فرق بين البدل المدفوع وصافي الموجودات المكتسبة ضمن الأرباح المتحجزة.

ويتم الأخذ بالاعتبار عدة عوامل عند تقييم ما إذا كانت الصفقة جوهرية، تتضمن ما يلي:

- الغرض من الصفقة؛
- مشاركة أطراف خارجية في الصفقة، مثل حصص غير مسيطرة أو أطراف ثالثة أخرى؛
- ما إذا كانت الصفقة تتم بالقيمة العادلة أم لا؛
- الأنشطة الحالية للمنشآت المشاركة في الصفقة؛
- ما إذا كانت الصفقة تجمع منشآت في منشآت قابلة لإعداد التقارير لم يسبق لها وجود من قبل.

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تمة)

أسماء التوحيد (تمة)

عمليات اندماج الأعمال

يتم احتساب عمليات الاستحواذ على الشركات باستخدام طريقة الاستحواذ. ويقاس المقابل المحول في اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم احتسابها على أنها مجموع القيم العادلة في تاريخ الاقتناء للموجودات المحوولة من قبل المجموعة، والالتزامات التي تتبعها المجموعة تجاه المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها والشركة المستحوذ عليها حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم بشكل عام الاعتراف بالتكليف المتعلقة بالاستحواذ في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المحددة المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة بقيمتها العادلة، باستثناء ما يلي:

- يتم الاعتراف وقياس الموجودات أو الالتزامات الضريبية المؤجلة، والموجودات أو الالتزامات المتعلقة بترتيبات منافع الموظفين وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ١٢ **ضرائب الدخل ومعايير المحاسبة الدولي ١٩ منافع الموظفين**، على التوالي.
- يتم قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها أو ترتيبات الدفع على أساس الأسهم الخاصة بالمجموعة والتي تم الدخول فيها لتحل محل ترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفع القائم على الأسهم في تاريخ الاستحواذ.
- الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحفظة بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥. يتم قياس الموجودات غير المتداولة المحفظة بها للبيع والعمليات المتوقفة وفقاً لذلك المعيار.

يتم قياس الشهادة على أنها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحفظة بها سابقاً لدى الشركة المستحوذة في الشركة المستحوذة (إن وجدت) على صافي عملية الاستحواذ - تاريخ مبالغ الموجودات المحددة المقتناة والالتزامات المتحملة. إذا تجاوز صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة، بعد إعادة التقييم، مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حقوق غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصص المحفظة بها سابقاً لدى الشركة المستحوذة في الشركة المستحوذة عليها (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في الربح أو الخسارة كربح ناتج من صفقة شراء.

يمكن قياس الحصص غير المسيطرة التي تمثل حصص ملكية حالية وتحتاج أصحابها حصة متناسبة من صافي الموجودات المنشأة في حالة التصفية، مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية للحصص غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة، أو، عند الاقتضاء، على الأساس المحدد في معايير محاسبة دولية أخرى لإعداد التقارير المالية.

عندما يتضمن المقابل المحول من المجموعة في اندماج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن ترتيبات المقابل المحتمل، يقاس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويدرك كجزء من المقابل المحول في اندماج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل المؤهل كتعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع التعديلات المقابلة مقابل الشهادة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ من المعلومات الإضافية التي تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف الراهنة في تاريخ الاستحواذ.

وفي حال لم تكتمل المحاسبة الأولية لدمج الأعمال بحلول نهاية فترة التقرير التي تم فيها إجراء عملية الدمج، تدرج المجموعة مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل احتسابها. ويتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية لعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف الراهنة في تاريخ الاستحواذ والتي كانت سبباً في ذلك التاريخ إذا كانت معلومة.

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تمة)

أسماء التوحيد (تمة)

الشهرة

يتم إثبات الشهرة الناشئة عن الاستحواذ على الأعمال بالتكلفة كما هي محددة في تاريخ الاستحواذ على الأعمال ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المترادفة، إن وجدت.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من وحدات توليد النقد بالمجموعة (أو مجموعات وحدات توليد النقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج.

يتم اختبار وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها للتأكد من انخفاض قيمتها سنوياً، أو بشكل متكرر عند وجود مؤشر على أن الوحدة قد تنخفض قيمتها. إذا كان المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمته الدفترية، يتم تخصيص خسارة انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب بناءً على القيمة الدفترية مقدار كل أصل في الوحدة. تقييد أي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة في الفترات اللاحقة. عند استبعاد وحدة توليد النقد ذات الصلة، يتم تضمين مبلغ الشهرة المنسوب في تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

الموجودات غير الملموسة بخلاف الشهرة

الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المترافق و خسائر انخفاض القيمة المترادفة. يتم إثبات الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. المعدلات السنوية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض هي:

%

١٠

برامج الكترونية

الموجودات غير الملموسة المكتسبة في اندماج الأعمال

يتم الاعتراف بال الموجودات غير الملموسة المكتسبة في عملية دمج الأعمال والمعترف بها بشكل منفصل عن الشهرة مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ (والتي تعتبر تكاليفها). بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة المكتسبة في عملية دمج الأعمال بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المترافق (طريقة القسط الثابت) و خسائر انخفاض القيمة المترادفة، على نفس أسماء الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها بشكل منفصل. المعدلات السنوية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض هي:

%

١٠

الاسم التجاري

١٠

ترخيص

١٠

عقود العملاء

لقد تم الاعتراف بهذه الموجودات غير الملموسة نتيجة لعملية دمج الأعمال.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المترافق وخسائر انخفاض القيمة. تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات هي تكلفة شرائها، بالإضافة إلى أي مصاريف عرضية متکبدة في الاستحواذ.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للموجودات المعنية.

يتم استهلاك التحسينات على العقارات المستأجرة على مدى فترة الإيجار وعمرها الاقتصادي المتوقع، أيهما أقل. إن المعدلات السنوية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض هي كما يلي:

٢٥	المركبات
١٠٠ - ٢٠	أثاث المكاتب والتجهيزات والمعدات
١٠٠ - ٧	الآلات والمكائن والمعدات
٣٣ - ٢,٥	المباني والتحسينات

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة باستثناء الشهرة

تم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مع مراعاة تأثير أي تغيرات في التقديرات المحسوبة على أساس مستقل.

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عندما لا يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها. يتم احتساب أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الاعتراف بالأصل على أساس الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تجري المجموعة في تاريخ كل تقرير مراجعة على القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة عن الموجودات الأخرى، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم أيضًا توزيع موجودات الشركة على وحدات توليد النقد الفردية، أو توزع على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد للتتأكد من انخفاض قيمتها سنويًا على الأقل وكلما كان هناك مؤشر في نهاية فترة التقرير على احتمال انخفاض قيمة الأصل.

إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم القيمة الاستخدامية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل الذي يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية له. لم يتم تعديلهما.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة، ما لم يتم تحويل الأصل ذي الصلة بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة انخفاض القيمة على أنها انخفاض في إعادة التقييم وإلى الحد الذي تكون فيه خسارة انخفاض القيمة أكبر من فائض إعادة التقييم ذي الصلة، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة الرايدة في الربح أو الخسارة.

وعند عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقًا، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) في سنة سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يؤدي إلى إلغاء خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للأصل في سنة سابقة. ويتم احتساب أي زيادة عن هذا المبلغ كزيادة ناتجة من إعادة التقييم.

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تمة)

الاستثمار في المشاريع المشتركة

يُعرف المشروع المشترك بترتيب مشترك يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات الترتيب المشترك. كما أن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقداً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

ويتم إدراج نتائج وموجودات ومتطلبات المشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية، إلا عندما يتم تصنيف الاستثمار أو جزء منه على أنه محتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة تم احتسابها وفقاً لمعايير حقوق الملكية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمار في مشروع مشترك في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة فيربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر المشروع المشترك حصة المجموعة في ذلك المشروع المشترك (والتي تتضمن أي حصص طويلة الأجل تشكل، في جوهرها، جزءاً من صافي استثمار المجموعة في المشروع المشترك)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في المشروع المشترك. مزيد من الخسائر. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تكبدت فيه المجموعة التزامات قانونية أو ضمنية أو قامت بسداد دفعات نيابة عن المشروع المشترك.

ويتم احتساب الاستثمار في مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها مشروعاً مشتركاً عند الاستحواذ على الاستثمار في مشروع مشترك، فإن أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها يتم الاعتراف بها كشهرة، والتي يتم تضمينها ضمن القيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها. استثمار إن أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة عن تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف بها مباشرة فيربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

إذا توفرت أدلة موضوعية على انخفاض صافي استثمار المجموعة في شركة زميلة أو مشروع مشترك، فإن متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" تطبق لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق بالاستثمار المجموعة. عند الضرورة، يتم اختبار كامل القيمة الدفترية للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٦ كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة الاستخدامية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى) مع قيمتها الدفترية. لا تُخصص أي خسارة انخفاض في القيمة مُعترف بها لأي أصل، بما في ذلك الشهرة التي تُشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. ويتم الاعتراف بأي عكس لتلك الخسارة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٦، وذلك في حدود الزيادة اللاحقة في المبلغ القابل للاسترداد من الاستثمار.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه مشروع مشترك، أو عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في المشروع المشترك السابق وكانت الحصة المحتفظ بها هي أصل مالي، تقوم المجموعة بقياس الحصة المحتفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ وتعتبر القيمة العادلة هي القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي. ويتم تضمين الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمار في المشروع المشترك في تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية، والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها وأي متحصلات من بيع حصة جزئية في المشروع المشترك في تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد المشروع المشترك. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة باحتساب جميع المبالغ المعترف بها سائباً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذا المشروع المشترك على نفس الأساس الذي سيكون مطلوباً إذا كان هذا المشروع المشترك قد قام بالتخليص مباشرة من الموجودات أو الالتزامات ذات الصلة. لذلك، إذا تم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المعترف بها مسبقاً في الدخل الشامل الآخر من خلال هذا المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو الالتزامات ذات الصلة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كريج أو خسارة) تعديل إعادة التصنيف عند التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية.

عندما تتعامل شركة المجموعة مع مشروع مشترك للمجموعة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات مع المشروع المشترك في البيانات المالية الموحدة للمجموعة بقدر الحصص في المشروع المشترك التي لا ترتبط بالمجموعة.

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة

إيضاحات من البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تمة)

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تمة)

الحصص في العمليات المشتركة

تُعرف العملية المشتركة بترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والالتزامات بشأن الالتزامات المتعلقة بالترتيب. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقداً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

عندما تقوم إحدى شركات المجموعة بأنشطةها بموجب العمليات المشتركة، فإن المجموعة بصفتها مشغل مشترك تعرف فيما يتعلق بحصتها في العملية المشتركة بما يلي:

- موجوداتها، بما في ذلك حصتها في أي موجودات مملوكة بشكل مشترك.
- التزاماتها، بما في ذلك حصتها في أي التزامات متکبدة بشكل مشترك.
- إيراداتها من بيع حصتها من الإنتاج الناجع عن العملية المشتركة.
- حصتها من إيرادات بيع مخرجات العمليات المشتركة.
- مصروفاتها، بما في ذلك حصتها في أي مصاريف متکبدة بشكل مشترك.

تقوم المجموعة باحتساب الموجودات والالتزامات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بحصتها في عملية مشتركة وفقاً للمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على الموجودات والالتزامات والإيرادات والمصروفات المحددة.

عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع عملية مشتركة تكون فيها أي من شركات المجموعة مشغلاً مشتركاً (مثل بيع الموجودات أو المساهمة فيها)، تعتبر المجموعة هي التي تجري المعاملة مع الأطراف الأخرى في العمليات المشتركة، والأرباح والخسائر يتم الاعتراف بالنتائج عن المعاملات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط إلى حد حصة الأطراف الأخرى في العملية المشتركة.

عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع عملية مشتركة تكون فيها شركة المجموعة مشغلاً مشتركاً (مثل شراء أصل)، فإن المجموعة لا تعرف بحصتها في الأرباح والخسائر حتى تقوم بإعادة بيع تلك الموجودات إلى طرف ثالث.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو ضمئي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يطلب من المجموعة تسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقييم موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقييم للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً أنه سيتم استلام السداد ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق.

منافع الموظفين

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاق الموظفين للإجازة السنوية وإجازة المرور نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقرير.

يتم أيضاً تكوين مخصص لكامل مبلغ مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لسياسة المجموعة، والتي تساوي على الأقل المكافآت المستحقة وفقاً لقوانين العمل ذات الصلة بدولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية ودولة قطر، عن فترة خدمتهم حتى نهاية. من الفترة المشمولة بالتقرير. الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية ويتم إدراج الإجازات كالالتزام متداول، في حين يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة كالالتزام غير متداول.

يتم تحميل أو إضافة الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات إلى حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يشتمل التزام المنافع المحددة على القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة باستخدام معدل خصم يعتمد على معدلات العائد في السوق. لم تقم المجموعة بتخصيص أي موجودات مثل هذه الخطط.

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تممة)

منافع الموظفين (تممة)

يتم دفع مساهمات التقاعد الخاصة بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية في دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ١٨ لسنة ٢٠١٨ بشأن المعاشات التقاعدية والتأمينات الاجتماعية. (٢) لسنة ٢٠٠٠ بشأن المعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تحمل هذه المساهمات على الربح أو الخسارة خلال فترة خدمة الموظفين.

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الخصومات والحسومات ومرتجعات العملاء وضرائب المبيعات أو الرسوم الأخرى. ويجب أيضاً استيفاء معايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات:

- (١) **إيرادات العقود والإيرادات من بيع السلع**
تقيد المجموعة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وفقاً لنموذج من خمس خطوات بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: ١. تحديد العقد (العقد) مع العميل: يُعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.
٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع العميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
٤. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح يوضح المقابل الذي تتوقعه المجموعة يحق له مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
٥. الاعتراف بالإيراد عندما (أو في الوقت الذي) تفي المنشأة بالتزام الأداء في وقت ما أو بمرور الوقت.

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- حصول العميل واستهلاكه في نفس الوقت المنافع المقدمة من أداء المجموعة في ذلك الوقت.
- يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز الأصل الذي يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل له استخدام بديل للمجموعة ويكون لدى المنشأة حق قابل للتنفيذ في تحصيل الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء. يتعين على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كانت التزامات الأداء قد تم الوفاء بها مع مرور الوقت أو في وقت ما من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات. توصلت المجموعة إلى أنه بالنسبة لغالبية ترتيباتها، فهي إما تقوم بإنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أو تقوم بإنشاء أصل بدون استخدام بديل ولها حق قابل للتنفيذ في الحصول على الدفع مقابل العمل المنجز. ولذلك، فإنها تستوفي معايير الاعتراف بالإيرادات الإضافية وقياس التقدم في مشاريعها من خلال طريقة التكفة حتى الالتمال (طريقة الإدخال) لأنها تبين بوضوح نقل السيطرة على المنتجات والخدمات بموجب كل التزام أداء.

عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تقوم بإنشاء أصل عقد على أساس مبلغ المقابل المكتسب من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإن ذلك يؤدي إلى نشوء التزام عقدي.

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تممة)

الاعتراف بالإيرادات (تممة)

(١) إيرادات العقود وإيرادات بيع السلع (تممة)

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقديا واستبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصل أو وكيل، وقد توصلت المجموعة إلى أنها تعمل كأصل في جميع ترتيبات إيراداتها.

تُعالج التغيرات التي تُعد بطبعتها توسيعاً لنطاق العمل الجاري، باستخدام تعديلات تراكمية لتسوية المخالفات في طريقة إثبات الإيرادات بناءً على تكلفة الإنجاز. أما أوامر التغيير التي تتطلب سلعاً وخدمات إضافية أو مختلفة عن نطاق العمل بأسعار مخفضة، فيتم احتسابها بشكل استباقي، بينما يتم احتساب أوامر التغيير التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مختلفة عن نطاق العمل بأسعار بيع مستقلة، كعقود جديدة مع العملاء.

يتم احتساب المطالبات كمقابل متغير. وتمثل حكم محاسبي حساس للمجموعة كما هو موضح في (إيضاح ٤) من البيانات المالية الموحدة. يتم تضمين المطالبات في إيرادات العقد باستخدام نهج القيمة المتوقعة أو المبلغ الأكثر ترجيحاً (أيضاً أكثر تنبؤاً بالبلوغ الذي تتوقع المنشأة أن يحق لها الحصول عليه) ومن المتيقن عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة عند تسوية النقاط غير المؤكدة المرتبطة بالطالبة لاحقاً.

يتم الاعتراف بالخسارة في بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر عندما تتجاوز تكاليف العقد المتوقعة إجمالي الإيرادات المتوقعة.

تقوم المجموعة بدمج عقدين أو أكثر تم إبرامها في نفس الوقت أو بالقرب منه مع نفس العميل وتحسب العقود كعقد واحد إذا تم استيفاء واحد أو أكثر من المعايير التالية:

- يتم التفاوض على العقدين أو أكثر المبرميان في نفس الوقت أو بالقرب منه مع نفس العميل كحزمة واحدة ذات هدف تجاري واحد.
- يعتمد مبلغ المقابل الواجب دفعه في أحد العقود على سعر أو أداء العقد الآخر.
- تعتبر البضائع أو الخدمات المتعهد بها في العقود (أو بعض البضائع أو الخدمات المتعهد بها في كل عقد من العقود) التزام أداء واحد.

إذا تم استيفاء المعايير المذكورة أعلاه، يتم دمج الترتيبات واحتسابها كترتيب واحد للاعتراف بالإيرادات.

يتم الاعتراف بتكلفة ما قبل العقد للحصول على عقد مع العميل كأصل إذا كان من المتوقع استرداد هذه التكاليف.

يتم الاعتراف بالإيرادات في بيان الدخل الشامل إلى الحد بقدر تيقن عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات التراكمية المثبتة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجدت، بشكل موثوق.

(٢) إيرادات الفوائد

يتم استحقاق إيرادات الفوائد على أساس زمني، بالرجوع إلى أصل المبلغ القائم وبسعر الفائدة الفعلي ("EIR") المطبق، وهو المعدل الذي ناقصاً بالضبط المقوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى إيرادات ذلك الأصل. صافي القيمة الدفترية.

(٣) إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند نشوء حقوق استلام الدفعات.

(٤) الإيرادات الناتجة عن عقود الإيجار

يتم احتساب إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلية على العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات بسبب طبيعتها التشغيلية.

(٥) بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عادة عند التسليم. تأخذ المجموعة في الاعتبار عند وجود تعهدات أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (على سبيل المثال، الضمانات وخدمات المحاذاة والتعبئة، وما إلى ذلك). عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضائع، تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود بنود تمويل جوهيرية، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق للعميل (إن وجد).

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تممة)

تكاليف العقد

ت تكون تكاليف العقد من تكاليف العقد المباشرة والتكاليف الأخرى المتعلقة بنشاط المقاولات بشكل عام والتي يمكن تخصيصها للعقود، أو يمكن تحديها على العميل بشكل خاص بموجب شروط العقود. يتم استبعاد التكاليف التي لا يمكن أن تكون مرتبطة بنشاط العقد أو التي لا يمكن تخصيصها لعقد من تكاليف عقد البناء ويتم تضمينها في المصروفات العمومية والإدارية.

التكاليف الإضافية للحصول على العقد

التكاليف الإضافية للحصول على عقد هي تلك التكاليف التي تتكونها المنشأة للحصول على عقد مع العميل. تكاليف الحصول على العقد التي كان سيتم تكبدها بغض النظر عما إذا كان قد تم الحصول على العقد أم لا، يجب الاعتراف بها كمصروف عند تكبدها. إذا كانت هذه التكاليف قابلة للتحميم بشكل صريح على العميل بغض النظر عما إذا تم الحصول على العقد، فإن المجموعة تعرف بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد كأصل.

التكاليف المتكبدة في الوفاء بالعقد

إذا كانت التكاليف المتكبدة في الوفاء بالعقد مع العميل لا تقع ضمن نطاق معيار آخر، فإن المنشأة تعرف بالأصل من التكاليف المتكبدة للوفاء بالعقد فقط إذا كانت تلك التكاليف تستوفي جميع الضوابط التالية:

- أن تتعلق التكاليف مباشرة بعقد أو بعقد متوقع يمكن للمنشأة تحديده على وجه التحديد؛
- أن تنشئ التكاليف أو تعزز موارد المنشأة التي سيتم استخدامها في استيفاء (أو الاستمرار في الوفاء) بالتزامات الأداء في المستقبل؛ و
- أن يكون من المتوقع استرداد التكاليف بموجب شروط العقد مع العميل.

مخصص مصاريف الصيانة

تقد المجموعة بشكل عام ضمناً لمدة عام واحد عن عيوب العمل المنجز خلال فترة المسؤولية عن العيوب التعاقدية ولا تقدم ضمانات ممتدة أو خدمات صيانة في عقودها مع العملاء. تقوم الإدارة بتقدير المخصص ذي الصلة للتکاليف المرتبطة بتصحیح العيوب بناءً على المعلومات التاريخية، بالإضافة إلى الاتجاهات الحديثة التي قد تشير إلى أن معلومات التکلفة السابقة قد تختلف عن تكاليف العيوب المستقبلية. يتم تضمين هذه التكاليف في تكاليف العقد المقدرة. على هذا النحو، توقع المجموعة أن تكاليف هذه العيوب ستكون بمثابة ضمانات من نوع الضمان والتي ستستمر في احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧/مخصصات والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة وفق ممارساتها الحالية.

عقود الإيجارات

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن عقد إيجار أو يحتوي عليه، عند بداية العقد. تعرف المجموعة بأصل حق الاستخدام والالتزام بالإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار من الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تقوم المجموعة بإثبات مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنطاق الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تممة)

عقود الإيجارات (تممة)

المجموعة كمستأجر (تممة)

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

يعتمد معدل الاقتراض المتزايد على المدة والعملة وتاريخ بدء عقد الإيجار ويتم تحديده بناءً على سلسلة من المدخلات بما في ذلك: المعدل الحالي من المخاطر بناءً على أسعار السنديات الحكومية؛ تعديل المخاطر الخاصة بكل بلد؛ وتسوية مخاطر الائتمان على أساس عوائد السنديات؛ والتعديل الخاص بالمنشأة عندما يختلف بيان مخاطر المنشأة التي تبرم عقد الإيجار عن مخاطر المجموعة ولا يستفيد عقد الإيجار من ضمان من المجموعة.

تشتمل مدفوعات الإيجار المتضمنة في قياس مطلوبات عقود الإيجار على ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أي حواجز للإيجار.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والتي يتم قياسها مبدئياً 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 من ممارسة الخيارات؛ و
- سداد غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي.

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس المدفوعات الإيجارية المسددة.

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار (وإجراء التعديل المقابل على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عندما:

- تتغير مدة الإيجار أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير دفعات الإيجار بسبب التغيرات في المؤشر أو المعدل أو التغير في الدفعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير دفعات الإيجار نتيجة للتغير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام سعر الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي للالتزامات الإيجارية المقابلة ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل يوم البدء، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخصائص انخفاض القيمة.

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تممة)

عقود الإيجارات (تممة)

المجموعة كمستأجر (تممة)

عندما تتحمل المجموعة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر أو إعادة الموقع الذي يقع عليه أو استعادة الأصل الأساسي إلى الحالة التي تتطلبا شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمحصص وقياسه وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ٣٧. إلى الحد الذي ترتبط فيه التكاليف بأصل حق الاستخدام، يتم إدراج التكاليف ضمن أصل حق الاستخدام ذي الصلة، مالم يتم تكبد هذه التكاليف لانتاج المخزون.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى الفترة الأقصر من مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو أن تكلفة حق استخدام الأصل تعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات كبند منفصل في الممتلكات والآلات والمعدات في بيان المركز المالي الموحدة.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كانت موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها أم لا وتحسب خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والآلات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس مطلوبات عقود الإيجار وأصل حق الاستخدام. تقييد المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة وقوع الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى تلك الدفعات ويتم إدراجها في بند "مصرفوفات أخرى" في بيان الربح أو الخسارة.

كوسيلة عملية، يجوز المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل البند غير الإيجارية، وبدلاً من ذلك يقوم بمحاسبة أي عقد إيجار والمكونات غير الإيجارية المرتبطة به كترتيب واحد. ولم تستخدم المجموعة هذه الوسيلة العملية.

المجموعة كمؤجر

تبرم المجموعة اتفاقيات إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض الآلات والمعدات.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون المجموعة مؤجر لها على أنها عقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل شروط عقد الإيجار جميع مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطًا، فإنها تقوم باحتساب عقد الإيجار الرئيسي والإيجار من الباطن كعدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

وتقييد الإيرادات الإيجارية الناتجة من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار المرتبط. تتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتکبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتقييد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم إثبات المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كددم مدينة بمبلغ صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمارات المجموعة القائمة فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لتصنيف المقابل بموجب العقد لكل مكون.

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تممة)

العملات الأجنبية

تظهر البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالعملة المستخدمة في البلدان التي تعمل فيها المجموعة. لأغراض البيانات المالية الموحدة فإنه تم عرض نتائج أعمال المجموعة ومركزها المالي بالدرهم الإماراتي ("الدرهم") والذي يعتبر العملة التشغيلية للمجموعة وعملة عرض البيانات المالية الموحدة. عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تقييد مبالغ المعاملات بالعملات عدا العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) بأسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. في تاريخ كل تقرير، يتم تحويل قيمة البنود النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ إعداد التقرير. تقييد فروق سعر الصرف عند تسوية البنود النقدية، عند إعادة تحويل البنود النقدية، في بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة.

عند التوحيد، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى ألف درهم بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير، ويتم تحويل بيانات الأرباح والخسائر الخاصة بها بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات أو متوسط سعر الصرف للفترة. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناشئة عن التحويل لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد أي من العمليات الأجنبية، يتم إعادة تصنيف مكون الدخل الشامل الآخر المتعلق بهذه العملية الأجنبية المعينة إلى الربح أو الخسارة.

الضرائب

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع مصروفات ضريبة الدخل الحالية والموجلة.

الضريبة الحالية

تستند الضريبة مستحقة الدفع حالياً على الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن الربح كما هو مبين في بيان الربح أو الخسارة الموحد بسبب بنود الدخل أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى والبنود التي لا تخضع للضريبة أو القابلة للخصم على الإطلاق. يتم احتساب التزام المجموعة للضريبة الحالية باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المطبقة بشكل جوهري خلال نهاية فترة التقرير.

ويتم تحويل مخصصاً لتغطية الأمور التي يكون فيها تحديد الضريبة غير مؤكد، ولكن يرجح سداد تدفقات مالية مستقبلية إلى هيئة الضرائب. ويُقاس هذا المبلغ بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع دفعه. ويستند التقييم إلى خبرة المختصين الضريبيين في الشركة، مدعاومةً بتجاربهم السابقة في هذا المجال، وفي بعض الحالات، إلى استشارات ضريبية مستقلة متخصصة.

الضريبة الموجلة

تُعرف الضريبة الموجلة بالضريبة المتوقع دفعها أو استردادها على الفروق بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم احتسابها باستخدام طريقة الالتزام. يتم بشكل عام الاعتراف بمطلوبات الضريبة الموجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة الموجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفير أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابلتها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بهذه الموجودات والمطلوبات إذا كان الفرق المؤقت ناشئاً عن الاعتراف الأولي (خلاف دمج الأعمال) للموجودات والمطلوبات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي الموجلة إذا ناشئ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة الموجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والمحصل في المشاريع المشتركة، إلا عندما تكون المجموعة قادرة على عكس السيطرة على عكس الفرق المؤقت ومن المحتمل أن الفرق المؤقت لن يتم عكسه في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بموجودات الضريبة الموجلة الناشئة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم والمرتبطة بهذه الاستثمارات والفوائد فقط إلى الحد الذي يحتمل فيه وجود أرباح خاضعة للضريبة كافية يمكن مقابلتها الاستفادة من منافع الفروق المؤقتة ومن المتوقع عكسها في المستقبل المنظور.

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

تم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لا يعد من المحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

كما يتم احتساب الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقيق الأصل بناء على قوانين ومعدلات الضرائب التي تم تشيريعها أو تشيريعها بشكل كبير في تاريخ التقرير.

يعكس قياس مطلوبات موجودات الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي تتبع من الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

ولأغراض قياس مطلوبات الضريبة المؤجلة وموجودات الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية المقاسة باستخدام نموذج القيمة العادلة، يفترض أن القيمة الدفترية لهذه العقارات يتم استردادها بالكامل من خلال البيع، مالم يتم دحض هذا الافتراض. يتم دحض هذا الافتراض عندما يكون الاستثمار العقاري قابلاً للاستهلاك ويتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى استهلاك جميع المنافع الاقتصادية المتضمنة في الاستثمار العقاري بشكل جوهرى مع مرور الوقت، وليس من خلال البيع. قام أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة محافظ الاستثمارات العقارية للمجموعة وخلصوا إلى أنه لا يتم الاحتفاظ بأى من الاستثمارات العقارية للمجموعة بموجب نموذج أعمال يهدف إلى استهلاك جميع المنافع الاقتصادية المتضمنة في الاستثمارات العقارية مع مرور الوقت، وليس من خلال البيع. ولذلك، قرر أعضاء مجلس الإدارة أن افتراض "البيع" المنصوص عليه في التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ لم يتم دحضه. ونتيجة لذلك، لم تقم المجموعة بالاعتراف بأى ضرائب مؤجلة على التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية حيث أن المجموعة لا تخضع لأية ضرائب دخل على التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية عند استبعادها.

تم مقاصدة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصدة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية وتعتمد المجموعة تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس صافي.

الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، باستثناء عندما تتعلق ببنود يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي. عند نشوء الضريبة الحالية أو الضريبة المؤجلة من المحاسبة الأولية عن اندماج الأعمال، يتم تضمين التأثير الضريبي في احتساب اندماج الأعمال.

ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

تتعلق مصروفات ضريبة الدخل للفترة بالضريبة الحالية على الأرباح المتعلقة بعمليات المجموعة، والتي تتركز بشكل رئيسي في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية.

كما أن المجموعة تقع ضمن نطاق القواعد النموذجية للركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي تعمل ضمن الولايات القضائية التي تكون فيها قواعد الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية سارية المفعول في نهاية فترة التقرير.

ووفقاً لتقييم المجموعة، لا يوجد أي أثر جوهرى للضريبة المؤجلة نتيجة لقانون ضريبة الشركات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تمة)

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تمة)

الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً 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 أو مطلوبات 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 الإعتراف المبدئي. يتم الإعتراف بتكاليف المعاملة العائدية مباشرةً إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرةً في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم الإعتراف وإلغاء الإعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الإعتيادية على أساس تاريخ المتأخرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الإعتيادية 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 بالكامل لاحقاً إما بالتكلفة المطافأة أو بالقيمة العادلة على أساس تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطافأة:

- أن يتم الإحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأصل المالي توفر تدفقات نقدية في تاريخ محددة لا تمثل سوى مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

- أن يتم الإحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛ و
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأصل المالي توفر تدفقات نقدية في تاريخ محددة لا تمثل سوى مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

ويتم تلقائياً قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

على الرغم مما سبق ذكره، يجوز للمجموعة إجراء الاختيار / التحديد التالي غير القابل للإلغاء عند الإعتراف الأولي بأي من الموجودات المالية:

- قد تختار المجموعة بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير بعينها؛ و
- قد تحدد المجموعة بشكل نهائي استثمار دين يفي بالتكلفة المطافأة أو معايير الدخل الشامل الآخر كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل جوهرياً من عدم التطابق المحاسبي

التكلفة المطافأة وطريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطافأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد خلال الفترة المعنية.

بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراء أو الناشئة منخفضة القيمة الائتمانية (مثل الموجودات ذات قيمة إئتمانية منخفضة عند الإعتراف المبدئي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي ناقصاً بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما فيها جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتکاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، حسب الاقتضاء، فترة أقصر، إلى صافي القيمة المدرجة عند الإعتراف المبدئي.

إن التكلفة المطافأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الإعتراف المبدئي مطروحاً منه التسديدات الرئيسية، بالإضافة إلى الإطفاء المترافق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، بعد تعديليها لأي مخصص خسارة. إن إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي هي التكلفة المطافأة للأصل المالي قبل تعديليها لأي مخصص خسارة.

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تمة)

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تمة)

الأدوات المالية (تمة)

الموجودات المالية (تمة)

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية (تمة)

يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للموجودات المالية غير المشتراء أو الناشئة ذات مخاطر إئتمانية منخفضة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للموجودات المالية، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة. بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة، يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت، مخاطر الإئتمان على الأداة المالية ذات مخاطر إئتمانية منخفضة في فترات التقرير اللاحقة، بحيث لم يعد الأصل المالي ذات مخاطر إئتمانية منخفضة، تقييد إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي.

يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد في الربح أو الخسارة ويتم إدراجها ضمن بند "إيرادات التمويل".

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالإعتراف بمخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على على ذمم العقود المدينية والذمم المدينية الأخرى ومطلوبات عقود الإيجار، والمبالغ المستحقة من العملاء بموجب عقود المقاولات، وذمم المحتجزات المدينية، وكذلك على عقود الضمان المالي. ويتم تحديد قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ إعداد كل تقرير بحيث يعكس التغيرات في الملاعة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية ذات الصلة.

تقوم المجموعة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية للذمم المدينية التجارية، مبالغ مستحقة من عملاء بموجب عقود مقاولات (موجودات العقود)، ذمم التاجير المدينية وأرصدة أطراف ذات علاقة. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصص تستند إلى خبرة المجموعة السابقة في الخسارة الائتمانية ويتم تعديليها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدinيين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ إعداد التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال حسب الاقتضاء.

تقوم المجموعة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الأدوات المالية الأخرى على مدى العمر الزمني إذا طرأت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومع ذلك، إن لم يكن هناك تغيرات جوهرية على مخاطر الائتمان للأداة المالية منذ الاعتراف المبدئي، فتقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بقيمة تعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني على الزيادات الجوهرية في احتمالية أو خطر حدوث تخلف عن السداد منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من الإعتراف بوجود أصل مالي تم إنخفاض قيمته الائتمانية في تاريخ إعداد التقرير المالي.

تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ من جميع حالات التعرّض عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وفي المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ذلك الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني الذي يتوقع أن يتنشأ من حالات التعرّض في سداد الأداة المالية المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد التقرير.

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الإئتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل هام منذ الاعتراف الأولى، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التخلف عن السداد على الأداة المالية في تاريخ إعداد التقرير مع خطر التعرّض في سداد الأداة المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار كلٍ من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد كبير. تتضمن المعلومات المستقبلية التي تمأخذها بالإعتبار الأفاق المستقبلية للمجالات التي يعمل فيها مدینو المجموعة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية والمنظمات المماثلة الأخرى، وكذلك الأخذ في الإعتبار المصادر الخارجية المختلفة والمعلومات الاقتصادية المتوقعة التي تتعلق بالعمليات الأساسية للمجموعة.

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تمة)

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تمة)

الأدوات المالية (تمة)

الموجودات المالية (تمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تمة)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تمة)

تؤخذ المعلومات التالية على وجه التحديد في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل هام منذ الاعتراف الأولي:

- تدهور جوهري فعلي أو متوقع في الأدوات المالية الخارجية (إن وجدت) أو التصنيف الائتماني الداخلي;
- حدوث تدهور ملحوظ في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة، على سبيل المثال، زيادة هامة في رصيد الائتمان، أسعار مقايضة العجز عن سداد الائتمان بالنسبة للمدين، أو طول الفترة الزمنية أو المدى الذي تكون فيه القيمة العادلة لأصل مالي أقل من التكلفة المطفأة؛
- التغيرات السلبية القائمة أو المتوقعة في الأعمال أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسرب في انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه؛
- تدهور هام فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- الزيادات الهامة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- حدوث تغير سلبي فعلي أو متوقع هام في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التكنولوجية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه.

بغض النظر عن نتيجة التقييم السابق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي عندما تتجاوز مدفوعات العقد أكثر من ٩٠ يوماً، مالم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم تثبت خلاف ذلك.

بالرغم مما سبق، تفترض المجموعة 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 إعداد التقرير. يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- أن تتضمن الأداة المالية مخاطر منخفضة بشأن التخلف عن السداد؛
- أن يتمتع المدين بقدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته الخاصة بالتدفق النقدي التعاقدى في الأجل القريب؛ و
- أن يُحتمل أن يترتب على التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكنه ليس بالضرورة، تخفيض لقدرة المفترض على الوفاء بالتزاماته التدفقات النقدية التعاقدية.

تعتبر المجموعة أن لدى الموجودات المالية مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون للأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة الاستثمار" وفقاً للتعریف المفهوم به عالمياً أو في حالة عدم توفر تصنیف خارجي، يكون للأصل تصنیف داخلي "للأداء". يعني الأداء أن الطرف المقابل لديه وضع مالي قوي ولا يوجد هناك مبالغ تجاوزت فترة الاستحقاق.

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسبما 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 حدث تخلف عن السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الموجودات المالية التي تستوفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عند وجود خرق للتعهدات المالية من قبل المدين؛ أو
- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى لا يتحمل سداد المدين للدائنين بالكامل، بما في ذلك المجموعة (دون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات تملكها المجموعة).

بغض النظر عن التحليل الوارد أعلاه، تعتقد المجموعة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما يكون تاريخ استحقاق الأصل المالي أكثر من ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن معيار آخر للتخلص عن السداد هو الأنسب.

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تمة)

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تمة)

الأدوات المالية (تمة)

الموجودات المالية (تمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تمة)

(٣) موجودات مالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة

يعتبر الأصل المالي "ذات قيمة إئتمانية منخفضة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة على الإنخفاض في القيمة الإئتمانية ببيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية هامة يواجهها المصدر أو المقرض؛
- إخلال في العقد، على سبيل المثال العجز أو التأخير في التسديد (أنظر (٢) أعلاه)؛
- أن يقوم المقرض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو يواجهها المقرض، بمنع المقرض امتياز والتي لم يكن ليأخذها المقرض بالإضافة، بخلاف ذلك؛
- يصبح من المحتمل أن المقرض سيدخل في الإفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- إختفاء سوق نشطة لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

(٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد هناك احتمال واقعي للإسترداد. على سبيل المثال، عندما يكون المدين قيد التصفية أو بدأ في إجراءات إشهار الإفلاس، أو في حالة المستحقات التعاقدية، عندما تكون المبالغ قد تخطت استحقاقها لأكثر من عامين، أيهما أقرب. قد تختفي الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الإسترداد الخاصة بالمجموعة، مع الأخذ بالإعتبار المسورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الإعتراف بأي مبالغ مسترددة في الربح أو الخسارة.

(٥) القياس والإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة

يعتبر قيام خسائر الائتمان المتوقعة دليلاً على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة بافتراض الت العثر (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) وال تعرضات عند التخلف. يستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض الت العثر على البيانات التاريخية التي تم تعديليها من خلال معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. وكما هو موضح في الأحكام المحاسبية الجوهرية في (إيضاح ٤)، بالنسبة للعرض عند الت العثر، للموجودات المالية، فإن ذلك يمثل إجمالي القيمة المدرجة للموجودات بتاريخ إعداد التقرير.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقييم خسارة الائتمان المتوقعة كالفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة إستلامها، مخصومة على أساس سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأدلة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني في فترة التقرير السابقة، لكنها تحدد في تاريخ إعداد 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 الحالي، باستثناء الموجودات التي تم فيها استخدام النهج البسيط.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل على قيمتها المدرجة من خلال حساب مخصص خسارة.

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بـاستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول المجموعة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بـمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بـحصتها المحتجزة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة الاحتفاظ المجموعة بشكل جوهري بـكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول، فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي والاعتراف بالقروض المرهونة بالبالغ المستلمة.

عند إلغاء الإعتراف بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يقيد في الربح أو الخسارة أي فرق بين المبلغ المدرج للأصل وإجمالي البدل المستلم أو الذي سوف يتم تحصيله.

الإيك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تمة)

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تمة)

الأدوات المالية (تمة)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

تصنف أدوات الدين وحقوق الملكية كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

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

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ومع ذلك، يتم قياس المطلوبات المالية التي تنشأ عند تحويل الموجودات المالية غير المؤهلة لإلغاء الإعتراف، أو عند تطبيق نهج المشاركة المستمرة، وعقود الضمان المالي الصادرة عن المجموعة، وفقاً للسياسات المحاسبية المحددة المبينة أدناه.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم تصنيف المطلوبات المالية لا تكون (١) بمثابة المقابل المحتمل للمشتري في نموذج أعمال، (٢) محتفظ بها للتداول أو (٣) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي ناقصاً تماماً الدفعات النقدية المستقبلية (ويتضمن جميع الرسوم المدفوعة والمقبوضة، والعلاوات والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) المتوقعة على مدى العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، حسب الاقتضاء، وذلك إلى التكلفة المطفأة للأصل المالي.

إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إستيفاء الالتزام أو إلغائه أو إنهاء صلاحيته. يتم الإعتراف بالفرق بين المبلغ المدرج للالتزام المالي الذي تم إلغاء الإعتراف به والمبلغ المدفوع والمستحق، في الربح أو الخسارة.

٤. الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الأحكام المحاسبية الجوهرية

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح ٣ من البيانات المالية الموحدة، يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام، تقديرات وافتراضات حول القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات التالية غير متوفرة من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعبير ذات علاقة. ومن الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم تعديل التقديرات والافتراضات باستمرار. ويتم قيد التعديلات على التقديرات المحاسبية في فترة التعديل على التقديرات إن كان تأثير المراجعة يقتصر على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إن كان تأثير المراجعة يشمل الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

التعديلات على العقود

تقيد التعديلات على العقود كإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل لا يؤدي إلى عكس جوهري للإيرادات في الفترات اللاحقة. تقوم الإدارة بقييد الإيرادات الناتجة عن التغييرات بناءً على الخبرة السابقة وتطبيق شروط العقد والعلاقة مع العملاء في إصدار أحكامها.

قامت الإدارة بتاريخ إعداد التقرير بتسجيل التعديلات غير المعتمدة إلى الحد الذي لن تؤدي فيه إلى انعكاس كبير للإيرادات في الفترة اللاحقة. يتم هذا التقييم على أساس التاريخ السابق للاتفاق على التغييرات والمرحلة المتقدمة من المناقشات مع مالكي العمل، بالإضافة إلىحقيقة أن التغييرات غير المعتمدة مدعومة بتعليمات المهندس الذي تم تعينه من قبل العميل أو تغييرات على الرسومات الصادرة عن ممثلي العميل أو التعليمات الرسمية كما هو موضع في الشروط والأحكام التعاقدية.

٤. الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية الجوهرية (تتمة)

مطالبات العقود

المطالبة هي المبلغ الذي يسعى المقاول إلى تحصيله من العميل أو طرف آخر كتعويضات عن التكاليف غير المدرجة في سعر العقد. قد تنشأ المطالبة، على سبيل المثال، من التأخيرات التي تسبب بها العميل، وتكلفة الإطالة، وتكليف تسرع المشاريع، وأخطاء البرنامج في الموصفات أو التصميم، والتأثير الزمني المتنازع عليه للتغييرات في أعمال العقد. يخضع قياس مبالغ الإيرادات الناشئة عن المطالبات لمستوى عالٍ من عدم اليقين ويعتمد غالباً على نتيجة المفاوضات. لذلك، لا يتم تضمين المطالبات في إيرادات العقد إلا عند:

- قبول المبلغ من قبل العميل أو ممثله؛
- وجود استحقاق تعاقدى واضح، و/أو
- وصول المفاوضات إلى مرحلة من المحمول جدًا لا يحدث فيها تراجع ملحوظ في الإيرادات ويمكن للإدارة تحديد القيمة التعويضية للمطالبة بدقة بناءً على المبادئ المعترف بها في مجال الأعمال.

بناءً على ما ورد أعلاه، قيدت الإدارة مطالبات تمديد وقت بعض المشاريع والتي تم تضمينها في إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء على رصيد عقود المقاولات في الإيضاح ١٢.

التكلفة إلى التكلفة (طريقة الإدخال) لقياس التقدم المنجز في عقد الإنشاءات

تستخدم المجموعة التكلفة إلى التكلفة (طريقة الإدخال) في احتساب إيرادات عقد الإنشاءات. في تاريخ كل تقرير، تقدر المجموعة مرحلة الإنجاز والتكاليف لاستكمال عقود الإنشاءات الخاصة بها. يتطلب هذا من المجموعة عمل تقديرات للتكليف المستقبلية التي سيتم تكبدها، بناءً على العمل الذي سيتم تنفيذه بعد تاريخ إعداد التقرير. تتضمن هذه التقديرات أيضاً تكلفة المطالبات المحمولة من مقاولي الباطن وتكلفة استيفاء الالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. تتعكس آثار أي تعديل على هذه التقديرات في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات. عندما تتجاوز تكاليف العقد المتوقعة إجمالي الإيرادات المتوقعة للعقد، يتم الاعتراف بإجمالي الخسارة المتوقعة على الفور، في أقرب وقت متوقع، سواء بدأ العمل بهذه العقود أم لا. تستخدم المجموعة فريقها التجاري لتقدير التكاليف لاستكمال عقود الإنشاءات. يتم تضمين عوامل مثل التأخير في تاريخ الإنجاز المتوقع والتغيرات في نطاق العمل والتغيرات في أسعار المواد وتكليف العماله والتكاليف الأخرى في تقديرات تكلفة الإنشاءات وفق أفضل التقديرات المحدثة بانتظام. يتأثر قياس الإيرادات بمجموعة متنوعة من الشكوك والتي تعتمد على نتائج الأحداث المستقبلية. قد يتطلب تقدير قيمة عقود المقاولات المراجعة عندما تتم تسوية الأحداث وإنتهاء عوامل عدم اليقين. عند اتخاذ هذا الحكم، إنعدمت الإدراة البنود المفصلة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات من عقود مع العملاء" في تحديد ما إذا كان يمكن الاعتراف بالمبلغ كجزء من إيرادات العقد المقدرة للمجموعة. وعلى وجه الخصوص، تم مراعاة مدى إمكانية تقدير نتيجة عقد المقاولات بشكل موثوق، واحتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة.

قياد الرسوم المقابلة

الرسوم الإضافية هي تلك التي يتم فيها خصم مبلغ التكاليف المتکبدة نيابة عن مقاول من الباطن من التزاماته. وباعتبارها مقاولاً رئيسياً، تتحمل المجموعة تكاليف نيابة عن مقاولها من الباطن مثل المدفوعات المباشرة لموردي مقاولي الباطن و/أو توفير موارد المجموعة للمساعدة في إكمال العمل. يتم خصم هذه الرسوم الإضافية من المجموعة على شهادات الدفع الخاصة بمقاؤلها من الباطن. لا ينشأ الحق في خصم المطالبة مقابل الالتزام إلا بموافقة الطرفين المعنيين. وكذلك يخضع قياس المبالغ الناشئة عن الرسوم الإضافية لمستوى عالٍ من عدم اليقين وغالباً ما يعتمد على نتيجة المفاوضات بين الطرفين. لذلك، ولا يتم قيد الرسوم الإضافية وتعويضها مقابل الالتزامات إلا عند قبول المبلغ من قبل المقاول من الباطن و/أو عند وصول المفاوضات إلى مرحلة متقدمة بحيث يمكن قياس الرسوم الإضافية التي يتفق عليها المقاول من الباطن بشكل موثوق.

٤. الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تمة)

الأحكام المحاسبية الجوهرية (تمة)

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار خصائص التدفقات النقدية التعاقدية واختبار نموذج الأعمال (يرجى مراجعة الفقرات التي تناولت الموجودات المالية في إيضاح رقم ٣). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على المستوى الذي يعكس كيفية إدارة موجودات المالية معًا لتحقيق هدف عمل معين. يتضمن هذا التقييم أحكامًا تعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وتعويض مدير المجموعة. تقوم المجموعة بمراقبة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي يتم إلغاء الاعتراف بها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب تتفق مع هدف الأعمال التي تم الاحتفاظ بالأصل من أجلها. تعد المراقبة جزءًا من التقييم المستمر الذي تجريه المجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية من أجله لا يزال مناسباً وإذا لم يكن مناسباً ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

تقاس الخسائر الائتمانية المتوقعة كمخصص يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً بالنسبة لموجودات المرحلة ١، أو الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ أو المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية عندما تشهد مخاطر الائتمانية زيادة جوهرية منذ الاعتراف الأولي. لا يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ما الذي يمثل زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. عند تقييم إن كانت مخاطر الائتمان الخاصة بأي من الموجودات قد شهدت زيادة جوهرية، تراعي المجموعة المعلومات النوعية والكمية المعقولة والمستقبلية القابلة للإثبات.

تصنيف الترتيبات المشتركة والمشاريع المشتركة

قامت الإداره بتقييم تصنيف شركة الخدمات والتجارة وشركة الجابر إل اي جي تي ذ.م.م في ضوء أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة. وعلى الرغم من أن شركة أليك للهندسة والمقاولات عمان ذ.م.م، إحدى الشركات التابعة للمجموعة، تمتلك نصف حقوق التصويت في الكيان، بموجب اتفاقية المساهمين بين شركة أليك للهندسة والمقاولات عمان ذ.م.م والمساهم الآخر، فإن القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة بالشركة تتطلب موافقة الطرفين بالإجماع. عليه، تم تصنيف شركة الخدمات والتجارة وشركة الجابر إل اي جي تي ذ.م.م كمشروع مشترك للمجموعة.

قامت الإداره بتقييم تصنيف المشروع المشترك لشركة قطر الدولية للتجارة/إعمار للتجارة والمقاولات وشركة الجابر إل اي جي تي للهندسة ذ.م.م، وشركة إعمار والجابر للتجارة والمقاولات وشركة الخليج للمقاولات وشركة أليك إل اي جي تي للمقاولات ذ.م.م في ضوء أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ بشأن الترتيبات المشتركة. وعلى الرغم من أن مثل هذه الترتيبات، باستثناء شركة الخليج للمقاولات وشركة أليك إل اي جي تي للمقاولات، قد تم هيكلتها من خلال كيانات قانونية منفصلة، غير أن أطراف الترتيبات المشتركة لديهم النية بامتلاك حقوق في الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالترتيبات المشتركة. عليه، فإن المشروع المشترك لشركة قطر الدولية للتجارة/إعمار للتجارة والمقاولات وشركة الجابر إل اي جي تي للهندسة ذ.م.م، وشركة إمار والجابر للتجارة والمقاولات وشركة الخليج للمقاولات وشركة أليك إل اي جي تي للمقاولات ذ.م.م. وقد تم تضمينها كعمليات مشتركة للمجموعة.

قامت الإداره أيضًا بتقييم تصنيف شركة أيمكو والزواوي ذ.م.م مع الأخذ في الاعتبار أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة. على الرغم من أن شركة أيمكو للمقاولات الالكتروميكانيكية ذ.م.م، إحدى الشركات التابعة للمجموعة، تمتلك أكثر من نصف حقوق التصويت في الكيان، بموجب اتفاقية المساهمين المبرمة بين أيمكو للمقاولات الالكتروميكانيكية ذ.م.م والمساهم الآخر، فإن القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة بالإجماع من كلا الطرفين. وببناء على ذلك، تم تصنيف شركة أيمكو والزواوي ش.م.م كمشروع مشترك للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٤. الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)
الأحكام المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تصنيف الترتيبات المشتركة والمشاريع المشتركة (تتمة)

قامت الإدارة أيضًا بتقييم تصنيف الاستثمار في شركة اكسبو للمقاولات دي دبليو سي ذ.م.م. مع الأخذ في الاعتبار أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة. تمتلك المجموعة ٥٪ من حقوق التصويت في شركة اكسبو للمقاولات دي دبليو سي ذ.م.م. علاوة على ذلك، وبموجب اتفاق المساهمين بين الطرفين، تنصي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من مجلس الإدارة، بحضور ممثل واحد على الأقل لكل مساهم في الاجتماع ليعد اجتماع مجلس إدارة صحيحاً. كما أن مشاركة الأرباح تكون على أساس ٥٪. وبالتالي، فإن شركة اكسبو للمقاولات دي دبليو سي ذ.م.م. لا تخضع لأحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ عدم سيطرة المجموعة على شركة اكسبو للمقاولات دي دبليو سي ذ.م.م. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ السيطرة (التي تتطلب السيطرة والتعرض للمخاطر والمكافآت) باعتبارها الأساس الوحيد للتوحيد. وعليه، فقد تم تعيين شركة اكسبو للمقاولات دي دبليو سي ذ.م.م. كمشروع مشترك للمجموعة.

قامت الإدارة بتقييم تصنيف تحالف الشركة السعودية للتعهير وشركة أليك السعودية للهندسة والمقاولات ذ.م.م (المشروع المشترك سعودي كو - أليك) وفق أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة. إن المشروع المشترك سعودي كو - أليك هو مشروع مشترك غير مدمج، وتعتمد الأطراف في الترتيبات المشتركة الحصول على حقوق في الموجودات والالتزامات المتعلقة بالتزامات الترتيبات المشتركة. وبناء على ذلك، تم تعيين المشروع المشترك سعودي كو - أليك على أنه عملية مشتركة للمجموعة.

قامت الإدارة بتقييم تصنيف أبيو سوليوشن ليمتد مع مراعاة أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة. تم تنظيم أبيو سوليوشن ليمتد من خلال شركة قانوني منفصل وهو شركة ذات مسؤولية محدودة. وبموجب اتفاق المساهمين بين الطرفين، تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة مجلس الإدارة بالإجماع، مع حضور ممثلين اثنين على الأقل لكل مساهم في الاجتماع حتى يعد اجتماع مجلس الإدارة صحيحاً. كما أن مشاركة الأرباح تكون على أساس ٥٪. وعليه، تم تعيين أبيو سوليوشن ليمتد كمشروع مشترك للمجموعة.

قامت الإدارة بتقييم تصنيف تحالف السيف الهندسية للمقاولات المحدودة وشركة أليك السعودية للهندسة والمقاولات ذ.م.م (مشروع السيف أليك المشتركة) في ضوء أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة. إن المشروع المشترك السيف أليك هو مشروع مشترك غير مؤسس، وتعتمد الأطراف في الترتيبات المشتركة الحصول على حقوق في الموجودات والالتزامات المتعلقة بالتزامات الترتيبات المشتركة. وبناء على ذلك، تم تعيين المشروع المشترك السيف أليك على أنه عملية مشتركة للمجموعة.

قامت الإدارة بتقييم تصنيف شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. وشركة بيوتك إيه إل. (المشروع المشترك أليك بيوتك) في ضوء أحكام الترتيبات المشتركة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١١. ويمثل المشروع المشترك أليك بيوتك مشروع مشترك غير مدمج، ومن نية الأطراف في الترتيبات المشتركة أن يكون لها حقوق في الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالطلوبات المرتبطة على الترتيبات المشتركة. وعليه، تم تعيين المشروع المشترك أليك بيوتك كعملية مشتركة للمجموعة.

٤. الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتناول ما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات المدرجة خلال السنة المالية القادمة:

تحديد مدة الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لمارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء، يتم تضمين خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لم يتم إنهاؤه). لقد اتخذت الإدارة حكماً يقضي بتمديد عقد الإيجار لمدة خمس (٥) سنوات على اثنين من عقود إيجارها للأرض حيث تم بناء سكن العمال الخاص بها.

خصم المدفوعات الإيجارية

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة في بداية عقود الإيجار، والذي يتراوح من ٥٪ إلى ٨٪ لجميع عقود الإيجار التي لم يتم ذكر المعدلات الضمنية فيها.

اعتمدت الإدارة حكماً وتقديرات لتحديد معدل الفائدة على القروض في بداية عقد الإيجار، باستخدام معدلات الاقتراض التي تفرضها بعض المؤسسات المالية على المجموعة مقابل تمويل الأنواع المختلفة من الموجودات التي استأجرتها بشروط مختلفة ونطاقات مختلفة من القيم. غالبية عقود الإيجار موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وبالتالي لا يعد ضرورياً إجراء أي تعديل على البيئة الاقتصادية.

احتساب مخصص الخسارة

عند قياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيفية تأثير هذه الدوافع على بعضها البعض.

وتعتبر الخسارة بافتراض التغير هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. و تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي تتوقع المجموعة استلامها عند تخلف الأطراف عن السداد.

تشكل احتمالية التخلف عن السداد مدخلات رئيسية في قياس خسارة الائتمان المتوقعة. إن احتمالية التخلف عن السداد هو تقدير لاحتمالية التخلف عن السداد عبر فترة زمنية معينة، يشمل احتساب البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

تقديرات تكلفة المشروع

في نهاية كل فترة تقرير، ينبغي على المجموعة أن تقوم بتقدير تكاليف إتمام العقود والذي يستلزم من المجموعة أن تقوم بتقدير التكاليف المستقبلية التي سيتم تكبدها، بناءً على العمل الذي سيتم إنجازه بعد نهاية فترة التقرير. تلخص المجموعة إلى مساحي الكميات الداخلين لها ومدراء المشاريع والفريق التجاري للمجموعة لتقدير تكاليف إنجاز عقود المقاولات. ويتم إدراج بعض العوامل مثل التغيرات في أسعار المواد وتكاليف العمالة وغيرها من التكاليف في تقدير عقود المقاولات بناءً على أفضل التقديرات للعقود المنجزة والأعمال المتبقية في نهاية السنة. تشمل هذه التقديرات أيضاً تكلفة المطالبات المحتملة من قبل المقاولين وتكلفة الوفاء بالتزامات تعاقدية أخرى مع العملاء.

فترة المسؤولية عن العيوب ومحضات الصيانة

تقديم المجموعة التزاماً بمسؤولية العيوب لمدة عام واحد للعملاء من تاريخ تسليم المشروع. هذه صمانت من نوع التأكيد ولا تتابع بشكل موحد. تستند تقديرات الإدارة للمخصص ذي الصلة لتسجيل التكلفة المستقبلية لتصحيح أي عيوب إلى الخبرة التاريخية للتكاليف المتکبدة في تقديم خدمات الصيانة بالإضافة إلى التوجيهات الحديثة التي قد تشير إلى أن التكلفة السابقة قد لا تكون مقياساً دقيقاً للتكاليف المستقبلية المحتملة.

الإيك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تمة)

٤. الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تمة)

التعويضات الاتفافية عن الأضرار

تقوم المجموعة بتحصيص تعويضات اتفافية عن الأضرار عندما يكون هناك تأخيرات جوهرية مقابل تواريخ تسليم تعاقدية محددة أو مراحل تعاقدية محددة، ومن المحتمل أن يلاحق العميل هذه العقوبات بفعالية. يتطلب ذلك من الإدارة تقدير مبلغ التعويضات الاتفافية عن الأضرار المستحقة الدفع بموجب العقد بناءً على مزيج من تقييم الشروط التعاقدية، وأسباب أي تأخير ودليل على سبب التأخيرات لتقييم من هو المسؤول بموجب العقد عن التأخيرات وبالتالي ما إذا كانت المجموعة هي المسؤولة عن الأضرار الاتفافية عن الأضرار أم لا.

علاوة على ذلك، فإن الإدارة لديها تقييمًا لأي تعويضات اتفافية عن الأضرار القابلة للاسترداد ضد المقاولين من الباطن أو سلسلة التوريد بسبب التأخير في التسليم مقابل تواريخ التسليم التعاقدية، أو المراحل التي تمثل السبب المباشر للتأخيرات بموجب العقد مع العميل والتي تعتبر سلسلة التوريد هي مسؤولة عنها. عند إصدار هذا الحكم، راعت الإدارة ما يلي:

أ) نتيجة المناقشات البناءة الجارية مع العميل فيما يتعلق بمواعيد تسليم رئيسية معينة وكيف يمكن التخفيف من التأخير في تقدم الأعمال دون التأثير على أي مقاولين مرتبطين أو أي نشاط آخر للمشروع مما يقلل من مخاطر هؤلاء التعاقدات ذوي الصلة الذين يسعون للحصول على تعويضات مقطوعة مقابل العميل، والذي سيسعى العميل بدوره إلى استرداده؛ و

ب) نتيجة المناقشات حتى تاريخه مع العملاء والتي تعتقد الإدارة بسبها أن مخاطر التعويضات المقطوعة قد تم تخفيفها.

مخصص الضرائب

قامت المجموعة بتكون مخصص لضريبة الدخل المقدرة بناءً على هوماش الربح المقدرة على الإيرادات المكتسبة من المشاريع في المملكة العربية السعودية وإثيوبيا ودولة قطر بناءً على قوانين الضرائب ذات الصلة. هناك احتمال أن تقوم إدارات الضرائب في كل ولاية قضائية بتقييم الضريبة بهوماش ربح أعلى/أقل أو معدلات ضريبية قد تؤدي إلى التزامات ضريبية أعلى/أقل.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافآت نهاية الخدمة والقيمة الحالية للتزامات هذه المكافآت باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظرًا للتعقيدات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يكون حساسًا للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات سنويًا.

مخصص تقادم المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قد ينبع عنه قيمته القابلة للتحقيق. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي ليست هامة بشكل فردي، ولكنها قد ينبع عنها قيمته القابلة للتحقيق، وذلك جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقًا لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التقادم، بناءً على أسعار وأحجام البيع التاريخية.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات

يتم استهلاك تكاليف بنود الممتلكات والألات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. قامت الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل أصل و/أو فئة من الموجودات بناءً على العوامل التالية:

- الاستخدام المتوقع للموجودات،
- البلي المادي المتوقع، والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية؛ و
- الحدود القانونية أو الحدود المشابهة لاستخدام الموجودات.

لم تقم الإدارة بإجراء تقييمات للقيم المتبقية لأي بنود من الممتلكات والألات والمعدات في نهاية عمرها الإنتاجي حيث تم اعتبارها غير جوهرية.

٤. الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بتقييم الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لانخفاض القيمة سنويًا والموجودات أومجموعات الموجودات الأخرى لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاستداد. في حالة وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاستداد للأصل. يتم تجميع الموجودات الفردية لأغراض تقييم انخفاض القيمة عند أدنى مستوى توجد فيه تدفقات نقدية محددة ومستقلة جوهريًا عن التدفقات النقدية لمجموعات الموجودات الأخرى ("وحدة توليد النقد" أو "وحدة توليد النقد"). القيمة القابلة للاستداد لمجموعة الموجودات هي قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع وقيمتها الاستخدامية، أيهما أعلى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لمجموعة الموجودات قيمتها القابلة للاستداد، تعتبر مجموعة الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيض قيمتها إلى قيمتها القابلة للاستداد.

٥. تقارير القطاعات التشغيلية

تُعرض أدناه معلومات حول قطاعات التشغيل للمجموعة وفقًا لمعايير التقارير المالية الدولية رقم ٨ الخاص بالقطاعات التشغيلية. ويقضي هذا المعيار تحديد قطاعات التشغيل بناءً على تقارير داخلية حول مكونات المجموعة، والتي تخضع لمراجعة منتظمة من قبل "الإدارة التنفيذية" بصفتها صانعي القرار التشغيلي الرئيسيين، وذلك لتخصيص الموارد لكل قطاع وتقييم أدائه. ويمثل مجلس الإدارة صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة. وتُصنف إدارة المجموعة أعمالها إلى أربع وحدات أعمال رئيسية: خدمات إنشاء المباني والبنية التحتية، وقطاع الطاقة، والأعمال ذات الصلة، والأنشطة المؤسسية.

يشكّل هذه الأساس الذي تُقدم المجموعة بموجبه معلومات قطاعاتها الرئيسية إلى صانعي القرار التشغيلي الرئيسيين لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء كل قطاع. تُجرى المعاملات بين القطاعات بأسعار السوق المُقدرة على أساس تجاري عادل، وتحذف عند توحيد البيانات المالية.

لا يتم الإفصاح عن موجودات ومطلوبات القطاعات في تقارير القطاعات حيث لا يتم عرضها بانتظام على صانع القرار التشغيلي الرئيسي، حيث لا يتم سوى عرض إجمالي موجودات ومطلوبات المجموعة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٥. تقارير القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع ألف درهم	الجذورفات ألف درهم	الأنشطة المؤسسية ألف درهم	الأعمال ذات الصلة ألف درهم	الطاقة ألف درهم	والبنية التحتية ألف درهم	خدمات إنشاءات المباني ألف درهم
١٢,٦٠٣,٩٩٦	(١,٩١٠,١٣٠)	-	٣,٥٠,٤٣٤	٤,٦٢٦,٠٢٤	٦,٨٣٧,٦٦٨	٢٠٢٥ ديسمبر
(١١,٢٨١,٠٠٣)	١,٩٤٢,٢٧٥	-	(٢,٦٧٧,٤٥٢)	(٤,٢٠٧,٩٠١)	(٦,٣٣٧,٩٢٥)	تكاليف العقود
١,٣٢٢,٩٩٣	٣٢,١٤٥	-	٣٧٢,٩٨٢	٤١٨,١٢٣	٤٩٩,٧٤٣	إجمالي الربح
(٤٦٣,٧٨٠)	-	(١٨٧,٣٤٤)	(١١٣,٤٢١)	(٩٨,٨٢٠)	(٦٤,١٩٥)	المصاريف الإدارية
(١,٨١٦)	-	-	(١,٨١٦)	-	-	الحصة من نتائج المشاريع المشتركة
(٢٠,٧٥٩)	(١٣,٥٩١)	١,١٠٩	(٦,٢٤٣)	(١٩,٧٨٤)	١٧,٧٥٠	مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات
(٧١,٤٦٨)	٣,٤٨٦	(٣٧,٧٥٤)	(٧,١٧٨)	(٦١,١١٢)	٣١,٠٩٠	المالية وموجودات العقود
٢١,٩٠٥	(٦,٧٧٥)	٢٤,١٠٨	١,٧٩٩	٢,٠٥٧	٧١٦	تكاليف التمويل - بالصافي
٣,١٥٧	-	(٦٣٠)	٨٧٥	٢,٥٦٦	٣٤٦	إيرادات التمويل
٧٩٠,٢٣٢	١٥,٢٦٥	(٢٠٠,٥١١)	٢٤٦,٩٩٨	٢٤٣,٠٣٠	٤٨٥,٤٥٠	إيرادات أخرى - بالصافي
						صافي نتائج القطاعات - الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
٨,١٠١,٠٨٥	(٧٨٧,٥٤٤)	-	١,٩٩٩,١٠٠	٢,٨١٣,٧٦٠	٤,٠٧٥,٧٦٩	٢٠٢٤ ديسمبر
(٧,٢٦٤,٨٩٢)	٧٩٨,٧٥١	-	(١,٦٧٢,١٥٧)	(٢,٥٦٤,٥٥٨)	(٣,٨٢٦,٩٢٨)	إيرادات العقود
٨٣٦,١٩٣	١١,٢٠٧	-	٣٢٦,٩٤٣	٢٤٩,٢٠٢	٢٤٨,٨٤١	المصاريف الإدارية
(٣٤٨,٦٨٣)	-	(١٢٧,٨٧٠)	(١٠٤,٠٨٥)	(٦٣,٧٢٨)	(٥٣,٠٠٠)	الحصة من نتائج المشاريع المشتركة
(٢٦)	-	-	١,٦٢٢	-	(١,٦٤٨)	مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات
(٢٠,٨٧١)	(٦٣٦)	-	٣,٣٦٥	(٦٨٠)	(٢٢,٩٢٠)	المالية وموجودات العقود
(١٠٠,٣٧٨)	١,٢٩٨	(٢٦,٤٤٣)	(٥,٥١٨)	(٥١,٨٤٠)	(١٧,٨٧٥)	تكاليف التمويل - بالصافي
١٦,١٤٠	(٩٤٧)	١٥,٣٥٨	٤٣٥	١,٢٥٣	٤١	إيرادات التمويل
٤,٤٤١	(٥,٧٢٧)	٤,١٩٧	١,٠٩٠	٤,٦١٧	(١٣٦)	إيرادات أخرى - بالصافي
٣٨٦,٤١٦	٥,١٩٥	(١٣٤,٧٥٨)	٢٢٣,٨٥٢	١٣٨,٨٢٤	١٥٣,٣٠٣	صافي نتائج القطاعات - الربح / (الخسارة) قبل الضريبة

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٥. تقارير القطاعات التشغيلية (تتمة)

زاول المجموعة أعمالها بشكل رئيسي في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. يعرض الجدول التالي معلومات جغرافية بناءً على موقع العملاء والموجودات غير المتداولة.

المجموع ألف درهم	المملكة العربية السعودية ألف درهم	الإمارات العربية المتحدة ألف درهم	دول أخرى ألف درهم	٢٠٢٥ ديسمبر إيرادات العقود
١٢,٦٠٣,٩٩٦	٣,٥٢٩	٢,٦١٥,١٧٠	٩,٩٨٥,٢٩٧	
١,٦٧٢,٨٩٤	٤٦	٢٣٩,٥٦٥	١,٤٣٣,٢٨٣	
				إجمالي الموجودات غير المتداولة *
				٢٠٢٤ ديسمبر إيرادات العقود
٨,١٠١,٠٨٥	٤٩,٦٨٨	٢,١٢٧,٨٥٥	٥,٩٢٣,٥٤٢	
١,١٠٥,٤٣٦	٦٨	١٢٣,٨٦٤	٩٨١,٥٠٤	
				إجمالي الموجودات غير المتداولة *

*لعرض الإفصاح الجغرافي، تشمل الموجودات غير المتداولة الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة والشهرة وإجمالي المبالغ المستحقة من العملاء على عقود البناء والمدفوعات المقدمة للموردين وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

أثاث المكاتب									
أعمال رأسمالية قيد		أصل حق استخدام -		أصل حق استخدام -		أصل حق استخدام -		أصل حق استخدام -	
المجموع	التنفيذ*	مكان ومعدات	- مبني	- أرض	سيارات	الآلات ومكان	والتجهيزات	مباني وتحسينات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٦٩٦,٣١١	٧٠,٩٧٨	٦٨,٧٣٩	٢٦,٦٩٧	٨٢,٨٥٠	٥٤,٧٨٧	٨٦٢,٣٨٦	٤٤,٣٨٩		التكلفة
٤٥٤,٧١٤	٧٢,٣٠٢	٤٢,٩٧٥	١٢,٥٨٧	٤٩,٥٩٩	١٦,٣٥٣	٢٠,٨٥٥	١٩٠,٥٢٣	٤٩,٥٢٠	٢٠٢٤ في ١ يناير إضافات
(٣٠,٥٧٢)	-	(٥,٤٨٠)	-	-	(٢,٤٢٥)	(٢)	(٢٢,٦٦٤)	-	الاستبعاد/الشطب
(١٤,٦٤٢)	-	-	-	(١٤,٦٤٢)	-	-	-	-	الاستبعاد الناتج عن إلغاء عقود الإيجار (إيضاح ٢١)
(١٦,٧١٨)	(١٦,٧١٨)	-	-	-	-	-	-	-	التحويل إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٧)
-	(٥١,٨٤١)	-	-	-	١,٠٠٨	-	١٤,١٢٥	٣٦,٧٨٠	التحويلات
٢,٠٨٩,٠٩٣	٧٤,٧٢١	١٠٦,٢٣٤	٣٩,٢٨٤	١١٧,٨٠٧	٦٩,٧٢٣	١١٠,٣٣٧	١,٠٤٤,٣٧٠	٥٢٦,٦١٧	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١
٦٠١,٤١٦	٧٣,٨٨٠	٤٠,٨٨١	١٠١,٧٦٥	٧٢,٠٨٢	٤٢,٦٩٤	١٨,٨٢٣	٢٤٢,٦٣٢	٨,٦٥٩	إضافات
(٢٨,٤٢٦)	-	(٦٧٢)	-	-	(١,٢٩٣)	(١٧,٩٧٢)	(٨,٤٨٩)	-	الاستبعاد/الشطب
(١٧,٣٢٨)	-	-	-	(١٧,٣٢٨)	-	-	-	-	الاستبعاد الناتج عن إلغاء عقود الإيجار (إيضاح ٢١)
-	(١٢٤,٣٤١)	-	-	-	-	-	٤٨,٠٥٥	٧٦,٢٨٦	التحويلات
٢,٦٤٤,٧٥٥	٢٤,٢٦٠	١٤٦,٤٤٣	١٤١,٠٤٩	١٧٢,٥٦١	١١١,١٢٤	١١١,١٨٨	١,٣٢٦,٥٦٨	٦١١,٥٦٢	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١
الاستهلاك المتراكم والإطفاء									
١,٠٤٧,٤٤٥	-	٣٤,٨٤٩	١٠,١٤٨	٢٠,٥٤٨	٢٨,٤٨٨	٧٨,٢١٥	٦٨٢,٥٦٤	١٩٢,٦٢٣	٢٠٢٤ في ١ يناير المحمل للسنة
١٤٥,٤٨٢	-	٨,٣٧٩	١١,٨٣٣	٤,٢١١	٨,٥١٤	٧,٩١٧	٧٠,٥٤٩	٣٤,٠٧٩	المحذوف عند الاستبعاد/الشطب
(٢٩,٠٥٦)	-	(٤,٣٠١)	-	-	(٢,٤٢٥)	(٢)	(٢٢,٣٢٧)	-	المحذوف عند الاستبعاد الناتج عن إلغاء عقود الإيجار
(٤,٠٢٢)	-	-	-	(٤,٠٢٢)	-	-	-	-	
١,١٥٩,٨٤٩	-	٣٨,٩٢٧	٢١,٩٨١	٢٠,٧٣٧	٣٤,٥٧٧	٨٦,١٢٩	٧٣٠,٧٨٦	٢٢٦,٧١٢	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١
٢٥٠,٥٨٢	-	١٣,٦٦	٢٣,١٥٣	٩,٥٠٤	١٥,٢٢	١٤,١١٤	١٢٦,١٨٢	٤٨,٧٦١	المحمل للسنة
(٢٧,٠٢٣)	-	(٢٩٠)	-	-	(١,٢٨٤)	(١٧,٥٥)	(٨,٣٩٤)	-	المحذوف عند الاستبعاد/الشطب
(٦,٢٥٧)	-	-	-	(٦,٢٥٧)	-	-	-	-	المحذوف عند الاستبعاد الناتج عن إلغاء عقود الإيجار
١,٣٧٧,١٥١	-	٥٢,٢٤٣	٤٥,١٣٤	٢٣,٩٨٤	٤٨,٥٥٥	٨٣,١٨٨	٨٤٨,٥٧٤	٢٧٥,٤٧٣	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١
القيمة الدفترية									
١,٢٦٧,٦٠٤	٢٤,٢٦٠	٩٤,٢٠٠	٩٥,٩١٥	١٤٨,٥٧٧	٦٢,٥٦٩	٢٨,٠٠٠	٤٧٧,٩٩٤	٣٣٦,٠٨٩	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١
٩٢٩,٢٤٤	٧٤,٧٢١	٦٧,٣٠٧	١٧,٣٠٣	٩٧,٧٠	٣٥,١٤٦	٢٤,٢٠٨	٣١٣,٥٨٤	٢٩٩,٩٥	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

* تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي تكاليف تجديد المكاتب ومعسكر العمال قيد الإنشاء في موقع المشاريع. وخلال السنة، تم تحويل المبالغ المتعلقة بالموجودات المكتملة إلى المباني والتحسينات ضمن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات عند جاهزيتها للاستخدام المقصود. أما الرصيد المتبقى فيتعلق بالمشاريع الجارية حتى تاريخ التقرير.

تشمل الممتلكات والمنشآت والمعدات موجودات بقيمة ٧٤٢,٤٠٠ ألف درهم (٢٠٢٤: ٦٦٧,٢٨٢)، تم استهلاكها بالكامل ولكنها لا تزال قيد الاستخدام حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تشمل موجودات حق الاستخدام - المكائن والمعدات - موجودات مشمولة بضمانتها عقاري على المكائن والمعدات الممولة (إيضاح ٢١).

تستأجر المجموعة عدداً من الموجودات، بما في ذلك المكائن والمعدات والمباني والأراضي. وفيما يلي متوسط مدة الإيجار:

عدد الشهور	أراضي
٤٢٠ - ٥٥	مبني
٦٠ - ٢٢	المكائن ومعدات
٦٠ - ٣٦	

يتضمن حق استخدام الأرض مبلغ ٣,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٤: ٢,٦٥٦) يتعلق بالتزام سحب الموجودات (إيضاح ٢١).

مبلغ مقيد في الربح أو الخسارة المتعلقة بعقود الإيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	مصاروف الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام
ألف درهم	ألف درهم	تكاليف التمويل على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٠ و ٢١)
٢٤,٤٢٣	٤٦,٢٦٣	مصاريف الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة
٧,٥٨٠	١٢,٥٥٢	
٨٥,٧٧٦	٨٨,٣٩٠	

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

.٧. الموجودات غير الملموسة

الاسم التجاري	الترخيص	عقود العملاء	برامج الكترونية	المجموع	النكلفة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
					٢٠٢٤
					١ يناير
٤٩,٦٠٠	٧,٠٠٠	٥٨,٣٠٠	٧٣٩	١١٥,٦٣٩	
					إضافات
					٢٠٢٤
					٣١ ديسمبر
٤٩,٦٠٠	٧,٠٠٠	٥٨,٣٠٠	٧١	٧١	
					تحويلات من الممتلكات والألات والمعدات
					(إيضاح ٦)
٤٩,٦٠٠	٧,٠٠٠	٥٨,٣٠٠	١٦,٧١٨	١٦,٧١٨	
					٢٠٢٤
					٣١ ديسمبر
٤٩,٦٠٠	٧,٠٠٠	٥٨,٣٠٠	١٧,٥٢٨	١٣٢,٤٢٨	
					إضافات
					٢٠٢٤
					٣١ ديسمبر
٤٩,٦٠٠	٧,٠٠٠	٥٨,٣٠٠	٦,٠٣٩	٦,٠٣٩	
٤٩,٦٠٠	٧,٠٠٠	٥٨,٣٠٠	٢٣,٥٦٧	١٣٨,٤٦٧	
					٢٠٢٥
					٣١
					الإطفاء المتراكم
٦,٢٠٠	٨٧٥	٧,٢٨٨	٤٧٧	١٤,٨٤٠	
					٢٠٢٤
					١ يناير
٤,٩٦٠	٧٠٠	٥,٨٣٠	٢,٠٢٣	١٣,٥١٣	
					المحمل للسنة
					٢٠٢٤
١١,١٦٠	١,٥٧٥	١٣,١١٨	٢,٥٠٠	٢٨,٣٥٣	
					٣١ ديسمبر
٤,٩٦٠	٧٠٠	٥,٨٣٠	٤,١٧٧	١٥,٦٦٧	
					المحمل للسنة
١٦,١٢٠	٢,٢٧٥	١٨,٩٤٨	٦,٦٧٧	٤٤,٠٢٠	
					٢٠٢٥
					٣١
					القيمة الدفترية
٣٣,٤٨٠	٤,٧٢٥	٣٩,٣٥٢	١٦,٨٩٠	٩٤,٤٤٧	
					٢٠٢٥
					٣١ ديسمبر
٣٨,٤٤٠	٥,٤٢٥	٤٥,١٨٢	١٥,٠٢٨	١٠٤,٠٧٥	
					٢٠٢٤
					٣١ ديسمبر

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٨. الاستثمار في مشاريع مشتركة

فيما يلي تفاصيل المشروعات المشتركة للمجموعة في نهاية فترة التقرير:

اسم المشاريع المشتركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والتشغيل	المجموعة	القانونية التي تمتلكها	نسبة الممتلكة الفعلية التي تمتلكها المجموعة	نسبة حصة الملكية
شركة الخدمات والتجار	إنشاء فندق وسبا أنتارا	سلطنة عمان	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
الجابر إل إي جي تي ذ.م.م.	الجبل الأخضر	سلطنة عمان	٪٥٠	٪٥٠	٪٥٠	٪٥٠
شركة أليمكو والزاوبي ذ.م.م.	الكهربو ميكانيكية	سلطنة عمان	٪٧٠	٪٧٠	٪٧٠	٪٧٠
اكسبو للمقاولات دي دبليو سي ذ.م.م	المؤسسات التجارية والإدارة	المتحدة	٪٥٠	٪٥٠	٪٥٠	٪٥٠
شركة أبيو سيلوشنز المحدودة	الحلول المعاييرية	المملكة المتحدة	٪٥٠	٪٥٠	٪٥٠	٪٥٠

يتم احتساب المشاريع المشتركة المذكورة أعلاه في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

احد المشروعات المشتركة للمجموعة يتضمن على موجودات ومطلوبات تعوض بعضها البعض من خلال ترتيبات تسهيل تمرير المدفوعات، وفي حالة وجود عجز بين هذه الموجودات والمطلوبات، يتم ضمان الفرق من قبل دائرة المالية بدبي. وبالتالي فإن تعرض مساهمي المشروع المشترك يقتصر على رأس مال المشروع المشترك، وعليه، فإن موجودات ومطلوبات هذا المشروع المشترك ليست مدرجة في الجدول أدناه.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية فيما يتعلق بالمشاريع المشتركة الجوهرية للمجموعة. تمثل هذه المبالغ الموضحة في البيانات المالية للمشاريع المشتركة المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٤,٠٣٣	٢٨,٩٨٨	الموجودات المتداولة
١,٢٦٣	-	الموجودات غير المتداولة
١٩٥,١٨٢	١٦٥,٥١٣	المطلوبات المتداولة
٤,٠٤٥	-	المطلوبات غير المتداولة
١٣٣,٩٣١	١٣٦,٥٢٥	صافي المطلوبات

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

.٨ الاستثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	حصة المجموعة من صافي المطلوبات
ألف درهم	ألف درهم	
٧٥,٦٩	٧٦,٨٨٥	
(٦٤,٠٦٩)	(٦٥,٩٧٨)	نافصاً: المبلغ التراكي المخصص للبالغ من الأطراف ذات علاقة
(١١,٠٠٠)	(١٠,٩٠٧)	نافصاً: المبلغ التراكي المعترف به كمستحقات كما هو مدرج في العقد والذمم الدائنة الأخرى
-	-	القيمة الدفترية للاستثمار في المشاريع المشتركة
		الإيرادات والخسائر:
-	-	إيرادات السنة
(٩٧٩)	(٢,٥٩٤)	خسائر السنة
(٢٦)	(١,٨١٦)	حصة المجموعة من الخسائر*

* بلغ إجمالي حصة المجموعة من نتائج مشاريعها المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ خسارة قدرها ١,٨١٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: خسارة بقيمة ٢٦ ألف درهم). ومن هذا الإجمالي، تجاوزت الخسارة النسبية إلى اثنين من المشاريع المشتركة للمجموعة الاستثمار الأصلي. وعملاً بمقتضى المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، فعندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر مشروع مشترك حصة المجموعة في ذلك المشروع المشترك، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية ولا يتم قيد أي خسائر إضافية إلا بالقدر الذي تكبدت فيه المجموعة التزامات قانونية أو ضمنية نيابة عن المشروع المشترك.

.٩ الأطراف ذات العلاقة

تبرم المجموعة معاملات مع الشركات والمنشآت التي تستوفي تعريف طرف ذات علاقة وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة. تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة و/أو إدارة مشتركة وشركائها وموظفي الإدارة الرئيسيين. ويتم إعتماد الشروط والآحكام لهذه المعاملات من قبل الإدارة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

نشأت المعاملات التالية خلال السنة من العمليات الاعتيادية التي تنفذها المجموعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	شراء مواد وخدمات
ألف درهم	ألف درهم	شركات خاضعة لسيطرة المشتركة
٩,٧٨٠	٦٣,٩١٥	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تممة)

٩. الأطراف ذات العلاقة (تممة)

الأرصدة والمعاملات مع الشركات التابعة للشركة الأم المباشرة
نشأت الأرصدة والمعاملات التالية خلال السنة من العمليات الاعتيادية التي تنفذها المجموعة:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٢٩٩٠,٢٦	٣٧٦,٧٤٨	النقد وما يعادله لدى البنوك ذات الصلة (إيضاح ٢٣)
<hr/>	<hr/>	
٥٧٥,٩٢٥	٤٨٠,٢٧٨	الاقتراضات من البنوك ذات الصلة (إيضاح ٢٧)
<hr/>	<hr/>	
٤٠,٩٦٨	٣١,٩١٠	الفائدة والعمولة المدفوعة للبنوك الأطراف ذات الصلة (إيضاح ٢٠)
<hr/>	<hr/>	

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

وفيما يلي الأرصدة المستحقة مع الأطراف ذات العلاقة الناشئة عن العمليات الاعتيادية التي تنفذها المجموعة:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٣٠٠	٣٠٠	المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١)
١١,٦١	١١,٧٩٣	الشركة الأم المباشرة
٧٢,٥١	٢,٤٩٤	مشاريع مشتركة
٣٨,١٠٨	١٥,٠٩٣	عمليات مشتركة
<hr/>	<hr/>	شركات تابعة أخرى
١٢٢,٠٦٠ (١٠,٣٠٢)	٢٩,٦٨٠ (١٢,١٠١)	ناقصاً: خسائر الائتمان المتوقعة
<hr/>	<hr/>	
١١١,٧٥٣	١٧,٥٧٩	
<hr/>	<hr/>	

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٩. الأطراف ذات العلاقة (تتمة)
الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

يوضح الجدول التالي الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للائتمان والتي تم الاعتراف بها للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة وفقاً للنهج المبسط الوارد بالمعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	في ١ يناير التغير في مخصص الخسارة
١١,٤٣٥ (١,١٢٨)	١٠,٣٠٧ ١,٧٩٤	
=====	=====	
١٠,٣٠٧	١٢,١٠١	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	
٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٢٣,٥٩٦ ٢,١٤٥	٣٩,٧٦١ ١١,٧٠٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨) العمليات المشتركة الشركات التابعة الأخرى
=====	=====	
٢٥,٧٤١	٥١,٤٦٦	
=====	=====	
٢٠,٢,٤٥١	١٠٧,٨٦٧	محتجزات مدينة (إيضاح ١١)
=====	=====	
٦٣	١,٠٠٢	محتجزات دائنة (إيضاح ١٨)
=====	=====	
٣٩,٣٤١	٣٩,١٤٧	دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ١٨)
=====	=====	
٣١٢,٧٧٨	٢٣١,٧٩١	اجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن عقود المقاولات (إيضاح ١٢)
=====	=====	
١٠,٣٠٢	٣٨٤	اجمالي المبالغ المستحقة إلى العملاء عن عقود المقاولات (إيضاح ١٨)
=====	=====	

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

		ذمم مقاولات مدينة وذمم مدينة أخرى	١٠.
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ألف درهم	ألف درهم		

١,٢٥١,٧٢٧	١,٤٠١,٧٢٩	ذمم مقاولات مدينة
(٧٠,٥٨٥)	(٦٩,٠٨٢)	ناقصاً: مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
١,١٨١,١٤٢	١,٣٣٢,٦٤٧	
١١١,٧٥٣	١٧,٥٧٩	مستحق من أطراف ذات علاقة - بالصافي (إيضاح ٩)
٧٤٧,٣٠٣	٨٢٤,٢٦٧	محتجزات مدينة - بالصافي (إيضاح ١١)
٧٢٤,٣٠٨	١,٠٣٧,٥٧٥	دفعتات مقدمة لموردين ومقاولين من الباطن
٣٥,٦١٢	٩١,٦٨١	ذمم مدينة أخرى
٢,٨٠٠,١١٨	٣,٣٠٣,٧٤٩	ناقصاً: خسائر الائتمان المتوقعة

يبلغ معدل فترة الائتمان على مبيعات البضائع أو الخدمات ٩٠ يوماً (٢٠٢٤: ٩٠ يوماً). لا يتم تحويل فوائد على ذمم المقاولات المدينة التي تخطت استحقاقها.

تقوم المجموعة قبل قبول أي عملاء جدد، بتقييم جودة الائتمان المحتملة للعميل. من رصيد ذمم العقود المدينة في نهاية السنة، استحق مبلغ ٢٥٥,٥٩٩ ألف درهم (٢٠٢٤: ٦١٥,١٣٤) من عملين رئيسين للمجموعة (٢٠٢٤: أربعة عملاء رئيسين). لا يوجد عملاء آخرون يتجاوز رصيدهم أكثر من ١٪ من ذمم العقود المدينة كما في تاريخ التقرير.

يتضمن رصيد ذمم العقود المدينة للمجموعة مدينين بقيمة دفترية تبلغ ٣٩٦,٥٧٠ ألف درهم (٢٠٢٤: ٣٥,٦٢٣) قد تخطوا استحقاقهم في نهاية فترة التقرير. لا تحفظ المجموعة بأي ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار ذمم المقاولات المدينة التي تخطت استحقاقها

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٧,٣٠٨	٤١,٧٦٦	مبالغ مستحقة لـ ١٢٠-٩٠ يوم
٧,٥٦١	١٠,٥٥٢٧	مبالغ مستحقة لـ ١٢١-١٨٠ يوم
٢٣٠,٧٥٤	٢٤٩,٢٧٧	مبالغ مستحقة لأكثر من ١٨٠ يوم
٣٥,٦٢٣	٣٩٦,٥٧٠	

تقيس المجموعة باستمرار مخصص إنخفاض القيمة على ذمم المقاولات المدينة بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية باستخدام النهج البسيط.

لم يطرأ أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة المعتمدة خلال فترة التقرير الحالية.

١. ذمم مقاولات مدينة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

يوضح الجدول التالي الحركة في الخسارة الإئتمانية المتوقعة على مدار الأعوام الزمنية المعترف بها لذمم المقاولات المدينة وفقاً للنهج المبسط المبين في المعيار الدولي للتقارير المالية:^٩

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٧٤,٨٧١	٧٠,٥٨٥	في ١ يناير
(٤,٢٨٦)	(١,٤٧٣)	التغير في مخصص الخسارة
-	(٣٠)	شطب مخصص الخسارة
=====	=====	
٧٠,٥٨٥	٦٩,٠٨٢	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

١١. المحتجزات المدينة

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٧٤٧,٣٠٣	٨٢٤,٢٦٧	الجزء المتداول، صافي من الخسائر الإئتمانية المتوقعة (إيضاح ١٠)
٢٣٣,٥٢٢	١٨٧,٣٤٩	الجزء غير المتداول، صافي من الخسائر الإئتمانية المتوقعة وتسويات القيمة العادلة
=====	=====	
٩٨٠,٨٢٥	١,٠١١,٦١٦	
=====	=====	

يمثل الجزء غير المتداول من الذمم المحتجزة المدينة ذمم محتجزة تستحق خلال فترة تزيد عن سنة واحدة من تاريخ التقرير.

يتم تصنيف المحتجزات المدينة كما يلي:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٢٠,٢٤٥١	١٠٧,٨٦٧	أطراف ذات علاقة، صافي من الخسائر الإئتمانية المتوقعة (إيضاح ٩)
٧٧٨,٣٧٤	٩٠٣,٧٤٩	أطراف أخرى، صافي من الخسائر الإئتمانية المتوقعة
=====	=====	
٩٨٠,٨٢٥	١,٠١١,٦١٦	
=====	=====	

١١. المحتجزات المدينة (تتمة)

تقيس الإدارة مخصص الخسارة على المحتجزات المدينة باستمرار بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية، مع مراعاة تاريخ التغير والآفاق المستقبلية لصناعة المقاولات.

لم يطرأ أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تمت خلال فترة التقرير الحالية في تقييم مخصص الخسارة للمحتجزات المدينة. يوضح الجدول التالي الحركة في الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية التي تم الاعتراف بها للمحتجزات المدينة وفقاً للنهج البسيط المبين في المعيار الدولي للتقارير المالية:^٩

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم
١٦,٨١١	١٣,٤٩٦	١٣,٤٩٦
(٣,٣١٥)	٧٩١	
_____	_____	_____
١٣,٤٩٦	١٤,٢٨٧	١٤,٢٨٧
_____	_____	_____

في ١ يناير
التغير في مخصص الخسارة

في ٣١ ديسمبر

١٢. إجمالي المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود المقاولات

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	الجزء المتداول، بعد خصم خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٢٥٤,٠٨٦	-	٣,٧٨٦,٠٩٥	الجزء غير المتداول، بعد خصم خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٢٥٤,٠٨٦	-	٢٧,٤٣٨	
_____	_____	_____	_____
٢,٢٥٤,٠٨٦	-	٣,٨١٣,٥٣٣	
_____	_____	_____	_____

إن إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء هي عقود البناء التي تنشأ عندما تقوم المجموعة بتنفيذ أعمال للعملاء والتي تم الاعتراف بها كإيرادات حتى تاريخه ولكنها لم تحصل على شهادات من عملائها. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ مقيدة سابقاً كأصل عقد إلى الذمم المدينة من العقد عند المرحلة التي يتم فيها اعتمادها من قبل العميل وإرسال فاتورة إلى العميل.

يتضمن الرصيد المذكور أعلاه المبالغ الإجمالية المستحقة من العملاء على عقود المقاولات الناتجة من عقود مبرمة مع أطراف ذات علاقة، والتي تبلغ ٢٣١,٧٩١ ألف درهم (٢٠٢٤ : ٣١٢,٧٧٨) (إيضاح رقم ٩).

التغيرات الجوهرية في المبالغ الإجمالية المستحقة من والي العملاء على عقود المقاولات تم الإشارة إليها في ايضاح رقم ١٨.

تقوم الإدارة باستمرار بقياس مخصص الخسارة على إجمالي ذمم المحتجزات المدينة بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية، مع الأخذ في الاعتبار تارikh التخلف عن السداد والآفاق المستقبلية لصناعة المقاولات.

لم يطرأ أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الجوهرية المتخذة خلال فترة التقرير الحالية في تقييم مخصص الخسارة لإجمالي المبالغ المستحقة من العملاء بموجب عقود المقاولات.

١٢. إجمالي المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود المقاولات (تتمة)

يوضح الجدول التالي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني المعترف بها لإجمالي المبالغ المستحقة من العملاء بموجب عقود المقاولات وفقاً للنهج المبسط الوارد بالمعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم .٩

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	كما في ١ يناير التغير في مخصص الخسارة
١١,٦٦٩	٤١,٢٢٠	
٢٩,٥٥١	١٩,٥٧٥	
—————	—————	
٤١,٢٢٠	٦٠,٧٩٥	كما في ٣١ ديسمبر
—————	—————	

١٣. المخزون

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	المواد الخام والمواد الاستهلاكية بضائع تامة الصنع أعمال قيد التنفيذ
٢٧,٩٢٦	٣٦,٥٧١	
١١,٥٢١	١٤,١٥٠	
٥,٤٣٢	٣,٠٤٠	
—————	—————	
٤٤,٨٧٩	٥٣,٧٦١	كما في ٣١ ديسمبر
—————	—————	

١٤. رأس المال

في ٢٣ أغسطس ٢٠٢٤ ، بموجب تعديل عقد تأسيس شركة أليك القابضة ذ.م.م، تم زيادة رأس المال من ٣٠٠ ألف درهم ليصبح ٥٠٠٠ ألف درهم، وينقسم رأس المال إلى ٥٠٠٠ سهم بقيمة ألف درهم لكل سهم، وقد تمت هذه الزيادة من خلال إعادة هيكلة رأس المال (إيضاح ١).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، يتكون رأس المال المدفوع بالكامل من ٥٠٠٠ سهم مصري به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة ألف درهم لكل سهم. في ٢٤ يناير ٢٠٢٥ ، وافقت الشركة الأم المباشرة على تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد إلى شركة مساهمة عامة وطرح جزء من رأس مال الشركة للاكتتاب العام.

في ١٩ سبتمبر ٢٠٢٥ ، تمت الموافقة على النظام الأساسي للشركة وتوثيقه وتحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة وتم تقسيم رأس المال إلى ٥٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١ درهم لكل سهم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ، يتكون رأس المال من ٥٠٠٠,٠٠٠ سهم مصري به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة ١٠٠ درهم لكل سهم.

١٥. احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام المرسوم بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته في شأن الشركات التجارية والنظم الأساسية للشركة، يتم تحويل ٥٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني. يجب إجراء مثل هذه التحويلات حتى يعادل رصيد الاحتياطي القانوني نصف رأس المال.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ الاحتياطي القانوني للشركات التابعة ٩٣,٠٩٩ ألف درهم (٢٠٢٤: ٩٢,٩٧٧ ألف درهم). إن هذه الاحتياطيات غير متاحة للتوزيع.

١٦. احتياطي عام

تم التحويلات إلى ومن الاحتياطي العام استناداً إلى قرارات مجلس إدارة المجموعة.

١٧. مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٦٢,٦٧٦	٣٠٩,٨٣٩	في ١ يناير
٥٢,١٣٩	٥٦,٧١٩			تكلفة الخدمة الحالية
٤,٥٨٤	١٧,٢٣٠			تكلفة التمويل (إيضاح ٢٠)
٥٦,٧٢٣	٧٣,٩٤٩			إجمالي المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة
				خسارة/(ربح) إعادة القياس:
١٥,٧٠٢	٣,٦٦٥			الخسارة الناتجة من التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
(٤,٩٩٤)	١٢,٠١١			الخسارة/(ربح) من التغيرات في الافتراضات المالية
٨,٧٩٣	٣٤,٤٢٥			الخسارة من التغيرات في تعديلات الخبرة
١٩,٥٠١	٥٠,١٠١			إجمالي المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر
(٢٩,٠٦١)	(٣١,٥٧٤)			المدفوعات المسددة خلال السنة
٣٠٩,٨٣٩	٤٠٢,٣١٥			في ٣١ ديسمبر

طبقاً لأحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ منافع الموظفين، أجرت الإدارة تمهيناً لتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها تجاه المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، فيما يتعلق بمزايا نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب قوانين العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية.

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

١٧. مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين (تتمة)

تتضمن الافتراضات الرئيسية معدل الخصم ومعدل زيادة الراتب ومعدلات الوفيات، ويتم تلخيص هذه الافتراضات أدناه:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
%٥,٧٥	% ٥,٥٨ - ٥,٢٦	معدل الخصم
%٥ - ٢	% ٥ - ٢	تضخم الرواتب
%١٥ - ٦,٤	% ١٥ - ٦,٧	معدلات الوفيات والإعاقة والاستقالة
٩٢٨٩	٩٢٨٩	أساس معدلات الوفيات

إن التغييرات المحتملة في تاريخ التقرير لأي من الافتراضات الرئيسية، مع ثبات الافتراضات الأخرى، كان من شأنها أن تؤثر على الالتزام بالمتداولة المحددة بالمبالغ الموضحة أدناه:

الافتراض والتغيير	التأثير على المخصص	
معدل الخصم: زيادة بنسبة ٠,٥%	٢٠٢٤	٢٠٢٥
معدل الخصم: نقص بنسبة ٠,٥%	ألف درهم	ألف درهم
معدل زيادة الراتب: زيادة بنسبة ١٪	(٨,٥٩٢)	(١٠,٧٦٦)
معدل زيادة الراتب: نقص بنسبة ١٪	٩,١١٩	١١,٤١٧
معدلات الوفيات والإعاقة والاستقالة: زيادة بنسبة ٢٪	١٩,٠١٧	٢٣,٦٧٠
معدلات الوفيات والإعاقة والاستقالة: نقص بنسبة ٢٪	(١٧,١٦٧)	(٢١,٤١٩)
معدلات الوفيات والإعاقة والاستقالة: نقص بنسبة ٢٪	٥,٠٩٢	٤,٢٤٥
معدلات الوفيات والإعاقة والاستقالة: نقص بنسبة ٢٪	(٦,٢٣٤)	(٥,٢٢٩)

قد لا يكون تحليل الحساسية الموضح أعلاه ممثلاً للتغيير الفعلي في التزام المزايا المحددة حيث من غير المرجح أن تحدث التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض حيث قد تكون بعض الافتراضات مترابطة.

عند تقديم تحليل الحساسية الموضح أعلاه، تم حساب القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير، وهي نفس الطريقة المطبقة في حساب التزام المزايا المحددة المعترف به في بيان المركز المالي.

يبلغ متوسط المدة المرجحة للمخطط غير الممول ٧ سنوات (٢٠٢٤: ٧ سنوات).

ومن المتوقع أن تصل المصاريف في ٢٠٢٦ إلى ٤٠٠٠٥٩٥ ألف درهم (٢٠٢٥: ٥٨,٢٣٦).

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

.١٨. ذمم المقاولات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٧٩٩,٤٩٢	١,٣٣٨,١٤٥	ذمم مقاولات دائنة
١,١٢٠,٧٤٣	٢,٠٣٢,٠٩٨	دفعات مقدمة من العملاء
٢٥,٧٤١	٥١,٤٦٦	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)
٤٠٦,٦٥٩	٣٤٨,٧٢٩	محتجزات دائنة
١,٩٧٧,٨٠٩	٢,٢١٥,٥٩٩	مبالغ مستحقة
٣٦,٠٤٣	٢٦,٥٣٤	ذمم دائنة أخرى
<hr/> ٤,٣٦٦,٤٨٧	<hr/> ٦,٠١٢,٥٧١	

يبلغ متوسط فترة الائتمان لشراء السلع والخدمات ٩٠ يوماً (٢٠٢٤: ٩٠ يوماً). وتطبق المجموعة سياسات إدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع المستحقات ضمن الإطار الزمني للائتمان.

المحتجزات الدائنة

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٤٠٦,٦٥٩	٣٤٨,٧٢٩	الجزء المتداول
٩٨,٥٢٧	١٦٧,١١٩	الجزء غير المتداول، صافي من تعديل القيمة العادلة
<hr/> ٥٠٥,١٨٦	<hr/> ٥١٥,٨٤٨	
<hr/> ٦٣	<hr/> ١,٠٠٢	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)
<hr/> ٥٠٥,١٢٣	<hr/> ٥١٤,٨٤٦	أطراف أخرى
<hr/> ٥٠٥,١٨٦	<hr/> ٥١٥,٨٤٨	

إجمالي مبالغ مستحقة إلى العملاء عن عقود مقاولات

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٣٠٩,٩١٥	٢٦٣,٦٥٦	إجمالي المبالغ المستحقة للعملاء عن عقود المقاولات

يتضمن الرصيد المذكور أعلاه المبالغ الإجمالية المستحقة من العملاء على عقود البناء الناشئة عن العقود مع الشركات ذات الصلة، والتي بلغت ٣٨٤ ألف درهم (٢٠٢٤: ٣٠٢,٠٠ ألف درهم) (إيضاح ٩).

١٨. ذمم المقاولات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (تنمية)

فيما يلي التغيرات الجوهرية في إجمالي المبالغ المستحقة للعملاء ومن العملاء على رصيد عقود المقاولات خلال السنة هي كما يلي:

الفرق ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	إجمالي مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود مقاولات، قبل الخسارة الإئتمانية المتوقعة (إيضاح ١٢)
١,٥٧٩,٠٢٢	٢,٢٩٥,٣٠٦	٣,٨٧٤,٣٢٨	
٤٦,٢٥٩	(٣٠,٩,٩١٥)	(٢٦٣,٦٥٦)	إجمالي مبالغ مستحقة إلى العملاء عن عقود مقاولات
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
١,٦٢٥,٢٨١	١,٩٨٥,٣٩١	٣,٦١٠,٦٧٢	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	

فيما يلي التغيرات الجوهرية:

الفرق ألف درهم	(١٠,٩٠٤,٠٩٧) ١٢,٥٢٩,٣٧٨	التحويل إلى ذمم المقاولات المدينة الاعتراف بالإيرادات (إيضاح ٢٤)
<hr/>	<hr/>	
١,٦٢٥,٢٨١	<hr/>	
<hr/>	<hr/>	

دفعات مقدمة من العملاء

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	الجزء المتداول الجزء غير المتداول
١,١٢٠,٧٤٣	٢,٠٣٢,٠٩٨	
٥٩٥,٤٧٦	١,٣٢٨,٦٣٢	
<hr/>	<hr/>	
١,٧١٦,٢١٩	٣,٣٦٠,٧٣٠	
<hr/>	<hr/>	
٣٩,٣٤١	٣٩,١٤٧	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)
١,٦٧٦,٨٧٨	٣,٣٢١,٥٨٣	أطراف أخرى
<hr/>	<hr/>	
١,٧١٦,٢١٩	٣,٣٦٠,٧٣٠	
<hr/>	<hr/>	

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

١٩. الربح للسنة

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم
------------------	------------------

		تم التوصل إلى الربح بعد تحويل استهلاك الممتلكات والألات والمعدات واستهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١٤٥,٤٨٢	٢٥٠,٥٨٢	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٧)
١٣,٥١٣	١٥,٦٦٧	تكاليف الموظفين بما في ذلك مخصصات مكافأة نهاية الخدمة
١,٩٢٢,٤٢١	٣,٠٤٤,٠٠٢	أرباح استبعاد الممتلكات والألات والمعدات بما فيها الربح من إلغاء عقود الإيجار صافي الحركة في مخصص الخسارة:
(٢,٧١٤)	(٢,٤٦٤)	المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)
(١,١٢٨)	١,٧٩٤	ذمم العقود المدينة والذمم المدينة الأخرى (إيضاح ١٠)
(٤,٢٨٦)	(١,٤٧٣)	محتجزات مدينة (إيضاح ١١)
(٣,٣١٥)	٧٩١	إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن عقود المقاولات (إيضاح ١٢)
٢٩,٥٥١	١٩,٥٧٥	النقد والأرصدة لدى البنوك (إيضاح ٢٣)
٤٩	٧٢	

٢٠. تكاليف التمويل، صافي

ألف درهم	ألف درهم
----------	----------

٧,٥٨٠	١٢,٥٥٢	تكاليف التمويل المتعلقة بمطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢١)
٦٩,٤٠٧	٦٣,٤٨٧	تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض البنكية (إيضاح ٢٧)
٤,٥٨٤	١٧,٢٣٠	تكاليف التمويل المتعلقة بمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
١٨,٨٠٧	(٢٢,٤٥٩)	تعديل القيمة العادلة للمحتجزات المدينة غير المتداولة والمحتجزات الدائنة - صافي أخرى
-	٦٥٨	

بلغ تكاليف التمويل للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣١,٩١٠ ألف درهم (إيضاح ٩) من مؤسسة
مالية ذي صلة.

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٢١. مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٤

٢٠٢٥

القيمة الحالية		القيمة الحالية		أقل من سنة
للحد الأدنى من	الحد الأدنى	للحد الأدنى من	الحد الأدنى	
مدفوعات الإيجار	مدفوعات الإيجار	مدفوعات الإيجار	مدفوعات الإيجار	بعد ٥ سنوات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ناقصاً: رسوم التمويل المستقبلية
٢٧,٥٠١	٣٦,٥٤٤	٧٧,٥٦٧	٩١,٨٥٣	
٨١,٠٧٢	١٠٢,٩٢٩	١٢٥,١٧٧	١٥٤,٧٦٦	
٦٧,٣٠٠	١٠٢,١٩٧	١٠٠,٠٤١	١٥٨,١٩٨	
١٧٥,٨٧٣	٢٤١,٦٧٠	٣٠,٢٧٨٥	٤٠,٤,٨١٧	
-	(٦٥,٧٩٧)	-	(١٠,٢,٠٣٢)	
١٧٥,٨٧٣	١٧٥,٨٧٣	٣٠,٢٧٨٥	٣٠,٢٧٨٥	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

تسدد مطلوبات عقود الإيجار بموجب عقود الإيجار التمويلي على حوالي ٣٦ إلى ٦٠ قسطاً مستحقاً اعتباراً من فبراير ٢٠٢٢ مع استحقاق الأقساط النهائية في مايو ٢٠٣٠ والتي تحمل معدل فائدة ضمني على عقد الإيجار يتراوح بين ٤,٥٪ إلى ٧,٣٪ سنوياً.

وتحتسب مطلوبات عقود الإيجار المتبقية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بتطبيق معدلات خصم تتراوح من ٥٪ إلى ٨٪ سنوياً والتي تتضمن تواریخ انتهاء بين عامي ٢٠٢٦ و ٢٠٥٥.

يتم سداد مطلوبات عقود الإيجار كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الجزء المتداول
ألف درهم	ألف درهم	الجزء غير المتداول
٢٧,٥٠١	٧٧,٥٦٧	
١٤٨,٣٧٢	٢٢٥,٢١٨	
١٧٥,٨٧٣	٣٠,٢٧٨٥	

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تممة)

٢١. مطلوبات عقود الإيجار (تممة)

يتم تأمين مطلوبات عقود الإيجار المتعلقة بالمكائن والمعدات برهن عقاري على المكائن والمعدات الممولة (إيضاح ٦). يتعلق التزام استبعاد الموجودات بمبلغ ٣,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٤: ٢,٦٥٦ ألف درهم) بالقيمة الحالية للتكليف المقدرة لهم معسكر العمال وإعادة الأرض، التي تستأجرها المجموعة، إلى حالتها الأصلية، بموجب الالتزام التعاقدى على الطرف المستأجر وفق ما نص عليه عقد الإيجار.

فيما يلي الحركة في مطلوبات عقود الإيجار:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	في ١ يناير إضافات خلال السنة تكليف التمويل المتعلقة بمطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٠) نقصاً: الدفعات المسددة خلال السنة نقصاً: تكاليف التمويل المتعلقة بمطلوبات عقود الإيجار عكس متعلق بعقود الإيجار الملغاة
١٠٣,٢٠٠	١٧٥,٨٧٣	
١٠٥,١٦١	٢١١,٧٢٨	
٧,٥٨٠	١٢,٥٥٢	
(٢٠,١٤٤)	(٧٣,٣٤٤)	
(٧,٥٨٠)	(١٢,٥٥٢)	
(١٢,٣٤٤)	(١١,٤٧٢)	
١٧٥,٨٧٣	٣٠٢,٧٨٥	

٢٢. الشهرة

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	شركة أيه جي أي لتأجير المعدات الثقيلة ذ.م.م. شركة تارجت للإنشاءات الهندسية شركة الشخص الواحد ذ.م.م. شركة أيه ئي اس لتجارة مواد البناء ذ.م.م.
١٣,٣٦١	١٣,٣٦١	
٧,٢٢٠	٧,٢٢٠	
٢,٤٧٤	٢,٤٧٤	
٢٣,٠٥٥	٢٣,٠٥٥	

تجري المجموعة سنوياً اختبار على الشهرة لتحديد انخفاض القيمة، أو بشكل متكرر عند وجود مؤشرات تشير إلى احتمال انخفاض قيمة الشهرة. لم يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة في عام ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: لا شيء درهم).

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

.٢٣ النقد والأرصدة البنكية

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
١,٢٥٤,٣٧٧ (١٣٣)	١,٥٧٤,٧٣٤ (٢٠٥)	النقد في البنك وفي الصندوق ناقصاً: مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
١,٢٥٤,٢٤٤ (٨٩,٥٥٤)	١,٥٧٤,٥٢٩ (٣٧,١٨٣)	النقد والأرصدة البنكية ناقصاً: ودائع هامشية - مرهونة
١,١٦٤,٦٩٠	١,٥٣٧,٣٤٦	النقد وما يعادله

يتضمن الرصيد أعلاه نقداً محتفظ به لدى مكتب صرافة بقيمة ٤١,٨٧٤ ألف درهم (٢٠٢٤: ٢٧,٩٢٨ ألف درهم).

تتضمن الأرصدة البنكية مبلغ ٣٧٦,٧٤٨ ألف درهم (٢٠٢٤: ٢٩٢,٠٢٦ ألف درهم) محتفظ به لدى ثلاثة بنوك وهي أطراف ذات علاقة بالمجموعة (انظر إيضاح ٩). وتُجرى هذه المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس تجاري وفي سياق الأعمال العادلة.

تم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة تتعلق بالتعثر في السداد نظراً لأن هذه البنوك تخضع لرقابة البنك المركزي في البلدان المعنية. وبناءً على ذلك، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. قامت إدارة المجموعة بتقدير انخفاض قيمة الأرصدة البنكية والنقدية ٢٠٥ ألف درهم (٢٠٢٤: ١٣٣ ألف درهم)، بناءً على خبرة التعثر التاريخية والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنوك.

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٤٤. إيرادات العقود

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل السلع والخدمات والدخل الناتج من تأجير المكائن والمعدات، والتي يتم الاعتراف بها مع مرور الوقت. كما تقوم المجموعة بتحقيق إيرادات من بيع السلع والتي يتم الاعتراف بها في فترة زمنية محددة. وفيما يلي تفاصيل الإيرادات:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٨,٠٣٨,٠٣٣	١٢,٥٢٩,٣٧٨	إيرادات المقاولات
٣٦,٤٢٣	٦٣,٨٦٨	إيرادات عقود الإيجار
٢٦,٦٢٩	١٠,٧٥٠	بيع السلع
<hr/>	<hr/>	
٨,١٠١,٠٨٥	١٢,٦٠٣,٩٩٦	
<hr/>	<hr/>	

تتضمن إيرادات المقاولات الإيرادات المعترف بها للعقود مع الأطراف ذات العلاقة والتي تبلغ ٤٧,٩٧٤ ألف درهم (٢٠٢٤: ٨٢,١١٤ ألف درهم) (إيضاح ٩).

يوضح ما يلي أسعار المعاملة المخصصة (جزئياً) لالتزامات الأداء غير المستوفاة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، والتي سيتم قيدها بمرور الوقت.

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٢٧,٥٢٦,٧٧١	٣٠,٢٩١,٥٦٥	سعر المعاملة المخصصة لالتزامات الأداء غير المستوفاة (جزئياً)
<hr/>	<hr/>	

توقع الإدارة الاعتراف بنسبة ٥٨٪ من سعر الصفقة المخصصة للعقود غير المنجزة جزئياً كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كإيرادات خلال ٢٠٢٦ بقيمة ١٧,٦٩٨ مليون درهم. وسيتم الاعتراف بسعر الصفقة المتبقى من عام ٢٠٢٧ حتى عام ٢٠٣٠.

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٢٥. ضرائب الدخل

تعلق مصاريف ضريبة الدخل للفترة بشكل رئيسي بالضريبة الحالية على الأرباح المتعلقة بعمليات المجموعة في الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. إن المعدلات الضريبية في هذه الدول هي الإمارات العربية المتحدة (٩٪) والمملكة العربية السعودية (٢,٥٪) وضريبة دخل (٢٪).

كما أن للمجموعة حضور في سلطنة عمان، ودولة قطر، ومصر، وإثيوبيا، والمملكة المتحدة وإيطاليا. ومع ذلك، لا تتحقق المجموعة دخل كبير في هذه الدول. خصصت المجموعة ضريبة دخل بناء على الأرباح المقدرة للفترة المكتسبة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة بناء على القوانين الضريبية ذات الصلة. يتم احتساب التزام المجموعة بالضرائب الحالية باستخدام معدلات الضرائب التي تم تطبيقها أو تطبيقها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة التقرير والتقييم المتعلق من السلطات الضريبية في الولايات القضائية المعنية. هناك احتمال أن تقوم إدارات الضرائب في كل دولة بفرض الضرائب بمواش ربح أعلى أو أقل أو بمعدلات ضريبية قد تؤدي إلى مطالبات ضريبية إضافية أو أقل.

ضريبة الركيزة الثانية

نشرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية قواعد نموذجية عالمية لكافحة تآكل القاعدة الضريبية، تتضمن حدًّا أدنى لمعدل الضريبة بنسبة ١٥٪ حسب الولاية القضائية ("الركيزة الثانية"). وتنطبق قواعد الركيزة الثانية على المجموعات متعددة الجنسيات التي يتجاوز حجم مبيعاتها الموحدة ٧٥ مليون يورو في سنتين من السنوات المالية الأربع السابقة. قامت دول مختلفة بسن أو تعتمد سن تشريعات ضريبية لامثال لقواعد الركيزة الثانية. تدرج المجموعة ضمن نطاق القواعد النموذجية للركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وتعمل ضمن نطاق الولايات القضائية التي تكون فيها قواعد الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية سارية المفعول في نهاية فترة التقرير.

قامت المجموعة بتقييم مدى تعرضاها لضرائب الدخل الركيزة الثانية. وبناءً على هذا التقييم، أقرت المجموعة مصروف ضريبة حالية في بيان الربح أو الخسارة الموحد للفترة بقيمة ٣٧,٨٩٠ ألف درهم (٢٤: لا شيء) يتعلق بضرائب الركيزة الثانية.

طبقت المجموعة الإعفاء المؤقت الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٣ من المتطلبات المحاسبية للضرائب المؤجلة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. وبناءً على ذلك، لا تعرف المجموعة ولا تفصح عن معلومات حول موجودات ومطالبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بضرائب الركيزة الثانية.

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٢٥. ضرائب الدخل (تتمة)

إن معدل الضريبة الفعلي للمجموعة هو ١٣,١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٦,٦٪).

يمكن تسوية مصروف ضريبة الدخل للسنة مع الربح المحاسبي كما يلي:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	الربح قبل الضريبة ناتجاً: الربح قبل الضريبة في الدول غير الخاضعة للضريبة
٣٨٦,٤١٦	٧٩٠,٢٣٢	الربح قبل الضريبة في الدول الخاضعة للضريبة
-	(٢٠١,١٩٤)	الضريبة بمعدل ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة
<u>٣٨٦,٤١٦</u>	<u>٥٨٩,٠٣٨</u>	<u>مصروف ضريبة الدخل على الربح المتعلق بعمليات المجموعة في الولايات القضائية الخاضعة للضريبة</u>
<u>٣٤,٧٧٧</u>	<u>٥٣,٠١٣</u>	<u>التعديل:</u>
(١٤٦)	-	التأثير الضريبي لحصة نتائج مشروع مشترك
٢٨٩	١٠٣	التأثير الضريبي للمصاريف غير القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة
(٥٨٥)	(٥٢٣)	التأثير الضريبي للدخل غير الخاضع للضريبة في تحديد الربح الخاضع للضريبة
(١٠,٨٢٧)	١٢,٦٦٠	تأثير معدلات الضرائب المختلفة للشركات التابعة العاملة في دول أخرى
-	٣٧,٨٩٠	ضريبة الركيزة الثانية الإضافية
<u>٢٣,٥٠٨</u>	<u>١٠٣,١٤٣</u>	<u>مصروف ضريبة الدخل للسنة المعترف بها في الربح أو الخسارة</u>
-	(٣,٩٠٦)	<u>ضريبة الدخل على خسارة إعادة القيام في التزامات المنافع المحددة للموظفين (الدخل الشامل الآخر)</u>
<u>٢٣,٥٠٨</u>	<u>٩٩,٢٣٧</u>	<u>صافي مصاريف الضريبة للسنة</u>
<u>٢٠٢٤ ألف درهم</u>	<u>٢٠٢٥ ألف درهم</u>	
<u>٢٣,٤٦٥</u>	<u>٩٨,٧٤٧</u>	<u>الالتزام الضريبي الحالية المعترف به في بيان المركز المالي الموحد</u>

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تمة)

.٢٦ العائد للسهم

يتم حساب العائد للسهم الأساسي بقسمة الربح للسنة العائد لحاملي الأسهم العادية للشركة الأم على متوسط عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. نظرًا لعدم وجود أدوات مخفرة قائمة، فإن العائد للسهم الأساسي والمخفف متطابقة. يعتمد حساب العائد للسهم الأساسي والمخفف العائدة مالكي الشركة على البيانات التالية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الربح للسنة المنسوبة إلى مالكي الشركة (ألف درهم)
٣٦٢,٤١٨	٦٨٦,٢٠٢	
=====	=====	
٥,٠٠,٠٠,٠٠	٥,٠٠,٠٠,٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
=====	=====	
٠,٠٧٢	٠,١٣٧	العائد للسهم الأساسي والمخفف (درهم)
=====	=====	
٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	القروض .٢٧
٤٤٥,٩٨٤	٤٢٩,٢٨٤	قرض لأجل
٦٧,٩٨٣	-	إيداعات أمانة
١٧١,٢٦٦	-	حسابات بنكية مكشوفة
١٤٣,٥٢٢	٢٠٥,١٣٦	قبولات
=====	=====	
٨٢٨,٧٥٥	٦٣٤,٤٢٠	
=====	=====	

تم تصنيف القروض البنكية وعرضها في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	خلال سنة واحدة أكثر من سنة
٥٢٤,٩٧٨	٣٨٤,٤٢٠	
٣٠٣,٧٧٧	٢٥٠,...	
=====	=====	
٨٢٨,٧٥٥	٦٣٤,٤٢٠	
=====	=====	

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٢٨. القروض (تتمة)

قروض لأجل

إن المجموعة لديها القروض لأجل المستحقة التالية:

- (أ) قرض غير مضمون بقيمة أصلية ٤٥٠,٠٠٠ ألف درهم يخضع لفائدة تعادل ١,٢٥٪ سنويًا بالإضافة إلى ٣ EIBOR أشهر ويسدد على أقساط ربع سنوية متساوية بقيمة ١٢,٥٠٠ ألف درهم لكل منها. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ الرصيد المستحق من القرض ٣٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٤: ٣٥,٠٠٠ ألف درهم).
- (ب) حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قروض لأجل بقيمة ٢٠٦,٩٥٥ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٠٤,٠٧٥ مليون درهم). تم تأمين القرض لشراء المعدات والمكاتب، ويخضع لفائدة تعادل ٢,٧٥٪ سنويًا بالإضافة إلى EIBOR شهر واحد لمدة ٣ سنوات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ الرصيد المستحق من القرض ١٢٩,٢٨٤ ألف درهم (٢٠٢٤: ٨٦,٧٧١ ألف درهم).

موجودات إيداعات الأمانة

يتم الحصول على إيداعات الأمانة من البنوك التجارية، ويتم سدادها خلال ١٨٠ يومًا وتخضع لفائدة بنسبة ٢,٧٪ إلى ٤٪ سنويًا. تم سداد جميع إيداعات الصندوق خلال هذه الفترة.

السحوبات البنكية على المكتشوف

تمثل السحب على المكتشوف من البنوك الأموال المستلمة مقابل خصم الفوائد المستحقة القبض. إن السحب على المكتشوف من البنوك هو بالألف درهم ويسدد عند الطلب ومضمون بواسطة المستحقات المعتمدة لشركة تابعة واحدة. يتم ترتيب السحب على المكتشوف من البنوك بمعدلات معومة ترتبط بأسعار السوق السائدة. تم سداد جميع السحب على المكتشوف المصرف خلال هذه الفترة.

القبولات

تخضع عمليات القبول لرسوم العمولة ويتم الحصول عليها بشكل أساسي من البنوك التجارية المحلية مقابل تسهيلات المشاريع. يتم سداد هذه القبولات عمومًا في غضون ٣ إلى ٦ أشهر.

التعهدات

يتعين على إحدى الشركات التابعة للمجموعة الالتزام بتعهدات معينة على قروضها البنكية. لم تتمكن الشركة التابعة من الالتزام ببعض التعهدات في نهاية السنة. إن الإدارة، بناءً على علاقتها المستمرة مع البنك، واثقة من أن هذا لن يكون له أي آثار جوهرية على التسهيلات المقدمة من البنك. ومن ثم، تم عرض الرصيد وقدره ٣٥,٩٨١ ألف درهم كالتزام متداول.

لا توجد أية تعهدات مالية مقيدة ضد التسهيلات الأخرى المذكورة أعلاه.

تسوية المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	الرصيد في ١ يناير تكليف التمويل متعلقة بالقروض (إيضاح ٢٠) متحصلات من القروض البنكية سداد القروض البنكية تكليف التمويل المدفوعة
٩٣٤,٩٧٧	٨٢٨,٧٥٥	
٦٩,٤٠٧	٦٣,٤٨٧	
٢,٠٦٦,٢٠٠	٢,٣٢٠,٥٠٤	
(٢,١٧٢,٤٢٢)	(٢,٥١٤,٨٣٩)	
(٦٩,٤٠٧)	(٦٣,٤٨٧)	
<hr/> ٨٢٨,٧٥٥	<hr/> ٦٣٤,٤٢٠	

بلغت قروض المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٤٨٠,٢٧٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٧٥,٩٢٥ ألف درهم) (إيضاح ٩) مع بنوك ذات علاقة.

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٢٨. المطلوبات الطارئة والالتزامات

ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧,٦٠,١,١٦	٩,٠١,٠٨٤	ضمانات بنكية
=====	=====	
٧٩٢,٠٦	١,١٥٢,٢٧٢	اعتمادات مستندية
=====	=====	

تم إصدار الضمانات البنكية والاعتمادات المستندية المذكورة أعلاه في سياق الأعمال العادلة وتتضمن الالتزامات المحتملة التي تتkestدها المجموعة والناجمة عن حصتها في المشروع المشترك بمبلغ ٦,٠٢٤ ألف درهم (٢٠٢٤:٦,٠٢٤ ألف درهم).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، التزمت المجموعة بمبلغ ٣٩,٦٢٨ ألف درهم (١٥,١٢٨:٢٠٢٤ ألف درهم) فيما يتعلق بعقود الإيجارات قصيرة الأجل للساحة وسكن الموظفين.

٢٩. العمليات المشتركة

تفاصيل العمليات المشتركة الجوهرية للمجموعة هي كما يلي:

اسم العملية المشتركة	الأنشطة الرئيسية	المقر الرئيسي	حصة الملكية
شركة قطر الدولية للتجارة/إعمار للتجارة والمقاولات المشروع المشترك وشركة الجابر إل اي جي تي. الهندسة (أليك قطر) ذ.م.م. (المشروع المشترك كيو أي تي إعمار - أليك)*	تنفيذ أنشطة المقاولات العامة بما في ذلك التصميم الداخلي والأعمال الميكانيكية ذات الصلة	دولة قطر	٢٠٢٤٪ ٢٠٢٥٪
شركة الخليج للمقاولات ذ.م.م. وأليك إل اي جي تي. للمقاولات ذ.م.م. (المشروع المشترك الخليج للمقاولات - أليك)	تنفيذ حزمة أعمال الدوحة فستيفال سيتي ٣٢٥٠	دولة قطر	٪٥٪٥
شركة إعمار والجابر للتجارة والمقاولات (المشروع المشترك إعمار - أليك)	المقاولات العامة وتجارة الكسسوارات الديكور	دولة قطر	٪٥٪٥
شركة السعودية للتعمير المحدودة وأليك العربية السعودية للهندسة والمقاولات ذ.م.م (المشروع المشترك السعودية للتعمير - أليك)	أنشطة المقاولات	المملكة العربية السعودية	٪٥٪٥
شركة السيف الهندسية للمقاولات المحدودة وشركة أليك السعودية للهندسة والمقاولات - حديقة المائية (المشروع المشترك بين السيف وأليك - حديقة المائية)	أنشطة المقاولات	المملكة العربية السعودية	٪٥٪٥
شركة السيف للهندسة والمقاولات المحدودة وشركة أليك السعودية للهندسة والمقاولات - مضمون السرعة في القدية (المشروع المشترك بين السيف وأليك - مضمون السرعة في القدية)	هندسة وشراء وإنشاء محطة تحويل النفايات إلى طاقة	المملكة العربية السعودية	٪٥٪٥
شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م وشركة بيوتيك ش.م.ل. (فرع دبي (المشروع المشترك بين أليك - بيوتيك))	هندسة وشراء وإنشاء محطة تحويل النفايات إلى طاقة	الإمارات العربية المتحدة	٪٥٪٥

تقوم المجموعة باحتساب الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بحصصها في عملية مشتركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي والمطبقة على تلك الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.

٣. العمليات المشتركة (تتمة)

* خلال السنة، قامت المجموعة بتصفية المشروع المشترك بين شركة قطر الدولية للتجارة/إعمار للتجارة والمقاولات المشروع المشترك وشركة الجابر إلى أي تي. الهندسة (أليك قطر) ذ.م.م. (المشروع المشترك كيو أي تي إعمار - أليك). لم يُمثل هذا المشروع المشترك نشاطاً تجاريًّا رئيسياً، ولم يكن لتصفيته أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

يمثل ما يلي حصة المجموعة في الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والأرباح/(الخسائر) للعمليات المشتركة الموحدة في هذه البيانات المالية:

الإيرادات ألف درهم	حقوق الملكية ألف درهم	المطلوبات ألف درهم	الموجودات ألف درهم	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١
-	٦٣٦	-	٦٣٦	المشروع المشترك الخليج للمقاولات - أليك
(٣٤)	٨٢٣	٣٣٧	١,١٦٠	المشروع المشترك إعمار - أليك
١٦,٠٨٤	٢٠,٤٤٥	٧١,١٩٣	٩١,٦٣٨	المشروع المشترك السعودية للتعمير - أليك
١١,٣٧٣	٨٠,٩٢٠	١١٨,٣٦٦	١٩٩,٢٨٦	المشروع المشترك بين السيف وأليك - حديقة القدية المائية
٥٢,٥٠٩	١١٤,٢٥٢	٥٨١,٩٩٤	٦٩٦,٢٤٦	المشروع المشترك بين السيف وأليك - مضمون السرعة في القدية
١١,٥٧٨	١٣,٩٢٥	٤٠,٥٦٤	٥٤,٤٨٩	المشروع المشترك أليك - بيوتيك
<u>٩١,٥١٠</u>	<u>١,٢٩١,٦٥٠</u>	<u>٢٣١,٠٠١</u>	<u>٨١٢,٤٥٤</u>	<u>١,٠٤٣,٤٥٥</u>
الإيرادات ألف درهم	حقوق الملكية ألف درهم	المطلوبات ألف درهم	الموجودات ألف درهم	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١
(٢٦)	(١٠٤)	١٠٤	-	المشروع المشترك كيو أي تي إعمار - أليك
-	٦٣٦	-	٦٣٦	المشروع المشترك الخليج للمقاولات - أليك
(٢٩)	٨٥٦	٣٠٤	١,١٦٠	المشروع المشترك إعمار - أليك
٩,٠٣٠	٦,٢٣٥	٤٠,٢٠٧	٤٦,٤٤٢	المشروع المشترك السعودية للتعمير - أليك
٣٤,١١٧	٧٠,٦٦٠	٢٠٥,٩١٤	٢٧٦,٥٧٤	المشروع المشترك بين السيف وأليك - حديقة القدية المائية
٦٣,٥٣٠	٦٢٢,٠٩٨	٥١٩,٧٩٢	٥٨٣,٣٢٢	المشروع المشترك بين السيف وأليك - مضمون السرعة في القدية
<u>٢,٣٤٧</u>	<u>٢٠,٤٠٣</u>	<u>٣٧,٢٦٥</u>	<u>٣٩,٦١٢</u>	<u>المشروع المشترك أليك - بيوتيك</u>
<u>١٠٨,٩٦٩</u>	<u>١,١٨٤,٩١٢</u>	<u>١٤٤,١٦٠</u>	<u>٨٠٣,٥٨٦</u>	<u>٩٤٧,٧٤٦</u>

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٣. الأدوات المالية

١-٣. إدارة مخاطر رأس المال

تدبر المجموعة رأس المالها للتأكد من قدرتها على الاستمرارية في أعمالها مع تحقيق العائد الأعلى للمساهمين. لا يوجد لدى المجموعة هدف محدد لتكوين رأس المال أو نسب معينة بخصوص إدارة مخاطر رأس المال. لم تغير الإستراتيجية العامة للمجموعة عن سنة ٢٠٢٤.

٢-٣. أهداف إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. لا تقوم المجموعة بإبرام ترتيبات أو التداول في الأدوات المالية، الإستثمار في أوراق مالية، بما فيها الأدوات المالية المشتقة لغرض المضاربة.

فئات الأدوات المالية

تعتبر الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المعترف بها بالتكلفة المطफأة في البيانات المالية تقارب قيمتها العادلة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الموجودات المالية
٩٨٠,٨٢٥	١,٠١١,٦١٦	محتجزات مدينة
١,٣٢٨,٥٠٧	١,٤٤١,٩٠٧	ذمم مقاولات مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء المحتجزات المدينة والدفوعات المقدمة للمرورين ومقاؤلي الباطن)
١,٢٥٤,٢٤٤	١,٥٧٤,٥٢٩	النقد والأرصدة البنكية
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٣,٥٦٣,٥٧٦	٤,٠٢٨,٠٥٢	
<hr/>	<hr/>	
٥٠٥,١٨٦	٥١٥,٨٤٨	المطلوبات المالية
٢,٨٣٩,٠٨٥	٣,٦٣١,٧٤٤	محتجزات دائنة
٨٢٨,٧٥٥	٦٣٤,٤٢٠	ذمم مقاولات دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء المحتجزات الدائنة ودفوعات مقدمة من العملاء)
١٧٥,٨٧٣	٣٠٢,٧٨٥	اقتراضات
-	١٤,٦١٤	مطلوبات عقود الإيجار
<hr/>	<hr/>	
٤,٣٤٨,٨٩٩	٥,٠٩٩,٤١١	مخصص الحوافز طويل الأجل
<hr/>	<hr/>	

٢-٣. مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي لتكبد المجموعة لخسارة مالية، وتنشأ بشكل رئيسي من ذمم العقود المدينة والذمم المدينة الأخرى للمجموعة والأرصدة البنكية. تبنت المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية، ومع ذلك، يتم تحقيق إيرادات كبيرة من خلال التعامل مع المنشآت المرتبطة بالشركات المملوكة للشركة الأم النهائي، والتي تم تقييم مخاطر الائتمان الخاصة بها على أنها منخفضة. تحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة غير ذات علاقة، والتقييم المستمر للجدراء الائتمانية لهذه الأطراف مقابلة غير ذات العلاقة.

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة بشأن التعرض في السداد، حيث أن هذه البنوك تخضع لتنظيم صارم من قبل البنوك المركزية في البلدان المعنية.

تنتج تركزات مخاطر الائتمان عندما تتعامل عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية متشابهة أو في أنشطة ضمن منطقة جغرافية واحدة، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية مما يؤثر في مقدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مشابه في حالة بروز تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أية تغيرات أخرى. وتشير تركزات الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي قد تطرأ على قطاع أعمال معين أو منطقة جغرافية معينة. إن جميع الأرصدة لدى البنوك تمثل بنوك تجارية محلية.

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٣. الأدوات المالية (تتمة)
٣-٣. مخاطر الائتمان (تتمة)

إن أفضل مبلغ يمثل الحد الأعلى للتعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية في نهاية فترة التقرير في حالة عدم مقدرة الأطراف المقابلة على أداء التزاماتها التعاقدية يساوي عموماً قيمتها المدرجة. إن الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك غير مضمونة بأية رهونات.

تشير مخاطر الائتمان إلى الخطير المتعلق باحتمالية إخفاق الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي لتكبد المجموعة لخسارة مالية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فإن أقصى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان دون مراعاة أي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى، مما قد يتسبب في تكبد المجموعة لخسارة مالية بسبب إخفاق الأطراف المقابلة في الوفاء بالتزاماتها والضمانات المالية المقدمة من قبل المجموعة ينشأ من:

- القيمة المدرجة للموجودات المالية المعترف بها كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد؛ و
- تتضمن درجات تصنيف مخاطر الائتمان الحالية للمجموعة على الفئات التالية:

أساس الاعتراف بخسائر
الائتمان المتوقعة

التفاصيل الفئة

عاملة	قد يتعرض الطرف المقابل لمخاطر منخفضة بشأن التغير عن السداد، وليس لديه أية مبالغ تخطى استحقاقها ١٢ شهراً	مشكوك في تحصيلها
متغيرة	تخطى استحقاق المبلغ لأكثر من ٩٠ يوماً أو شهدت مخاطر الائتمان زيادة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي	
مشطوبة	تخطى استحقاق المبلغ لأكثر من ٣٦٥ يوماً أو توجد أدلة تشير إلى أن الأصل إنخفضت قيمته الإئتمانية	
	تشير أدلة إلى مواجهة الدين لصعوبة مالية بالغة، ولا يوجد لدى المجموعة احتمال واقعى للإسترداد يتم شطب المبلغ	

توضح الجداول أدناه جودة الائتمان للموجودات المالية للمجموعة وموجودات العقود، بالإضافة إلى أقصى تعرض لمخاطر الائتمان للمجموعة حسب درجات تصنيف مخاطر الائتمان.

تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	تصنيفات الائتمان	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص الخسارة	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو أعلى مدى العمر الزمني	في القيمة المدرجة
ذمم عقود مدينة		إيضاح (١)	١,٤٠١,٧٢٩	١,٤٠١,٧٢٩	الخسائر ائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهاج المبسط)	١,٣٣٢,٦٤٧
مستحق من أطراف ذات علاقة		إيضاح (١)	٢٩,٦٨٠	٢٩,٦٨٠	الخسائر ائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (غير منخفضة القيمة الائتمانية)	١٧,٥٧٩
إجمالي مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود مقاولات		إيضاح (١)	٣,٨٧٤,٣٢٨	٣,٨٧٤,٣٢٨	الخسائر ائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهاج المبسط)	٣,٨١٣,٥٣٣
النقد والأرصدة لدى البنوك	عاملة	لا ينطبق	١,٥٧٤,٧٣٤	١,٥٧٤,٧٣٤	الخسائر ائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	١,٥٧٤,٥٢٩
محتجزات مدينة		إيضاح (١)	١,٠٢٥,٩٠٣	١,٠٢٥,٩٠٣	الخسائر ائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهاج المبسط)	١,٠١١,٦٦٦
ذمم مدينة أخرى		لا ينطبق	٩١,٦٨١	٩١,٦٨١	الخسائر ائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهاج المبسط)	٩١,٦٨١
			٧,٩٩٨,٠٥٥	٧,٩٩٨,٠٥٥		٧,٨٤١,٥٨٥

٣- الأدوات المالية (تتمة)

٣-٣- مخاطر الائتمان (تتمة)

تصنيفات الائتمان الداخلية الخارجية	تصنيفات الائتمان الخارجية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
أعلى مدى العمر الزمني	مخصص الخسارة	صافي القيمة المدرجة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,١٨١,١٤٢	(٧٠,٥٨٥)	١,٢٥١,٧٢٧
		الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج البسيط)
١١١,٧٥٣	(١٠,٣٠٧)	١٢٢,٠٦٠
		الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (غير منخفضة القيمة الائتمانية)
٢,٢٥٤,٠٨٦	(٤١,٢٢٠)	٢,٢٩٥,٣٠٦
		الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج البسيط)
١,٢٥٤,٢٤٤	(١٣٣)	١,٢٥٤,٣٧٧
		الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً
٩٨٠,٨٢٥	(١٣,٤٩٦)	٩٩٤,٣٢١
		الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج البسيط)
٣٥,٦١٢	-	٣٥,٦١٢
		الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج البسيط)
٥,٨١٧,٦٦٢	(١٣٥,٧٤١)	٥,٩٥٣,٤٠٣

إيضاح (١) بالنسبة للذمم المقاولات المدينة وذمم المحتجزات المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة وموجودات العقود، فقد طبقت المجموعة النهج البسيط المنضم بالمعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني. تحدد المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه البنود بناءً على تجربة الخسارة الائتمانية السابقة وفقاً لوضع الاستحقاق السابق للمدينين، مع تعديليها حسب الاقتضاء لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٣٠. الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣٠ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها التمويلية. إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق المساهمين الذين قاموا بإعداد إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة متطلبات المجموعة النقدية والسيولة القصيرة والمتوسطة والطويلة الأجل. تقوم الإدارة بمراقبة تاريخ استحقاق الذمم الدائنة التجارية والأخرى لضمان احتفاظها بالسيولة الكافية.

تُحدد تاريخ الاستحقاقات التعاقدية للأدوات المالية على أساس الفترة المتبقية في نهاية فترة التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدى كما يلي:

غير متداولة	متداولة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أكثـر من سـنة	أقل من سـنة	ذمم مقاولات دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء الجزء المتداول من المحتجزات الدائنة والدفعات المقدمة من العملاء)
ألف درـهم	ألف درـهم	محتجـزـات دائـنة
-	٢٦٣١,٧٤٤	قرـوـضـ (أـدـوـتـ مـحـمـلـةـ بـفـائـدـةـ ثـابـتـةـ)
١٦٧,١١٩	٣٤٨,٧٢٩	مـطـلـوبـاتـ عـقـودـ الإـيجـارـ (أـدـوـتـ مـحـمـلـةـ بـفـائـدـةـ ثـابـتـةـ)
٢٥٠,٠٠٠	٣٨٤,٤٢٠	
٢٢٥,٢١٨	٧٧,٥٦٧	
٦٤٢,٣٣٧	٤,٤٤٢,٤٦٠	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

غير متداولة	متداولة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
أكثـر من سـنة	أقل من سـنة	ذمم مقاولات دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء الجزء المتداول من المحتجزات الدائنة والدفعات المقدمة من العملاء)
ألف درـهم	ألف درـهم	محـجـزـاتـ دائـنةـ
-	٢,٨٣٩,٠٨٥	قرـوـضـ (أـدـوـتـ مـحـمـلـةـ بـفـائـدـةـ ثـابـتـةـ)
٩٨,٥٢٧	٤٠٦,٦٥٩	مـطـلـوبـاتـ عـقـودـ الإـيجـارـ (أـدـوـتـ مـحـمـلـةـ بـفـائـدـةـ ثـابـتـةـ)
٣٠٣,٧٧٧	٥٢٤,٩٧٨	
١٤٨,٣٧٢	٢٧,٥٠١	
٥٥٠,٦٧٦	٣,٧٩٨,٢٢٣	

الإلك القابضة (مساهمة عامة) وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٣٠. الأدوات المالية (تتمة)

٥-٣. مخاطر العملات الأجنبية

تعهد المجموعة بمعاملات بالعملات الأجنبية. ونتيجة لذلك، ينشأ التعرض لتقلبات أسعار الصرف. لا توجد مخاطر جوهرية، كما في تاريخ إعداد التقرير، في أسعار الصرف حيث إن جميع الموجودات والمطلوبات المالية مقومة بشكل أساسى بالدرهم الإمارتى درهم. إن الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى مقومة بالدولار الأمريكى المثبت بسعر صرف الدرهم الإمارتى وسائدة بالريال القطري والريال العماني والريال السعودى وجميعها عملاً مثبتة بسعر صرف الدولار الأمريكى.

تعرضت المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل رئيسي من خلال شركتها التابعة في المملكة المتحدة، التي تم تصفيتها خلال السنة، وشركتها التابعة في مصر نتيجة تحركات الجنيه الإسترليني والجنيه المصري.

فيما يلى القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية للمجموعة في تاريخ التقرير:

٢٠٢٤		٢٠٢٥		الجنيه الإسترليني الجنيه المصري صافي المطلوبات المتداولة
المطلوبات	الموجودات	المطلوبات	الموجودات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٧٢	٥٩	-	-	
٢٩٩	١٣	٤١١	٧	
١,٨٩٩		٤٠٤		

يوضح الجدول التالي تفاصيل حساسية المجموعة للزيادة والنقص بنسبة ١٠٪ في الدرهم مقابل العملات الأجنبية ذات الصلة.

يتضمن تحليل الحساسية فقط البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية المعلقة ويقوم بتعديل تحويلها في نهاية الفترة لتغيير بنسبة ١٠٪ في أسعار العملات الأجنبية. يشير الرقم الموجب أدناه إلى زيادة في الأرباح وحقوق الملكية الأخرى حيث يقوى سعر صرف الدرهم بنسبة ١٠٪ مقابل العملة ذات الصلة. بالنسبة لإضعاف الدرهم بنسبة ١٠٪ مقابل العملة ذات الصلة، سيكون هناك تأثير معاكس على الربح وحقوق الملكية الأخرى، وستكون الأرصدة أدناه سلبية.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	التأثير على الربح
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٠	٤٠	

٣. الأدوات المالية (تتمة)

٦-٣. مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر على أسعار السلع لمشترياتها من المواد المتعاقد عليها والتي تدار بتطبيق نفس شروط العقد المبرم مع عميل المجموعة على مقاولي الباطن. إن معظم المواد المستخدمة في الإنشاء متعاقد عليها من الباطن من قبل المجموعة.

٧-٣. مخاطر أسعار الفائدة

تشير مخاطر أسعار الفائدة لمخاطر تعرض القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية لتقلبات من التغيرات في أسعار السوق.

وتتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فائدة (الودائع البنكية والسلحويات البنكية على المكشوف والقبولات وإيداعات الأمانة والفرض لأجل). وتدير المجموعة المخاطر بالحفاظ على تنوع مناسب بين القروض ذات الفائدة الثابتة والمتحركة.

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لو كانت أسعار الفائدة على القروض أعلى أو أقل بنسبة ١٪، معبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الربح للسنة لكان أقل/أعلى بمبلغ ٦٣٤ ألف درهم (٢٠٢٤: لكان الربح ٨٢٨ ألف درهم)، ويرجع ذلك أساساً إلى ارتفاع/انخفاض مصاريف الفائدة.

٨-٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

ترى الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية كما هو مبين في البيانات المالية الموحدة.

٣١. اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٦.