

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

التقارير والبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

التقارير والبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

<u>صفحات</u>	<u>جدول المحتويات</u>
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

البك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

تقرير مجلس الإدارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي والبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة البك القابضة (مساهمة عامة) ("الشركة") وشركاتها 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 والميكانيكية والكهربائية والبحرية، إضافة إلى الأعمال الإنشائية المعدنية 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	
٨١٧,٨٨٥	٩١٣,٠٦٦	الأرباح المحتجزة في بداية السنة
٣٦٢,٤١٨	٦٨٦,٢٠٢	إجمالي الربح العائد إلى مالكي الشركة
-	(١٢٢)	تحويل إلى احتياطي قانوني
-	(١٣,٥٣٩)	الاستحواذ على حصة غير مسيطرة في شركة تابعة (الإيضاح ١)
(٢٤٢,٥٣٧)	(٢٦٥,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المسددة للمساهمين (إيضاح ٩)
		إعادة بيان الأرباح المحتجزة وحقوق الملكية الأخرى
(٢٤,٧٠٠)	-	كما هو مبين في إيضاح ١٧ في صفحة ١٧
٩١٣,٠٦٦	١,٣٢٠,٦٠٧	الأرباح المحتجزة في نهاية السنة

مدققو الحسابات

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

بالنيابة عن مجلس الإدارة



بازي روي لوبس
الرئيس التنفيذي



سعادة حسين ناصر لوتاه
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين
إليك القابضة (مساهمة عامة)

دبي
الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لمجموعة إليك القابضة (مساهمة عامة) ("الشركة") وشركاتها 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، وأدائها 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.

اساس 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 لتوفر 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 رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يلي أمور التدقيق الرئيسية:

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي اليك القابضة (مساهمة عامة) (تنمة)
أموال التدقيق الرئيسية (تنمة)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي
الاعتراف وقياس الإيرادات من عقود الإنشاء	
<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 المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخ التقرير، مقارنةً بإجمالي التكاليف المقدرة للعقود عند اكتمالها 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 البديل 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 ألا يشهد مبلغ الإيرادات المعترف بها عند تسوية يحدث انعكاس جوهري في حالة عدم اليقين المرتبطة به لاحقًا.</p> <p>تخضع المجموعة لعقود إنشاء تتضمن بنودًا تنص على تعويضات مقطوعة في حال حدوث تأخيرات أو عدم الوفاء بالمراحل التعاقدية. ويتطلب 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، فضلًا عن تحديد حجمها.</p>	<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 اعتمدتها 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: <ul style="list-style-type: none"> 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 المفاوضين من الباطن، ومن خلال مقابلات وزيارات ميدانية مع الإدارة التجارية والتشغيلية لتقييم تأثير أي مخاطر تجارية وتشغيلية على تقديرات التكاليف؛ و قمنا بتقييم، 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 التواريخ التعاقدية لتقييم التعرض لغرامات التأخير؛

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي اليك القابضة (مساهمة عامة) (تتمة)

أموار التدقيق الرئيسية (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي
الاعتراف وقياس الإيرادات من عقود الإنشاء (تتمة)	
<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 والتفديرات التي قامت بها الإدارة ؛متطلبات معايير التدقيق الدولية التي تفترض وجود خطأ جوهري في الإيرادات نتيجة الاحتيال ؛ ومستوى 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>	<p>لقد قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى، للتعامل مع أمر التدقيق الرئيسي: (تتمة)</p> <ul style="list-style-type: none">الإستعانة بأخصائي الإنشاءات الداخليين 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 وتقييماتها لهذه المخاطر في تقديرات تكلفة المشروع؛إعادة التحقق، على أساس عينة، من الدقة الحسابية، على أساس عينة، المستخدمة لتحديد الإيرادات؛ وتقييم الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر مقابل معايير التدقيق الدولية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
قابلية استرداد الموجودات المالية والتعاقدية المتعلقة بالمشروع	
<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، و٣,٨ 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>	<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 ؛

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي اليك القابضة (مساهمة عامة) (تتمة)

أموال التدقيق الرئيسية (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي
قابلية استرداد الموجودات المالية والتعاقدية المتعلقة بالمشروع (تتمة)	
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.	قمنا بإجراء الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى، لمعالجة أمر التدقيق الرئيسي: (تتمة)
تمتلك المجموعة أيضاً أرصدة متأخرة السداد منذ فترة طويلة من بعض العملاء مقابل مشاريع قائمة ومكتملة. وتجري المجموعة حالياً مناقشات مع هؤلاء العملاء لاسترداد هذه الأرصدة.	<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؛
لقد حددنا إمكانية استرداد الموجودات المالية المتعلقة بالمشروع وموجودات العقود أحد أمور التدقيق الرئيسية نتيجة لما يلي:	<ul style="list-style-type: none">مراجعة مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة المعترف بها بأثر رجعي في تاريخ التقرير السابق مقابل المبالغ الفعلية المستردة؛ و
<ul style="list-style-type: none">الأهمية الكمية للمبلغ بالنسبة للبيانات المالية الموحدة؛مستوى التقديرات والأحكام التي قامت بها الإدارة والتي تتضمن نتائج معقولة؛ ومستوى الجهد المطلوب في عملية التدقيق.	<ul style="list-style-type: none">تقييم الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر مقابل معايير التدقيق الدولية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
تتضمن المعلومات الجوهرية المتعلقة بالسياسة المحاسبية الجوهرية للمجموعة بشأن انخفاض قيمة الموجودات المالية وموجودات العقود في إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة. تم الإفصاح عن تفاصيل الموجودات المالية وموجودات العقود في الإيضاحات ١٠ و ١١ و ١٢ حول البيانات المالية الموحدة.	

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي اليك القابضة (مساهمة عامة) (تنمة)

المعلومات الأخرى

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

إن رأينا 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 جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى، إذا ما اتضح 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 الادارة والمكلفين بالحوكمة في اعداد 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 لتمكينها من اعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. ويمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، غير أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً 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 السادة مساهمي اليك القابضة (مساهمة عامة) (تنمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني 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 ومناسبة توفر أساساً لرأيانا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، 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 بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية 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 رأيانا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو وحدات الأعمال ضمن المجموعة كأساس لتكوين الرأي حول البيانات المالية للمجموعة. إننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق والإشراف عليها ومراجعتها لأغراض التدقيق للمجموعة. ونتحمل كامل المسؤولية عن رأيانا حول التدقيق.

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

كما أننا نقدم إقراراً للقائمين على الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد 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 محظوراً 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 مساهمي اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة (تنمة)

إفادة عن المقتضيات التنظيمية والقانونية الأخرى

علاوة على ذلك، وعملاً 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 بموجبها؛
- بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يتناهى إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة خالفت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ أيًا 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 جوهريًا على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

سنتيا كوربي

رقم القيد ٩٩٥

١١ فبراير ٢٠٢٦

دبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٢٩,٢٤٤	١,٢٦٧,٦٠٤	٦	الممتلكات، الآلات والمعدات
١٠٤,٠٧٥	٩٤,٤٤٧	٧	الموجودات غير الملموسة
٢٣,٠٥٥	٢٣,٠٥٥	٢٢	الشهرة
-	٢٧,٤٣٨	١٢	إجمالي المبالغ المستحقة من عملاء المقاولات
٢٣٣,٥٢٢	١٨٧,٣٤٩	١١	محتجزات مدينة
٤٩,٠٦٢	٢٦٠,٣٥٠		دفعات مقدمة للموردين ومقاولي الباطن
١,٣٣٨,٩٥٨	١,٨٦٠,٢٤٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٤,٨٧٩	٥٣,٧٦١	١٣	المخزون
٢,٨٠٠,١١٨	٣,٣٠٣,٧٤٩	١٠	ذمم مقاولات مدينة وأخرى
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
٦,٤٠٥,٣٥٥	٨,٧٦١,٤٤٢		مجموع الموجودات المتداولة
٧,٧٤٤,٣١٣	١٠,٦٢١,٦٨٥		مجموع الموجودات

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			حقوق الملكية المطلوبة
			حقوق الملكية
		١٤	رأس المال
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٥	الاحتياطي القانوني
٩٢,٩٧٧	٩٣,٠٩٩	١٦	الاحتياطي العام
٤٠٩	٤٠٩		الأرباح المحتجزة
٩١٣,٦٦	١,٣٢٠,٦٠٧		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(٤٢٠)	(٢٠٨)		إعادة قياس الخسارة من التزامات المزايا المحددة للموظفين
(٢٣,٦٠٢)	(٦٩,٧٩٧)		
١,٠٣٢,٤٣٠	١,٣٩٤,١١٠		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
٨٩٠	(٢٨٤)		الحصص غير المسيطرة
١,٠٣٣,٣٢٠	١,٣٩٣,٨٢٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٠٩,٨٣٩	٤٠,٢٣١٥	١٧	مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٩٨,٥٣٧	١٦٧,١١٩	١٨	محتجزات دائنة
٥٩٥,٤٧٦	١,٣٢٨,٦٣٢	١٨	دفعات مقدمة من العملاء
٣٠٣,٧٧٧	٢٥٠,٠٠٠	٢٧	قروض
١٤٨,٣٧٢	٢٢٥,٢١٨	٢١	مطلوبات عقود الإيجار
-	١٤,٦١٤		مخصص الحوافز طويلة الأمد
٢,٦٥٦	٣,٠٠٠	٢١	التزامات بسحب الموجودات
١,٤٥٨,٦٤٧	٢,٣٩٠,٨٩٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,٣٦٦,٤٨٧	٦,٠١٢,٥٧١	١٨	ذمم مقاولات دائنة وأخرى
٣٠٩,٩١٥	٢٦٣,٦٥٦	١٨	إجمالي المبالغ المستحقة إلى عملاء المقاولات
٢٣,٤٦٥	٩٨,٧٤٧	٢٥	مطلوبات الضريبة العالية
٥٢٤,٩٧٨	٣٨٤,٤٢٠	٢٧	قروض
٢٧,٥٠١	٧٧,٥٦٧	٢١	مطلوبات عقود الإيجار
٥,٢٥٢,٣٤٦	٦,٨٣٦,٩٦١		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,٧١٠,٩٩٣	٩,٢٢٧,٨٥٩		مجموع المطلوبات
٧,٧٤٤,٣١٣	١٠,٦٢١,٦٨٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


ياري روي لويس
الرئيس التنفيذي


سعادة حسين ناصر لوتاه
رئيس مجلس الإدارة

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

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٨,١٠١,٠٨٥	١٢,٦٠٣,٩٩٦	٢٤	إيرادات العقود
(٧,٢٦٤,٨٩٢)	(١١,٢٨١,٠٠٣)		تكاليف العقود
٨٣٦,١٩٣	١,٣٢٢,٩٩٣		إجمالي الربح
(٣٤٨,٦٨٣)	(٤٦٣,٧٨٠)		مصاريف إدارية
(٢٦)	(١,٨١٦)	٨	الحصة في نتائج المشاريع المشتركة
٤٨٧,٤٨٤	٨٥٧,٣٩٧		الربح من العمليات
(٢٠,٨٧١)	(٢٠,٧٥٩)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية وموجودات العقود
(١٠٠,٣٧٨)	(٧١,٤٦٨)	٢٠	تكاليف التمويل - صافي
١٦,١٤٠	٢١,٩٠٥		إيرادات تمويل
٤,٠٤١	٣,١٥٧		إيرادات أخرى - بالصافي
٣٨٦,٤١٦	٧٩٠,٢٣٢		الربح قبل الضريبة
(٢٣,٥٠٨)	(١٠٣,١٤٣)	٢٥	مصروف ضريبة الدخل
٣٦٢,٩٠٨	٦٨٧,٠٨٩	١٩	الربح للسنة
			العائد إلى:
٣٦٢,٤١٨	٦٨٦,٢٠٢		مالكي الشركة
٤٩٠	٨٨٧		الحصص غير المسيطرة
٣٦٢,٩٠٨	٦٨٧,٠٨٩		
			العائد للسهم
٠,٠٧٢	٠,١٣٧	٢٦	الأساس والمخفض (بالدرهم)

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

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦٢,٩٠٨	٦٨٧,٠٨٩	١٩ الربح للسنة
		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
		البند الذي قد يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٣١١	٢١٢	صافي التغير في احتياطي تحويل عملات أجنبية
		البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(١٩,٥٠١)	(٤٦,١٩٥)	٢٥ و ١٧ خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين - صافي الضريبة
٣٤٣,٧١٨	٦٤١,١٠٦	مجموع الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
٣٤٣,٢٢٨	٦٤٠,٢١٩	مالكي الشركة
٤٩٠	٨٨٧	الحصص غير المسيطرة
٣٤٣,٧١٨	٦٤١,١٠٦	

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية ألف درهم	إعادة قياس التزامات المرأيا المحددة للموظفين ألف درهم	الربح / (الخسارة) من إعادة قياس التزامات ألف درهم	حقوق الملكية العائدة إلى مالك الشركة ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم
	٣٠٠	٩٢,٩٧٧	٤٠٩	٨١٧,٨٨٥	(٧٣١)	(٤,١٠١)	٢٥,٠٠٠	٩٣١,٧٣٩	٩٠٠	٩٣٢,٦٣٩
الربح للسنة	-	-	-	٣٦٢,٤١٨	-	-	-	٣٦٢,٤١٨	٤٩٠	٣٦٢,٩٠٨
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	٣١١	(١٩,٥٠١)	-	(١٩,١٩٠)	-	(١٩,١٩٠)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	-	٣٦٢,٤١٨	٣١١	(١٩,٥٠١)	-	٣٤٣,٢٢٨	٤٩٠	٣٤٣,٧١٨
الزيادة في رأس المال (إيضاح ١٤)	٤٩,٧٠٠	-	-	-	-	-	(٤٩,٧٠٠)	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين (إيضاح ٩)	-	-	-	(٢٤٢,٥٣٧)	-	-	-	(٢٤٢,٥٣٧)	-	(٢٤٢,٥٣٧)
توزيعات أرباح مدفوعة لحصة مساهم غير المسيطر في شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)
مساهمة في رأس المال لحصة مساهم غير المسيطر في شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٠٠	٥٠٠
إعادة بيان الأرباح المحتجزة وحقوق الملكية كما هو موضح في إيضاح ١ في الصفحة ١٧	-	-	-	(٢٤,٧٠٠)	-	-	٢٤,٧٠٠	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٠,٠٠٠	٩٢,٩٧٧	٤٠٩	٩١٣,٠٦٦	(٤٢٠)	(٢٣,٦٠٢)	-	١,٠٣٢,٤٣٠	٨٩٠	١,٠٣٣,٣٢٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٥٠,٠٠٠	٩٢,٩٧٧	٤٠٩	٩١٣,٠٦٦	(٤٢٠)	(٢٣,٦٠٢)	-	١,٠٣٢,٤٣٠	٨٩٠	١,٠٣٣,٣٢٠
الربح للسنة	-	-	-	٦٨٦,٢٠٢	-	-	-	٦٨٦,٢٠٢	٨٨٧	٦٨٧,٠٨٩
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	٢١٢	(٤٦,١٩٥)	-	(٤٥,٩٨٣)	-	(٤٥,٩٨٣)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	-	٦٨٦,٢٠٢	٢١٢	(٤٦,١٩٥)	-	٦٤٠,٢١٩	٨٨٧	٦٤١,١٠٦
تحويل إلى احتياطات قانونية	-	١٢٢	-	(١٢٢)	-	-	-	-	-	-
الاستحواذ على حصة غير مسيطرة في شركة تابعة (إيضاح ١)	-	-	-	(١٣,٥٣٩)	-	-	-	(١٣,٥٣٩)	(٢٠,٦١)	(١٥,٦٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين (إيضاح ٩)	-	-	-	(٢٦٥,٠٠٠)	-	-	-	(٢٦٥,٠٠٠)	-	(٢٦٥,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٠,٠٠٠	٩٣,٠٩٩	٤٠٩	١,٣٢٠,٦٠٧	(٢٠٨)	(٦٩,٧٩٧)	-	١,٣٩٤,١١٠	(٢٨٤)	١,٣٩٣,٨٢٦

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

البيك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الأنشطة التشغيلية
٣٨٦,٤١٦	٧٩٠,٢٣٢		الربح قبل الضريبة
			تعديلات :-
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 التحركات 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		النقص / (الزيادة) في الدفعات المقدمة
(٥٤,٤١٧)	٥٢,٣٧١	٢٣	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	١,٤١٤,٠٤٦		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
			الأنشطة الاستثمارية
(٣٤٩,٥٥٣)	(٣٨٦,٦٨٨)	٦	مدفوعات لشراء الممتلكات والآلات والمعدات
١٦,١٤٠	٢١,٩٠٥		إيرادات التمويل المقبوضة
-	(١٠,٠٠٠)	١	مدفوعات لشراء حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
(٧١)	(٦,٠٣٩)	٧	مدفوعات لشراء الموجودات غير الملموسة
٢,٥٠٦	٣,٤٨٥	٦	متحصلات استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٣٠,٩٧٨)	(٣٧٧,٣٣٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

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

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ 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 للمساهمين
(٢٠,١٤٤)	(٧٣,٣٤٤)	٢١	سداد الجزء الأصلي من مطلوبات عقود الإيجار
(٧٦,٩٨٧)	(٧٦,٠٣٩)	٢٠	تكاليف التمويل المدفوعة
(١,٠٠٠)	-		توزيعات أرباح مدفوعة لحصة غير مسيطرة
٥٠٠	-		مساهمة في رأس المال من حصة غير مسيطرة
(٤٤٦,٣٩٠)	(٦٠٨,٧١٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٠٢,٥٢٣	٣٧٢,٥١٦		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٨٦١,٩٨٩	١,١٦٤,٨٢٣	٢٣	النقد وما يعادله في بداية السنة
٣١١	٢١٢		ناقصاً: تأثير تغيرات سعر الصرف الأجنبي
١,١٦٤,٨٢٣	١,٥٣٧,٥٥١		النقد وما يعادله في نهاية السنة
(١٣٣)	(٢٠٥)		ناقصاً: 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
			المعاملات غير النقدية:
(١٠٥,١٦١)	(٢١٤,٧٢٨)	٢١ و ٦	شراء ممتلكات وآلات 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 وأخرى
-	(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	٢١ و ٦	حذف موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المقابلة
١٦,٧١٨	-	٢ و ٦	تحويل ممتلكات وآلات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة

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

١. معلومات عامة

إن شركة إليك 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 والمملكة العربية السعودية وإثيوبيا والمملكة المتحدة وإيطاليا ومصر من خلال شركاتها التابعة وعملياتها المشتركة ومشاريعها المشتركة وفروعها.

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 والميكانيكية والكهربائية والبحرية، إضافة إلى الأعمال الإنشائية المعدنية 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.

وتعد الشركة شركة تابعة لشركة دبي للاستثمار ("الشركة الأم المباشرة")، والتي تملكها في نهاية المطاف حكومة دبي ("الشركة الأم النهائية").

بموجب اتفاقية شراء الأسهم المؤرخة في ٦ يونيو ٢٠٢٤، استحوذت الشركة الأم المباشرة على ١٠٠٪ من حصص ملكية شركة أليك للصناعات ذ.م.م من شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م - أس بي سي وشركة بناء دبي ذ.م.م مقابل بدل إجمالي بمبلغ ٢٩٩ ألف درهم وألف درهم على التوالي. وفي نفس التاريخ، تم تعديل عقد التأسيس لشركة أليك للصناعات ذ.م.م وتم تغيير اسم الشركة من أليك للصناعات ذ.م.م إلى أليك القابضة ذ.م.م.

وفي ٢٣ أغسطس ٢٠٢٤، تم تعديل عقد تأسيس شركة أليك القابضة ذ.م.م. لزيادة رأس مال الشركة من ٣٠٠ ألف درهم إلى ٥٠,٠٠٠ 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. وكجزء 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 حصص شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م - أس بي سي من شركة بناء دبي ذ.م.م وشركة منزل للاستثمار ذ.م.م ("المعاملة") مقابل مبلغ إجمالي قدره ١,٢١١,٤٢٣ ألف درهم و٢٤٢ ألف درهم على التوالي.

لقد أصبحت شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م - أس بي 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.

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 تعترف حالياً بصافي 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	نسبة حصة الملكية (%)	نسبة الملكية الفعلية (%)
أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. - ش.ش.و	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
أليك ال أي جي تي للمقاولات ذ.م.م. (١)	أنشطة البناء	دولة قطر	-	١٠٠٪
أليك للهندسة والمقاولات عمان ذ.م.م.	أنشطة البناء	سلطنة عمان	٧٠٪	١٠٠٪
أليكو للمقاولات الالكتروميكانيكية ذ.م.م. ش.ش.و	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
ايه جي أي لتأجير المعدات الثقيلة وذ.م.م.	تأجير الآلات والمعدات الثقيلة والخفيفة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أليك السعودية للهندسة والمقاولات شركة الشخص الواحد	أنشطة البناء	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
ال اي ان كيو للتجميع ش.ذ.م.م.	تصنيع وتجميع الوحدات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
إيميشا تكنولوجيز منطقة حرة - ذ.م.م.	استشارات البرمجيات، المطور، مزود الخدمة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
أليك للهندسة والمقاولات (المملكة المتحدة) المحدودة (٦)	أنشطة البناء	المملكة المتحدة	-	١٠٠٪

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها 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 الفعلية (%)
ايه اي اس لتجارة مواد البناء ش.ذ.م.م (٥)	تجارة مواد البناء والإنشاء	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٥ ٪١٠٠	٢٠٢٤ ٪٨٠
أليك للهندسة والمقاولات مصر ذ.م.م	أنشطة البناء	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠
أليك دوحه للمقاولات ذ.م.م (٦)	تأجير الآلات والمعدات الثقيلة والخفيفة	دولة قطر	-	٪١٠٠
أليك اي بي سي القابضة ذ.م.م - أس. أو	الأنشطة الاستثمارية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أليمكو للمقاولات	الأعمال الكهروميكانيكية ومقاولات المشاريع ومقاولات توصيلات شبكات الصرف الصحي الفرعية ومقاولات توصيلات 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 والسقالات 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 السقالات 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 والمقاولات	دولة قطر	٪٤٩	٪٤٩
إيدروتيك إس.آر.إل. (إيطاليا) (٦)	الهندسة والتصميم والاستشارات	إيطاليا	-	٪١٠٠
شركة تارجت للإنشاءات السعودية ذ.م.م	تشديد المباني والأعمال المدنية والمقاولات	المملكة العربية السعودية	٪٩٠	٪٩٠

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها 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 الفعلية (%)
تارجت للصناعات الفولاذية شركة الشخص الواحد ذ.م.م	أعمال تصنيع الفولاذ	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٤ ٪١٠٠	٢٠٢٥ ٪١٠٠
أليك للتصميم الداخلي شركة الشخص الواحد ذ.م.م.	صناعة منتجات النجارة والحرف اللازمة لعمال البناء وتشبيد المباني وغيرها من أنشطة البناء ذات الصلة	المملكة العربية السعودية	٢٠٢٤ ٪١٠٠	٢٠٢٥ ٪١٠٠
ايه اي اس لأعمال الألمنيوم والزجاج ذ.م.م.	أعمال تركيب الألمنيوم وتصنيع وتشكيل المعادن وأعمال تركيب الألواح الزجاجية.	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٤ ٪٨٢	٢٠٢٥ ٪١٠٠
انفراستركشر بروتكتيف للخدمات إنبروسرف الشرق الأوسط ذ.م.م (٣)	خدمات مقاومة التآكل والأكسدة وأعمال الدهانات المقاومة للحريق وإزالة تآكل المعادن	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٤ ٪٥٠	٢٠٢٥ ٪٥٠
شركة اليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م - ش.ش.و رأس الخيمة	تصنيع المباني المعدنية الجاهزة، تركيب معدات الطاقة البديلة وصيانتها وبنائها.	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٤ ٪١٠٠	٢٠٢٥ ٪١٠٠
شركة أليك إنديستريز ذ.م.م (٤)	تصنيع معدات التكييف المركزي، وتصنيع معدات التهوية، وتصنيع معدات التكييف المركزي.	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٤ -	٢٠٢٥ ٪١٠٠
شركة ألترونز لتركيب معدات الأمن المتكاملة ذ.م.م (٤)	تركيب أنظمة القياس والتحكم، تركيب وصيانة معدات الأمان، تركيب أنظمة الاتصالات السلكية واللاسلكية، أنظمة الأمن وتجارة المعدات، الراديو، محطات التلفزيون، تركيب وصيانة معدات دور السينما، وتركيب وصيانة شبكات الاتصالات الداخلية.	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٤ -	٢٠٢٥ ٪١٠٠

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس والتشغيل	نسبة حصة الملكية (%)	نسبة الملكية الفعلية (%)	نسبة الملكية
			٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٤
إيدروتك مارين كونسلتنسي ذ.م.م. - شركة الشخص الواحد ذات المسؤولية المحدودة (٤)	استشارات الهندسة المدنية، وخدمات حقول ومنشآت النفط والغاز البرية والبحرية	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-	-
اسم 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 راکر	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			
انفراستركشز بروتيكثيف سيرفيسز إنبروسيرف الشرق الأوسط ذ.م.م. - فرع دبي	خدمات مقاومة التآكل والأكسدة، أعمال الطلاء المقاومة للحريق وإزالة تآكل المعادن	الإمارات العربية المتحدة			
انفراستركشز بروتيكثيف سيرفيسز إنبروسيرف الشرق الأوسط ذ.م.م. - فرع رأس الخيمة	خدمات مقاومة التآكل والأكسدة، أعمال الطلاء المقاومة للحريق وإزالة تآكل المعادن	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 للهندسة للإنشاءات ذ.م.م. - فرع قطر	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة			
إيدروتيك إس.آر.إل. - فرع أبو ظبي (٤)	الهندسة والتصميم والاستشارات	الإمارات العربية المتحدة			

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

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

(٤) استثمرت المجموعة خلال السنة الحالية في ثلاث 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 ايه إي 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، والبالغ 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 الحالية عددًا من التعديلات على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي تسري إلزاميًا 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
الدولية يسري تطبيقها للفترات 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 غيرها من العملات، وكذلك طريقة تحديد سعر الصرف عندما لا تكون العملة قابلة للصرف بعملة أخرى.

وبخلاف ما سبق، فلا توجد معايير وتعديلات أخرى جوهريّة 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 التنفيذ بعد ولم يتم اعتمادها مبكرًا

معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية
الدولية يسري تطبيقها للفترات 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

تتناول 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.

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

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

الدولية

يسري تطبيقها للفترات

السنوات 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 / اعتماد 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 التكلفة

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 وإيراداتها 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 ١ 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 التنفيذ بعد ولم يتم اعتمادها مبكراً (تتمة)

معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية
الدولية

يسري تطبيقها للفترات

السنوات التي تبدأ من أو بعد

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ آثار التغيرات على أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة ١ يناير ٢٠٢٧ 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، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ تم إرجاء تاريخ السريان إلى أجل الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) غير مسمى. ولا يزال تطبيق تتعلق التعديلات بمعاملة مبيعات الموجودات أو المساهمة بها من مستثمر إلى شركته الزميلة أو مشروع المشترك.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، كما تتوقع ألا 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 الالتزام

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 عمومًا 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 تقريب 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 (تتمة)

أساس 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 المتحصلات 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 تغييرات 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 المسيطرين والتي تمثل حصص ملكية حالية تخول أصحابها الحصول على حصة متناسبة من صافي الموجودات عند التصفية يمكن قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصصة المتناسبة لحقوق الملكية غير المسيطرة من القيمة العادلة لصافي الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد موجودات. ويتم اختيار القياس على أساس كل عملية استحواذ على حدة. تقاس الحصص غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الاستحواذ، 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 والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

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

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

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 محتجزة و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ناقصًا التزامات الشركة التابعة وأي حقوق غير مسيطرة. ويتم احتساب جميع المبالغ المقيمة سابقًا 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) وفقًا للمعايير المحاسبية 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/الأدوات/المالية 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 يُعترف بأي شهرة نتيجةً للتحويل. ويتم قيد أي فرق بين البديل المدفوع وصافي الموجودات المكتسبة ضمن الأرباح المحتجزة.

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 (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

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 المحولة من قبل المجموعة، والالتزامات التي تتكبدتها 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 بالتكاليف 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 بقياس الموجودات أو الالتزامات الضريبية المؤجلة، والموجودات أو الالتزامات المتعلقة بترتيبات منافع الموظفين وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل ومعيار 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. و
- الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥. يتم قياس الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة وفقاً لذلك المعيار.

يتم قياس الشهرة على أنها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً لدى الشركة المستحوذ فيها (إن وجدت) على صافي عملية الاستحواذ - تاريخ مبالغ الموجودات المحددة المقنتاة 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 المحتفظ بها سابقاً لدى الشركة المستحوذ فيها (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في الربح أو الخسارة كريح ناتج من صفقة شراء.

يمكن قياس الحصص غير المسيطرة التي تمثل حصص ملكية حالية وتمنح أصحابها حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية، مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية 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 محاسبية 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 ويُدرج 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 الشهرة. 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 لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف الراهنة في تاريخ الاستحواذ والتي كانت ستؤثر على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ إذا كانت معلومة.

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تمة)

أساس التوحيد (تمة)

الشهرة

يتم إثبات الشهرة الناشئة عن الاستحواذ على الأعمال بالتكلفة كما هي محددة في تاريخ الاستحواذ على الأعمال ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، 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. تقيد 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 الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. 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 بالموجودات 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 الإطفاء المتراكم (طريقة القسط الثابت) وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، على نفس أساس 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 المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات هي تكلفة شرائها، بالإضافة إلى أي مصاريف عرضية متكبدة 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:

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

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة باستثناء الشهرة

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مع مراعاة تأثير أي تغييرات في التقديرات المحسوبة على أساس مستقبلي.

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 والموجودات 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 النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم أيضاً توزيع موجودات الشركة على وحدات توليد النقد الفردية، أو تُوزع 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 للتأكد من انخفاض قيمتها سنوياً 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 للنقود والمخاطر المحددة للأصل الذي يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية له. لم يتم تعديلها.

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 ترحيل 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 الزائدة في الربح أو الخسارة.

وعند عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، 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 (تتمة)

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 تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

ويتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات المشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية، إلا عندما يتم تصنيف الاستثمار أو جزء منه على أنه محتفظ به للبيع، ففي هذه الحالة تتم احتسابها وفقاً لمعيار 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 في الربح 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 في الربح 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" تنطبق لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة. عند الضرورة، يتم اختبار كامل القيمة الدفترية للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 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 لمعيار 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 سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذا المشروع المشترك على نفس الأساس الذي سيكون مطلوباً إذا كان هذا المشروع المشترك قد قام بالتخلص 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 (كربح 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.

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الحصص في العمليات المشتركة

تُعرف العملية المشتركة بترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والتزامات بشأن الالتزامات المتعلقة بالترتيب. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها 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 بأنشطتها بموجب العمليات المشتركة، فإن المجموعة بصفتها مشغل مشترك تعترف فيما يتعلق بحصتها في العملية المشتركة بما يلي:

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

تقوم المجموعة باحتساب الموجودات والالتزامات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بحصتها في عملية مشتركة وفقاً للمعايير المحاسبية 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 بالنتيجة عن المعاملات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط إلى حد حصص 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 تعترف 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 ضمني) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يطلب من المجموعة تسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام .

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير 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 النهاية. من الفترة المشمولة بالتقرير. الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية ويتم إدراج الإجازات كالتزام متداول، في حين يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة كالتزام 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 لالتزامات المنافع المحددة باستخدام معدل خصم يعتمد على معدلات العائد في السوق. لم تقم المجموعة بتخصيص أي موجودات لمثل هذه الخطط.

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 ١ لسنة ٢٠١٨ بشأن المعاشات التقاعدية والتأمينات الاجتماعية. (٢) لسنة ٢٠٠٠ بشأن المعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تحميل 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 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وفقاً لنموذج من خمس خطوات بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

١. تحديد العقد (العقود) 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 مبلغ 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 وتتعترف 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 التكلفة حتى الاكتمال (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.

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

تُعالج التغييرات التي تُعدّ بطبيعتها 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 (أيهما أكثر تنبؤاً بالمبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يحق لها الحصول عليه) ومن المتيقن عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة عند تسوية النقاط غير المؤكدة المرتبطة بالمطالبة 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 المبرمين 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.

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

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

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.

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 جوهري، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق للعميل (إن وجد).

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تكاليف العقد

تتكون تكاليف العقد من تكاليف العقد المباشرة والتكاليف الأخرى المتعلقة بنشاط المقاولات بشكل عام والتي يمكن تخصيصها للعقد، أو يمكن تحميلها 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 المصاريف العمومية والإدارية.

التكاليف الإضافية للحصول على العقد

التكاليف الإضافية للحصول على عقد هي تلك التكاليف التي تتكبدها 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 للتحميل بشكل صريح على العميل بغض النظر عما إذا تم الحصول على العقد، فإن المجموعة تعترف 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 تعترف بالأصل من التكاليف المتكبدة للوفاء بالعقد فقط إذا كانت تلك التكاليف تستوفي جميع الضوابط التالية:

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

مخصص مصاريف الصيانة

تقدم المجموعة بشكل عام ضماناً 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 للتكاليف المرتبطة بتصحيح العيوب بناءً على المعلومات التاريخية، بالإضافة إلى الاتجاهات الحديثة التي قد تشير إلى أن معلومات التكلفة السابقة قد تختلف عن تكاليف العيوب المستقبلية. يتم تضمين هذه التكاليف في تكاليف العقد المقدرة. على هذا النحو، تتوقع المجموعة أن تكاليف هذه العيوب ستكون بمثابة ضمانات من نوع الضمان والتي ستستمر في احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧/المخصصات 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. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار 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 كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجارات (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

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 الخالي من المخاطر بناءً على أسعار السندات الحكومية؛ تعديل المخاطر الخاصة بكل بلد؛ وتسوية مخاطر الائتمان على أساس عوائد السندات؛ والتعديل الخاص بالمنشأة عندما يختلف بيان مخاطر المنشأة التي تبرم عقد الإيجار عن مخاطر المجموعة ولا يستفيد عقد الإيجار من ضمان من المجموعة.

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

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أي حوافز 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 الدفعة 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 حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجارات (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

عندما تتحمل المجموعة التزامًا بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر أو إعادة الموقع الذي يقع عليه أو استعادة الأصل الأساسي إلى الحالة التي تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية ٣٧. إلى الحد الذي ترتبط فيه التكاليف بأصل حق الاستخدام، يتم إدراج التكاليف ضمن أصل حق الاستخدام ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج 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 والألات 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 والألات والمعدات".

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

كوسيلة عملية، يميز المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل البنود 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 مؤجرًا 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 كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

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

يتم إثبات المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم 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 لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

العملات الأجنبية

تظهر البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالعملية 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، تقيد 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. تقيد فروق سعر الصرف عند تسوية البنود النقدية، وعند إعادة تحويل البنود النقدية، في بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة.

عند التوحيد، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الألف درهم بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير، ويتم تحويل بيانات الأرباح والخسائر الخاصة بها بأسعار الصرف السائدة في تواريخ 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 والمؤجلة.

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

الضريبة المؤجلة

تُعرف الضريبة المؤجلة بالضريبة المتوقعة 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 المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بهذه الموجودات والمطلوبات إذا كان الفرق المؤقت ناشئاً عن الاعتراف الأولي (بخلاف دمج الأعمال) للموجودات والمطلوبات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بالتزام الضريبة المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي بالشهرة.

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

اليك 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)

تتم 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 تشريعها أو تشريعها بشكل كبير في تاريخ التقرير.

ويعكس قياس مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستتبع 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، ما لم 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 جوهري مع مرور الوقت، وليس من خلال البيع. قام أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة محافظ الاستثمارات العقارية للمجموعة وخلصوا إلى أنه لا يتم الاحتفاظ بأي من الاستثمارات العقارية للمجموعة بموجب نموذج أعمال يهدف إلى استهلاك جميع المنافع الاقتصادية المضمنة 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 بأي 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. تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة 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 ببند 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 للريزئة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي تعمل ضمن الولايات القضائية التي تكون فيها قواعد الريزئة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية سارية المفعول في نهاية فترة التقرير.

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

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية

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

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بمبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة 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 أنسب، عند الاعتراف بالمبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الإعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. 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 المطفأة أو بالقيمة العادلة على أساس تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأصل المالي توفر تدفقات نقدية في تواريخ 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 الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛ و
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأصل المالي توفر تدفقات نقدية في تواريخ 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 الاعتراف 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 المطفأة 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 المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

إن طريقته الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد خلال الفترة المعنية.

بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة منخفضة القيمة الائتمانية (مثل الموجودات ذات قيمة إئتمانية منخفضة عند الاعتراف بالمبدئي)، 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 وتكاليف 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 الاعتراف بالمبدئي.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الاعتراف بالمبدئي مطروحاً منه التسديدات الرئيسية، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، بعد تعديلها لأي مخصص خسارة. إن إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديلها لأي مخصص خسارة.

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية (تتمة)

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للموجودات المالية غير المشتراة 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 الاعتراف 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، تقيد إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في الربح أو الخسارة ويتم إدراجها ضمن بند "إيرادات التمويل".

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

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

تقوم المجموعة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية للذمم المدينة التجارية، بمبالغ مستحقة من عملاء بموجب عقود مقاولات (موجودات العقود)، ذمم التاجر المدينة وأرصدة أطراف ذات علاقة. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصص تستند إلى خبرة المجموعة السابقة في الخسارة الائتمانية ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين 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 التعثر 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 ينشأ من حالات التعثر 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 الأولي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التخلف عن السداد على الأداة المالية في تاريخ إعداد التقرير مع خطر التعثر في سداد الأداة المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار كل 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 تم أخذها بالإعتبار الآفاق المستقبلية للمجالات التي يعمل فيها مدينو المجموعة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية والمنظمات المماثلة الأخرى، وكذلك الأخذ في الاعتبار 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 (تتمة)

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تتمة)

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 تسبب 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 سلبى 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، ما لم 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 المقترض على الوفاء بالتزاماته التدفقات النقدية التعاقدية.

تعتبر المجموعة أن لدى الموجودات المالية مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون للأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة الاستثمار" وفقاً للتعريف المفهوم به عالمياً أو في حالة عدم توفر تصنيف خارجي، يكون للأصل تصنيف 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 جوهرية 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) تعريف 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 يحتمل 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 للتخلف عن السداد هو الأنسب.

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٣. معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(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 الائتمانية بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية هامة يواجهها المصدر أو المقترض؛
- إخلال في العقد، على سبيل المثال العجز أو التأخير في التسديد (أنظر (٢) أعلاه)؛
- أن يقوم المقرض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو يواجهها المقترض، بمنح المقترض امتياز والتي لم يكن ليأخذها المقرض بالاعتبار، بخلاف ذلك؛
- يصبح من المحتمل أن المقترض سيدخل في الإفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء 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 تخضع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع الأخذ بالاعتبار المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

(٥) القياس والاعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الإئتمان 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 للأداة 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 الحالية، باستثناء الموجودات التي تم فيها استخدام النهج المبسط.

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 الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام 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 بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المحتجزة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي والاعتراف بالقروض المرهونة بالمبالغ المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف 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.

الأدوات المالية (تتمة)**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 يبرهن على حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبالغ 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 للإلغاء الإعراف، 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 الإعراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إستيفاء الالتزام أو إلغاؤه أو إنتهاء صلاحيته. يتم الإعراف بالفرق بين المبلغ المدرج للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف 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 وافتراسات حول القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات التالية غير متوفرة من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر 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 ألا يؤدي إلى عكس جوهر للإيرادات في الفترات اللاحقة. تقوم الإدارة بقيد 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 إلى حقيقة أن التغييرات غير المعتمدة مدعومة بتعليمات المهندس الذي تم تعيينه من قبل العميل أو تغييرات على الرسومات الصادرة عن ممثلي العميل أو التعليمات الرسمية كما هو موضح 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 فيها العميل، وتكلفة الإطالة، وتكاليف تسريع المشاريع، وأخطاء البرنامج في المواصفات أو التصميم، والتأثير الزمني المتنازع عليه للتغييرات في أعمال العقد. يخضع قياس مبالغ الإيرادات الناشئة عن المطالبات لمستوى عالٍ من عدم اليقين ويعتمد غالبًا 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 المحتمل جدًا ألا 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 للتكاليف المستقبلية التي سيتم تكبدها، بناءً على العمل الذي سيتم تنفيذه بعد تاريخ إعداد التقرير. تتضمن هذه التقديرات أيضًا تكلفة المطالبات المحتملة من مقاولي الباطن وتكلفة استيفاء الالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. تنعكس 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 وتكاليف العمالة 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 وإنهاء عوامل عدم اليقين. عند اتخاذ هذا الحكم، إعتدت الإدارة البنود المفصلة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات من عقود مع العملاء" في تحديد ما إذا كان يمكن الإعتراف 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.

قيد الرسوم/المقابلة

الرسوم الإضافية هي تلك التي يتم فيها خصم مبلغ التكلفة المتكبدة نيابة عن مقاول من الباطن من التزاماته. وباعتبارها مقاولاً رئيسياً، تتحمل المجموعة تكاليف نيابة عن مقاوليها 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 بمقاوليها 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 وغالبًا 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 (تتمة)

الأحكام المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 مجموعات الموجودات المالية معًا لتحقيق هدف عمل معين. يتضمن هذا التقييم أحكامًا تعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أداؤها والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وتعويض مديري الموجودات. 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 تجربته المجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية من أجله لا يزال مناسبًا وإذا لم يكن مناسبًا 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 شهرًا 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 مخاطره 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 الإدارة بتقييم تصنيف شركة الخدمات والتجارة وشركة الجابر إل إي 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 والمساهمين الآخرين، فإن القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة بالشركة تتطلب موافقة الطرفين بالإجماع. وعليه، تم تصنيف شركة الخدمات والتجارة وشركة الجابر إل إي جي تي ذ.م.م كمشروع مشترك للمجموعة.

قامت الإدارة بتقييم تصنيف المشروع المشترك لشركة قطر الدولية للتجارة/إعمار للتجارة والمقاولات وشركة الجابر إل إي جي تي للهندسة ذ.م.م، وشركة إعمار والجابر للتجارة والمقاولات وشركة الخليج للمقاولات وشركة أليك إل إي 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 إي 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 بالتزامات الترتيبات المشتركة. وعليه، فإن المشروع المشترك لشركة قطر الدولية للتجارة/إعمار للتجارة والمقاولات وشركة الجابر إل إي جي تي للهندسة ذ.م.م، وشركة إعمار والجابر للتجارة والمقاولات وشركة الخليج للمقاولات وشركة أليك إل إي جي تي للمقاولات ذ.م.م. وقد تم تصنيفها كعمليات مشتركة للمجموعة.

قامت الإدارة أيضًا بتقييم تصنيف شركة أليمكو 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 أليمكو للمقاولات والالكتروميكانيكية ذ.م.م، إحدى الشركات التابعة للمجموعة، تمتلك أكثر من نصف حقوق التصويت في الكيان، بموجب اتفاقية المساهمين المبرمة بين أليمكو للمقاولات والالكتروميكانيكية ذ.م.م والمساهمين الآخرين، فإن القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة بالإجماع من كلا الطرفين. وبناء على ذلك، تم تصنيف شركة أليمكو 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 ٥٠٪ من حقوق التصويت في شركة اكسبو للمقاولات دي دبليو سي ذ.م.م.. علاوة على ذلك، وبموجب اتفاق المساهمين بين الطرفين، تقضي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من مجلس الإدارة، بحضور ممثل واحد على الأقل لكل مساهم في الاجتماع ليعقد اجتماع مجلس إدارة صحيحًا. كما أن مشاركة الأرباح تكون على أساس ٥٠٪:٥٠٪. وبالتالي، فإن شركة اكسبو للمقاولات دي دبليو سي ذ.م.م. لا تخضع لأحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ لعدم 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 تصنيف شركة اكسبو للمقاولات دي دبليو سي ذ.م.م. كمشروع مشترك للمجموعة.

قامت الإدارة بتقييم تصنيف تحالف الشركة السعودية للتعمير 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، وتعزز الأطراف في الترتيبات المشتركة الحصول على حقوق في الموجودات والالتزامات المتعلقة بالتزامات الترتيبات المشتركة. وبناءً على ذلك، تم تصنيف المشروع المشترك سعودي كو - أليك على أنه عملية مشتركة للمجموعة.

قامت الإدارة بتقييم تصنيف أبيو سوليوشنز ليمتد مع مراعاة أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ /الترتيبات المشتركة/. تم تنظيم أبيو سوليوشنز 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 يعقد اجتماع مجلس الإدارة صحيحًا. كما أن مشاركة الأرباح تكون على أساس ٥٠٪:٥٠٪. وعليه، تم تصنيف أبيو سوليوشنز ليمتد كمشروع مشترك للمجموعة.

قامت الإدارة بتقييم تصنيف تحالف السيف الهندسية للمقاولات المحدودة وشركة أليك السعودية للهندسة والمقاولات ذ.م.م. (مشروع السيف أليك المشترك) في ضوء أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ /الترتيبات المشتركة/. إن المشروع المشترك السيف أليك هو مشروع مشترك غير مؤسس، وتعزز الأطراف في الترتيبات المشتركة الحصول على حقوق في الموجودات والالتزامات المتعلقة بالتزامات الترتيبات المشتركة. وبناءً على ذلك، تم تصنيف 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 البيوتك) في ضوء أحكام الترتيبات المشتركة وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١١. ويمثل المشروع المشترك البيوتك مشروع مشترك غير مدمج، ومن نية الأطراف في الترتيبات المشتركة أن يكون لها حقوق في الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالمطلوبات المترتبة على الترتيبات المشتركة. وعليه، تم تصنيف المشروع المشترك البيوتك كعملية مشتركة للمجموعة.

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

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 لممارسة 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 اثنتين 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 أحكاماً 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 الائتمانية 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 التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. وتستند 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. تلجأ المجموعة إلى مساحي الكميات الداخليين لديها 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 ومخصصات الصيانة

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

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

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التعويضات الاتفاقية عن الأضرار

تقوم المجموعة بتخصيص تعويضات اتفاقية 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 الاتفاقية 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 و وبالتالي ما إذا كانت المجموعة هي المسؤولة عن الأضرار الاتفاقية عن الأضرار أم لا.

علاوة على ذلك، فإن الإدارة لديها تقييمًا لأي تعويضات اتفاقية عن الأضرار القابلة للاسترداد ضد المقاولين من الباطن أو سلسلة التوريد بسبب التأخر 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 المتعاقدين 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 بسببها أن مخاطر التعويضات المقطوعة قد تم تخفيفها.

مخصص الضرائب

قامت المجموعة بتكوين مخصص لضريبة الدخل المقدرة بناءً على هوامش 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 بهوامش 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 للالتزامات 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 للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديمًا أو متقادمًا، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي ليست هامة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقادمة، بشكل 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،
- البلى المادي المتوقع، والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية؛ و
- الحدود القانونية أو الحدود المشابهة لاستخدام الموجودات.

لم تقم الإدارة بإجراء تقديرات 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 (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بتقييم الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لانخفاض القيمة سنويًا والموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد 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 للاسترداد لمجموعة الموجودات هي قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع وقيمتها الاستخدامية، أيهما أعلى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لمجموعة الموجودات قيمتها القابلة للاسترداد، تعتبر مجموعة الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيض قيمتها إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

٥. تقارير القطاعات التشغيلية

نُعرض أدناه معلومات حول قطاعات التشغيل للمجموعة وفقًا لمعيار 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. وتُصنّف إدارة المجموعة أعمالها إلى أربع وحدات أعمال رئيسية: خدمات إنشاء المباني والبنية التحتية، وقطاع الطاقة، والأعمال ذات الصلة، والأنشطة المؤسسية.

تُشكّل هذه الأعمال الأساس الذي تُقدّم المجموعة بموجبه معلومات قطاعاتها الرئيسية إلى صانعي القرار التشغيلي الرئيسيين لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء كل قطاع. تُجرى المعاملات بين القطاعات بأسعار السوق المُقدّرة على أساس تجاري عادل، وتُحذف 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.

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٥. تقارير القطاعات التشغيلية (تتمة)

خدمات إنشاءات المباني

والبنية التحتية

الطاقة

الأعمال ذات الصلة

الأنشطة المؤسسية

الحذوفات

المجموع

ألف درهم

ألف درهم

ألف درهم

ألف درهم

ألف درهم

ألف درهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إيرادات العقود

تكاليف العقود

إجمالي الربح

المصاريف الإدارية

الحصة من نتائج المشاريع المشتركة

مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات

المالية وموجودات العقود

تكاليف التمويل - بالصافي

إيرادات التمويل

إيرادات أخرى - بالصافي

صافي نتائج القطاعات - الربح / (الخسارة) قبل الضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيرادات العقود

تكاليف العقود

إجمالي الربح

المصاريف الإدارية

الحصة من نتائج المشاريع المشتركة

مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات

المالية وموجودات العقود

تكاليف التمويل - بالصافي

إيرادات التمويل

إيرادات أخرى - بالصافي

صافي نتائج القطاعات - الربح / (الخسارة) قبل الضريبة

١٢,٦٠٣,٩٩٦	(١,٩١٠,١٣٠)	-	٣,٠٥٠,٤٣٤	٤,٦٢٦,٠٢٤	٦,٨٣٧,٦٦٨
(١١,٢٨١,٠٠٣)	١,٩٤٢,٢٧٥	-	(٢,٦٧٧,٤٥٢)	(٤,٢٠٧,٩٠١)	(٦,٣٣٧,٩٢٥)
١,٣٢٢,٩٩٣	٣٢,١٤٥	-	٣٧٢,٩٨٢	٤١٨,١٢٣	٤٩٩,٧٤٣
(٤٦٣,٧٨٠)	-	(١٨٧,٣٤٤)	(١١٣,٤٢١)	(٩٨,٨٢٠)	(٦٤,١٩٥)
(١,٨١٦)	-	-	(١,٨١٦)	-	-
(٢٠,٧٥٩)	(١٣,٥٩١)	١,١٠٩	(٦,٢٤٣)	(١٩,٧٨٤)	١٧,٧٥٠
(٧١,٤٦٨)	٣,٤٨٦	(٣٧,٧٥٤)	(٧,١٧٨)	(٦١,١١٢)	٣١,٠٩٠
٢١,٩٠٥	(٦,٧٧٥)	٢٤,١٠٨	١,٧٩٩	٢,٠٥٧	٧١٦
٣,١٥٧	-	(٦٣٠)	٨٧٥	٢,٥٦٦	٣٤٦
٧٩٠,٢٣٢	١٥,٢٦٥	(٢٠٠,٥١١)	٢٤٦,٩٩٨	٢٤٣,٠٣٠	٤٨٥,٤٥٠
٨,١٠١,٠٨٥	(٧٨٧,٥٤٤)	-	١,٩٩٩,١٠٠	٢,٨١٣,٧٦٠	٤,٠٧٥,٧٦٩
(٧,٢٦٤,٨٩٢)	٧٩٨,٧٥١	-	(١,٦٧٢,١٥٧)	(٢,٥٦٤,٥٥٨)	(٣,٨٢٦,٩٢٨)
٨٣٦,١٩٣	١١,٢٠٧	-	٣٢٦,٩٤٣	٢٤٩,٢٠٢	٢٤٨,٨٤١
(٣٤٨,٦٨٣)	-	(١٢٧,٨٧٠)	(١٠٤,٠٨٥)	(٦٣,٧٢٨)	(٥٣,٠٠٠)
(٢٦)	-	-	١,٦٢٢	-	(١,٦٤٨)
(٢٠,٨٧١)	(٦٣٦)	-	٣,٣٦٥	(٦٨٠)	(٢٢,٩٢٠)
(١٠٠,٣٧٨)	١,٢٩٨	(٢٦,٤٤٣)	(٥,٥١٨)	(٥١,٨٤٠)	(١٧,٨٧٥)
١٦,١٤٠	(٩٤٧)	١٥,٣٥٨	٤٣٥	١,٢٥٣	٤١
٤,٠٤١	(٥,٧٢٧)	٤,١٩٧	١,٠٩٠	٤,٦١٧	(١٣٦)
٣٨٦,٤١٦	٥,١٩٥	(١٣٤,٧٥٨)	٢٢٣,٨٥٢	١٣٨,٨٢٤	١٥٣,٣٠٣

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها 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 مواقع العملاء والموجودات غير المتداولة.

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

* لغرض 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.

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٦. الممتلكات والألات والمعدات

التكلفة	مباني وتحسينات	معدات ومكانن	أثاث المكاتب والتجهيزات والمعدات	أصل حق استخدام – أرض	أصل حق استخدام – مبني	أصل حق استخدام – أعمال رأسمالية قيد التنفيذ*	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٤	٤٤٠,٣٨٩	٨٦٢,٣٨٦	٨٩,٤٨٥	٨٢,٨٥٠	٢٦,٦٩٧	٧٠,٩٧٨	١,٦٩٦,٣١١
إضافات	٤٩,٥٢٠	١٩٠,٥٢٣	٢٠,٨٥٥	٤٩,٥٩٩	١٢,٥٨٧	٧٢,٣٠٢	٤٥٤,٧١٤
الاستبعاد/الشطب	-	(٢٢,٦٦٤)	(٣)	-	-	(٥,٤٨٠)	(٣٠,٥٧٢)
الاستبعاد الناتج عن إلغاء عقود الإيجار (إيضاح ٢١)	-	-	-	(١٤,٦٤٢)	-	-	(١٤,٦٤٢)
التحويل إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-	(١٦,٧١٨)	(١٦,٧١٨)
التحويلات	٣٦,٧٠٨	١٤,١٢٥	-	-	-	(٥١,٨٤١)	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٢٦,٦١٧	١,٠٤٤,٣٧٠	١١٠,٣٣٧	١١٧,٨٠٧	٣٩,٢٨٤	٧٤,٧٢١	٢,٠٨٩,٠٩٣
إضافات	٨,٦٥٩	٢٤٢,٦٣٢	١٨,٨٢٣	٧٢,٠٨٢	١٠١,٧٦٥	٧٣,٨٨٠	٦٠١,٤١٦
الاستبعاد/الشطب	-	(٨,٤٨٩)	(١٧,٩٧٢)	-	-	-	(٢٨,٤٢٦)
الاستبعاد الناتج عن إلغاء عقود الإيجار (إيضاح ٢١)	-	-	-	(١٧,٣٢٨)	-	-	(١٧,٣٢٨)
التحويلات	٧٦,٢٨٦	٤٨,٠٥٥	-	-	-	(١٢٤,٣٤١)	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦١١,٥٦٢	١,٣٢٦,٥٦٨	١١١,١٨٨	١٧٢,٥٦١	١٤١,٠٤٩	٢٤,٦٦٠	٢,٦٤٤,٧٥٥
الاستهلاك المتراكم والإطفاء	١٩٢,٦٣٣	٦٨٢,٥٦٤	٧٨,٢١٥	٢٠,٥٤٨	١٠,١٤٨	٣٤,٨٤٩	١,٠٤٧,٤٤٥
في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٤,٠٧٩	٧٠,٥٤٩	٧,٩١٧	٨,٥١٤	١١,٨٣٣	٨,٣٧٩	١٤٥,٤٨٢
المحمل للسنة	-	(٢٢,٣٢٧)	(٣)	-	-	(٤,٣٠١)	(٢٩,٠٥٦)
المحذوف عند الاستبعاد/الشطب	-	-	-	(٤,٠٢٢)	-	-	(٤,٠٢٢)
المحذوف عند الاستبعاد الناتج عن إلغاء عقود الإيجار	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٢٦,٧١٢	٧٣٠,٧٨٦	٨٦,١٢٩	٢٠,٧٣٧	٢١,٩٨١	٣٨,٩٢٧	١,١٥٩,٨٤٩
المحمل للسنة	٤٨,٧٦١	١٢٦,١٨٢	١٤,١١٤	٩,٥٠٤	٢٣,١٥٣	١٣,٦٠٦	٢٥٠,٥٨٢
المحذوف عند الاستبعاد/الشطب	-	(٨,٣٩٤)	(١٧,٠٥٥)	-	-	(٢٩٠)	(٢٧,٠٢٣)
المحذوف عند الاستبعاد الناتج عن إلغاء عقود الإيجار	-	-	-	(٦,٢٥٧)	-	-	(٦,٢٥٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٧٥,٤٧٣	٨٤٨,٥٧٤	٨٣,١٨٨	٤٨,٥٥٥	٢٣,٩٨٤	٥٢,٢٤٣	١,٣٧٧,١٥١
القيمة الدفترية	٣٣٦,٠٨٩	٤٧٧,٩٩٤	٢٨,٠٠٠	١٤٨,٥٧٧	٩٥,٩١٥	٩٤,٢٠٠	١,٢٦٧,٦٠٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٩٩,٩٠٥	٣١٣,٥٨٤	٢٤,٢٠٨	٩٧,٠٧٠	١٧,٣٠٣	٧٤,٧٢١	٩٢٩,٢٤٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٩٩,٩٠٥	٣١٣,٥٨٤	٢٤,٢٠٨	٩٧,٠٧٠	١٧,٣٠٣	٧٤,٧٢١	٩٢٩,٢٤٤

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٦. الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

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

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

تشمل موجودات حق الاستخدام - المكائن والمعدات - موجودات مشمولة بضمان رهن 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	
٥٥ - ٤٢٠ شهر	أراضي
٢٢ - ٦٠ شهر	مبنى
٣٦ - ٦٠ شهر	المكائن ومعدات

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

مبلغ مقيد في الربح أو الخسارة المتعلقة بعقود الإيجار

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

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٧. الموجودات غير الملموسة

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

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها 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	نسبة حصة الملكية		نسبة المنفعة الفعلية التي تمتلكها المجموعة
			القانونية التي تمتلكها المجموعة	نسبة المنفعة الفعلية التي تمتلكها المجموعة	
			٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
شركة الخدمات والتجار	إنشاء فندق وسبا أنانتارا	سلطنة عمان	%٥٠	%٥٠	%٥٠
الجابر إل إي جي تي ذ.م.م.	الجبل الأخضر				
شركة أليمكو والزواوي ذ.م.م.	خدمات المقاولات	سلطنة عمان	%٧٠	%٧٠	%٧٠
أكسبو للمقاولات دي دبليو سي ذ.م.م.	الكهروميكانيكية				
المؤسسات التجارية والإدارة	الإمارات العربية المتحدة		%٥٠	%٥٠	%٥٠
شركة ايبو سيلوشنز المحدودة	الحلول المعيارية	المملكة المتحدة	%٥٠	%٥٠	%٥٠

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

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

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

٨. الاستثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٥,٠٦٩	٧٦,٨٨٥	حصة المجموعة من صافي المطلوبات
(٦٤,٠٦٩)	(٦٥,٩٧٨)	ناقصاً: المبلغ التراكمي المخصص للمبالغ من الأطراف ذات علاقة
(١١,٠٠٠)	(١٠,٩٠٧)	ناقصاً: المبلغ التراكمي المُعترف 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 المنسوبة إلى اثنين من المشاريع المشتركة للمجموعة الاستثمار الأصلي. وعملاً بمقتضى المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الاستثمارات 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 اعتماد الشروط والأحكام لهذه المعاملات من قبل الإدارة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٩. الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٨٢,١١٤	٤٧,٩٧٤

إيرادات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤)

شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

تعويضات كبار موظفي الإدارة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٨,٠٦٨	١٠,٠٧٨
٢٦٦	٣١٢
٨,٣٣٤	١٠,٣٩٠
٣,٢٥٠	٣,١٤٠

مزايا قصيرة الأجل

مزايا طويلة الأجل

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٢٤٢,٥٣٧	٢٦٥,٠٠٠

توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وبموجب قرار المساهمين، وافق المساهمون وأعلنوا عن توزيعات نقدية بقيمة ١,٧٠٠ درهم للسهم الواحد بقيمة ٨٥,٠٠٠ ألف درهم، وتم دفعها في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٥.

في ٢٠ مارس ٢٠٢٥، وبموجب قرار المساهمين، وافق المساهمون وأعلنوا عن توزيعات نقدية بقيمة ٣,٦٠٠ درهم للسهم الواحد بقيمة ١٨٠,٠٠٠ ألف درهم، وتم سدادها في ١٩ يونيو ٢٠٢٥.

في ٢٩ أبريل ٢٠٢٤، وقبل إعادة تنظيم المجموعة في ٢٣ أغسطس ٢٠٢٤ (إيضاح ١)، وبموجب قرار من مجلس الإدارة، وافق المساهمون وأعلنوا عن توزيعات نقدية بقيمة ٤٨,٥٠٧ درهم للسهم الواحد بقيمة ٢٤٢,٥٣٧ ألف درهم. وتم سداد الأرباح بالكامل في مايو ٢٠٢٤.

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

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

٩. الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الأرصدة والمعاملات مع الشركات التابعة للشركة الأم المباشرة

نشأت الأرصدة والمعاملات التالية خلال السنة من العمليات الاعتيادية التي تنفذها المجموعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٢,٠٢٦	٣٧٦,٧٤٨	النقد وما يعادله لدى البنوك ذات الصلة (الإيضاح ٢٣)
٥٧٥,٩٢٥	٤٨٠,٢٧٨	الاقتراضات من البنوك ذات الصلة (إيضاح ٢٧)
٤٠,٩٦٨	٣١,٩١٠	الفائدة والعمولة المدفوعة للبنوك الأطراف ذات الصلة (إيضاح ٢٠)

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٠	٣٠٠	المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)
١١,٦٠١	١١,٧٩٣	الشركة الأم المباشرة
٧٢,٠٥١	٢,٤٩٤	مشاريع مشتركة
٣٨,١٠٨	١٥,٠٩٣	عمليات مشتركة
		شركات تابعة أخرى
١٢٢,٠٦٠	٢٩,٦٨٠	
(١٠,٣٠٧)	(١٢,١٠١)	ناقصاً: خسائر الائتمان المتوقعة
١١١,٧٥٣	١٧,٥٧٩	

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها 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 بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
١١,٤٣٥ (١,١٢٨)	١٠,٣٠٧ ١,٧٩٤	في ١ يناير التغير في مخصص الخسارة
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	
٢٠٢,٤٥١	١٠٧,٨٦٧	محتجزات مدينة (إيضاح ١١)
٦٣	١,٠٠٢	محتجزات دائنة دائنة (إيضاح ١٨)
٣٩,٣٤١	٣٩,١٤٧	دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ١٨)
٣١٢,٧٧٨	٢٣١,٧٩١	إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن عقود المقاولات (إيضاح ١٢)
١٠,٣٠٢	٣٨٤	إجمالي المبالغ المستحقة إلى العملاء عن عقود المقاولات (إيضاح ١٨)

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

١٠. ذمم مقاولات مدينة وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
١,٢٥١,٧٢٧ (٧٠,٥٨٥)	١,٤٠١,٧٢٩ (٦٩,٠٨٢)	ذمم مقاولات مدينة ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,١٨١,١٤٢ ١١١,٧٥٣ ٧٤٧,٣٠٣ ٧٢٤,٣٠٨ ٣٥,٦١٢	١,٣٣٢,٦٤٧ ١٧,٥٧٩ ٨٢٤,٢٦٧ ١,٠٣٧,٥٧٥ ٩١,٦٨١	مستحق من أطراف ذات علاقة - بالصافي (إيضاح ٩) محتجزات مدينة - بالصافي (إيضاح ١١) دفعات مقدمة لموردين ومقاولين من الباطن 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 تحميل 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 ألف درهم) من عميلين رئيسيين للمجموعة (٢٠٢٤: أربعة عملاء رئيسيين). لا يوجد عملاء آخرون يتجاوز رصيدهم أكثر من ١٠٪ من ذمم العقود المدينة كما في تاريخ التقرير.

يتضمن رصيد ذمم العقود المدينة للمجموعة مدينين بقيمة دفترية تبلغ ٣٩٦,٥٧٠ ألف درهم (٢٠٢٤: ٣٠٥,٦٢٣ ألف درهم) قد تخطوا استحقاقهم في نهاية فترة التقرير. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار ذمم المقاولات المدينة التي تخطت استحقاقها

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٦٧,٣٠٨	٤١,٧٦٦	مبالغ مستحقة لـ ٩٠-١٢٠ يوم
٧,٥٦١	١٠,٥٢٧	مبالغ مستحقة لـ ١٢١-١٨٠ يوم
٢٣٠,٧٥٤	٢٤٩,٢٧٧	مبالغ مستحقة لأكثر من ١٨٠ يوم
٣٠٥,٦٢٣	٣٩٦,٥٧٠	

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

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

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

١٠. ذمم مقاولات مدينة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

يوضح الجدول التالي الحركة في الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار الأعمار 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 الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٠)
٢٣٣,٥٢٢	١٨٧,٣٤٩	الجزء غير المتداول، صافي من الخسائر الائتمانية 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	
٢٠٢,٤٥١	١٠٧,٨٦٧	أطراف ذات علاقة، صافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٩)
٧٧٨,٣٧٤	٩٠٣,٧٤٩	أطراف أخرى، صافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٨٠,٨٢٥	١,٠١١,٦١٦	

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

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 التعثر والأفاق 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 المبسط المبين في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
١٦,٨١١	١٣,٤٩٦	في ١ يناير
(٣,٣١٥)	٧٩١	التغير في مخصص الخسارة
١٣,٤٩٦	١٤,٢٨٧	في ٣١ ديسمبر

١٢. إجمالي المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود المقاولات

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

إن إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء على عقود البناء هي موجودات العقود 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 ألف درهم) (إيضاح ٩).

التغيرات الجوهرية في المبالغ الاجمالية المستحقة من وإلى العملاء على عقود المقاولات تم الإشارة إليها في إيضاح 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 تاريخ التخلف عن السداد والأفاق 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.

إليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

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 بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

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

١٣. المخزون

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

١٤. رأس المال

في ٢٣ أغسطس ٢٠٢٤، وبموجب تعديل عقد تأسيس شركة أليك القابضة ذ.م.م، تم زيادة رأس المال من ٣٠٠ ألف درهم ليصبح ٥٠٠,٠٠٠ ألف درهم. وينقسم رأس المال إلى ٥٠,٠٠٠ 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 ٥٠,٠٠٠ سهم مصرح 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 ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٠١ درهم لكل سهم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، يتكون رأس المال من ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة ٠,٠١ درهم لكل سهم.

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تمة)

١٥. احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام المرسوم بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته في شأن الشركات التجارية والنظام الأساسي 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

تتم 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 / (الربح) 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/موظفين، أجرت الإدارة تمريناً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها تجاه المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، فيما يتعلق بمزايا نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب قوانين العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية.

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها 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
٩٢AM	٩٢AM	أساس معدلات الوفيات

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

الافتراض والتغيير

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

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 متماثلة.

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 المصروفات في ٢٠٢٦ إلى ٩٥,٠٠٤ ألف درهم (٢٠٢٥: ٥٨,٢٣٦ ألف درهم).

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

١٨. ذمم المقاولات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	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
٤,٣٦٦,٤٨٧	٦,٠١٢,٥٧١	

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

المحتجزات الدائنة

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

إجمالي مبالغ مستحقة إلى العملاء عن عقود مقاولات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	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: ١٠,٣٠٢ ألف درهم) (إيضاح ٩).

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

١٨. ذمم المقاولات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (تتمة)

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
١,٥٧٩,٠٢٢	٢,٢٩٥,٣٠٦	٣,٨٧٤,٣٢٨
٤٦,٢٥٩	(٣٠٩,٩١٥)	(٢٦٣,٦٥٦)
<u>١,٦٢٥,٢٨١</u>	<u>١,٩٨٥,٣٩١</u>	<u>٣,٦١٠,٦٧٢</u>

إجمالي مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود مقاولات، قبل الخسارة الائتمانية

المتوقعة (إيضاح ١٢)

إجمالي مبالغ مستحقة إلى العملاء عن عقود مقاولات

فيما يلي التغيرات الجوهرية:

الفرق ألف درهم
(١٠,٩٠٤,٠٩٧)
<u>١٢,٥٢٩,٣٧٨</u>
<u>١,٦٢٥,٢٨١</u>

التحويل إلى ذمم المقاولات المدينة

الإعتراف بالإيرادات (إيضاح ٢٤)

دفعات مقدمة من العملاء

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم
١,١٢٠,٧٤٣	٢,٠٣٢,٠٩٨
٥٩٥,٤٧٦	١,٣٢٨,٦٣٢
<u>١,٧١٦,٢١٩</u>	<u>٣,٣٦٠,٧٣٠</u>
<u>٣٩,٣٤١</u>	<u>٣٩,١٤٧</u>
<u>١,٦٧٦,٨٧٨</u>	<u>٣,٣٢١,٥٨٣</u>
<u>١,٧١٦,٢١٩</u>	<u>٣,٣٦٠,٧٣٠</u>

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)

أطراف أخرى

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

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	
١٠٠,٣٧٨	٧١,٤٦٨	

تبلغ تكاليف التمويل للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣١,٩١٠ ألف درهم (٢٠٢٤: ٤٠,٩٦٨ ألف درهم) (إيضاح ٩) من مؤسسة مالية ذي صلة.

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

٢١. مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	أقل من سنة
٢٧,٥٠١	٣٦,٥٤٤	٧٧,٥٦٧	٩١,٨٥٣	أكثر من سنة ولا تزيد عن ٥ سنوات
٨١,٠٧٢	١٠٢,٩٢٩	١٢٥,١٧٧	١٥٤,٧٦٦	بعد ٥ سنوات
٦٧,٣٠٠	١٠٢,١٩٧	١٠٠,٠٤١	١٥٨,١٩٨	
١٧٥,٨٧٣	٢٤١,٦٧٠	٣٠٢,٧٨٥	٤٠٤,٨١٧	
-	(٦٥,٧٩٧)	-	(١٠٢,٠٣٢)	ناقصاً: رسوم التمويل المستقبلية
١٧٥,٨٧٣	١٧٥,٨٧٣	٣٠٢,٧٨٥	٣٠٢,٧٨٥	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

تسدد مطلوبات عقود الإيجار بموجب عقود الإيجار التمويلي على حوالي ٣٦ إلى ٦٠ قسطاً مستحق 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 تواريخ انتهاء بين عامي ٢٠٢٦ و ٢٠٥٥.

يتم سداد مطلوبات عقود الإيجار كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٥٠١	٧٧,٥٦٧	الجزء المتداول
١٤٨,٣٧٢	٢٢٥,٢١٨	الجزء غير المتداول
١٧٥,٨٧٣	٣٠٢,٧٨٥	

٢١. مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

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 للتكاليف المقدرة لهدم معسكر العمال وإعادة الأرض، التي تستأجرها المجموعة، إلى حالتها الأصلية، بموجب الالتزام التعاقدي على الطرف المستأجر وفق ما نص عليه عقد الإيجار.

فيما يلي الحركة في مطلوبات عقود الإيجار:

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

٢٢. الشهرة

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

تجري المجموعة سنوياً اختباراً 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) وشركاتها 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 ناقصًا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٢٥٤,٢٤٤ (٨٩,٥٥٤)	١,٥٧٤,٥٢٩ (٣٧,١٨٣)	النقد والأرصدة البنكية ناقصًا: ودائع هامشية - مرهونة
١,١٦٤,٦٩٠	١,٥٣٧,٣٤٦	النقد وما يعادله

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

تتضمن الأرصدة البنكية مبلغ 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 العادية.

تم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة تتعلق بالتعثر في السداد نظرًا لأن هذه البنوك تخضع لرقابة البنوك المركزية 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 شهرًا. قامت إدارة المجموعة بتقييم 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) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٢٤. 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
<u>٨,١٠١,٠٨٥</u>	<u>١٢,٦٠٣,٩٩٦</u>	

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 (جزئيًا) للالتزامات 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 المخصص للالتزامات الأداء غير المستوفاة (جزئيًا)

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

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

٢٥. ضرائب الدخل

تتعلق 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 (زكاة ٢,٥٪ وضريبة دخل ٢٠٪).

كما أن للمجموعة حضور في سلطنة عمان، ودولة قطر، ومصر، وإثيوبيا، والمملكة المتحدة وإيطاليا. ومع ذلك، لا تحقق 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 المعلق من السلطات الضريبية في الولايات القضائية المعنية. هناك احتمال أن تقوم إدارات الضرائب في كل دولة بفرض الضرائب بهوامش ربح أعلى أو أقل أو بمعدلات ضريبية قد تؤدي إلى مطلوبات ضريبية إضافية أو أقل.

ضريبة الرخصة الثانية

نشرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية قواعد نموذجية عالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية، تتضمن حداً أدنى لمعدل الضريبة بنسبة ١٥٪ حسب الولاية القضائية ("الرخصة الثانية"). وتنطبق قواعد الرخصة الثانية على المجموعات متعددة الجنسيات التي يتجاوز حجم مبيعاتها الموحدة ٧٥٠ مليون يورو في سنتين من السنوات المالية الأربع السابقة. قامت دول مختلفة بسنّ أو تعزّم سنّ تشريعات ضريبية للامتثال لقواعد الرخصة الثانية. تندرج المجموعة ضمن نطاق القواعد النموذجية للرخصة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وتعمل ضمن نطاق الولايات القضائية التي تكون فيها قواعد الرخصة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية سارية المفعول في نهاية فترة التقرير.

قامت المجموعة بتقييم مدى تعرضها لضرائب الدخل الرخصة الثانية. وبناءً على هذا التقييم، أقرت المجموعة مصروف ضريبة حالية في بيان الربح أو الخسارة الموحد للفترة بقيمة ٣٧,٨٩٠ ألف درهم (٢٠٢٤: لا شيء) يتعلق بضرائب الرخصة 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 تعترف المجموعة ولا تفصح عن معلومات حول موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بضرائب الرخصة الثانية.

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها 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: ١٦,١٪).

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨٦,٤١٦	٧٩٠,٢٣٢	الربح قبل الضريبة
-	(٢٠١,١٩٤)	ناقصاً: الربح قبل الضريبة في الدول غير الخاضعة للضريبة
٣٨٦,٤١٦	٥٨٩,٠٣٨	الربح قبل الضريبة في الدول الخاضعة للضريبة
٪٩	٪٩	الضريبة بمعدل ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة
٣٤,٧٧٧	٥٣,٠١٣	مصروف ضريبة الدخل على الربح المتعلق بعمليات المجموعة في الولايات القضائية الخاضعة للضريبة
(١٤٦)	-	التعديل:
٢٨٩	١٠٣	التأثير الضريبي لحصة نتائج مشروع مشترك
(٥٨٥)	(٥٢٣)	التأثير الضريبي للمصاريف غير القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة
(١٠,٨٢٧)	١٢,٦٦٠	التأثير الضريبي للدخل غير الخاضع للضريبة في تحديد الربح الخاضع للضريبة
-	٣٧,٨٩٠	تأثير معدلات الضرائب المختلفة للشركات التابعة العاملة في دول أخرى
٢٣,٥٠٨	١٠٣,١٤٣	ضريبة الركيزة الثانية الإضافية
-	(٣,٩٠٦)	مصروف ضريبة الدخل للسنة المعترف بها في الربح أو الخسارة
٢٣,٥٠٨	٩٩,٢٣٧	ضريبة الدخل على خسارة إعادة القياس في التزامات المنافع المحددة للموظفين (الدخل الشامل الآخر)
٢٣,٤٦٥	٩٨,٧٤٧	صافي مصاريف الضريبة للسنة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٤٦٥	٩٨,٧٤٧	التزام الضريبة الحالية المعترف به في بيان المركز المالي الموحد

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

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 مخففة قائمة، فإن العائد للسهم الأساسي والمخفف متطابقة. يعتمد حساب العائد للسهم الأساسي والمخفف العائدة لمالكي الشركة على البيانات التالية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٦٢,٤١٨	٦٨٦,٢٠٢	الربح للسنة المنسوبة إلى مالكي الشركة (ألف درهم)
٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٠٧٢	٠,١٣٧	العائد للسهم الأساسي والمخفف (درهم)

٢٧. القروض

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٤٥,٩٨٤	٤٢٩,٢٨٤	قرض لأجل
٦٧,٩٨٣	-	إيصالات 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	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢٤,٩٧٨	٣٨٤,٤٢٠	خلال سنة واحدة
٣٠٣,٧٧٧	٢٥٠,٠٠٠	أكثر من سنة
٨٢٨,٧٥٥	٦٣٤,٤٢٠	

البيك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها 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 EIBOR ٣ أشهر ويسدد على أقساط ربع سنوية متساوية بقيمة ١٢,٥٠٠ ألف درهم لكل منها. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ الرصيد المستحق من القرض ٣٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٤: ٣٥٠,٠٠٠ ألف درهم).

(ب) حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قروض لأجل بقيمة ٢٠٦,٩٥٥ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٠٤,٠٧٥ ألف درهم). تم تأمين القرض لشراء المعدات والمكانن، 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/إيصالات الأمانة

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

السحوبات البنكية على المكشوف

تمثل السحب على المكشوف من البنوك الأموال المستلمة مقابل خصم الفواتير المستحقة القبض. إن السحب على المكشوف من البنوك هو بالألف درهم ويسدد عند الطلب ومضمون بواسطة المستحقات المعتمدة لشركة تابعة واحدة. يتم ترتيب السحب على المكشوف من البنوك بمعدلات معومة ترتبط بأسعار السوق السائدة. تم سداد جميع السحب على المكشوف المصرفي 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	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٣٤,٩٧٧	٨٢٨,٧٥٥	الرصيد في ١ يناير
٦٩,٤٠٧	٦٣,٤٨٧	تكاليف التمويل متعلقة بالقروض (إيضاح ٢٠)
٢,٠٦٦,٢٠٠	٢,٣٢٠,٥٠٤	متحصلات من القروض البنكية
(٢,١٧٢,٤٢٢)	(٢,٥١٤,٨٣٩)	سداد القروض البنكية
(٦٩,٤٠٧)	(٦٣,٤٨٧)	تكاليف التمويل المدفوعة
٨٢٨,٧٥٥	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.

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٢٨. المطلوبات الطارئة والالتزامات

ألف درهم	ألف درهم
٧,٦٠١,١٠٦	٩,٠١١,٠٨٤
٧٩٢,٠٠٦	١,١٥٢,٢٧٢

ضمانات بنكية

اعتمادات مستندية

تم إصدار الضمانات البنكية والاعتمادات المستندية المذكورة أعلاه في سياق الأعمال العادية وتتضمن الالتزامات المحتملة التي تتكبدها المجموعة والناتجة عن حصتها في المشروع المشترك بمبلغ ٦,٠٢٥ ألف درهم (٢٠٢٤: ٦,٠٢٤ ألف درهم).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، التزمت المجموعة بمبلغ ٣٩,٦٢٨ ألف درهم (٢٠٢٤: ١٥,١٢٨ 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	مقر العمل الرئيسي	حصة الملكية	
٢٠٢٤	٢٠٢٥			
شركة قطر الدولية للتجارة/إعمار للتجارة والمقاولات المشروع المشترك وشركة الجابر إل إي 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	-	٥٠٪
شركة الخليج للمقاولات ذ.م.م. و أليك ال اي جي تي. للمقاولات ذ.م.م. (المشروع المشترك الخليج للمقاولات - أليك)	تنفيذ حزمة أعمال الدوحة فستيفال سيتي ٣٢٥٠	دولة قطر	٥٠٪	٥٠٪
شركة إعمار والجابر للتجارة والمقاولات (المشروع المشترك إعمار - أليك)	المقاولات العامة وتجارة اكسسوارات الديكور	دولة قطر	٥٠٪	٥٠٪
شركة السعودية للتعمير وأليك العربية السعودية للهندسة والمقاولات ذ.م.م (المشروع المشترك السعودية للتعمير - أليك)	أنشطة المقاولات	المملكة العربية السعودية	٥٠٪	٥٠٪
شركة السيف الهندسية للمقاولات المحدودة وشركة أليك السعودية للهندسة والمقاولات - حديقة القدية المائية (المشروع المشترك بين السيف وأليك - حديقة القدية المائية)	أنشطة المقاولات	المملكة العربية السعودية	٥٠٪	٥٠٪
شركة السيف للهندسة والمقاولات المحدودة وشركة أليك السعودية للهندسة والمقاولات - مضمار السرعة في القدية (المشروع المشترك بين السيف وأليك - مضمار السرعة في القدية)	هندسة وشراء وإنشاء محطة تحويل النفايات إلى طاقة	المملكة العربية السعودية	٥٠٪	٥٠٪
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	٥٠٪	٥٠٪

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.

اليك القابضة (مساهمة عامة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تتمة)

٣٠. العمليات المشتركة (تتمة)

* خلال السنة، قامت المجموعة بتصفية المشروع المشترك بين شركة قطر الدولية للتجارة/إعمار للتجارة والمقاولات المشروع المشترك وشركة الجابر إل إي جي تي. الهندسة (أليك قطر) ذ.م.م. (المشروع المشترك كيو أي تي إعمار - أليك). لم يُمثل هذا المشروع المشترك نشاطاً تجارياً 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الموجودات ألف درهم	المطلوبات ألف درهم	حقوق الملكية ألف درهم	الإيرادات ألف درهم	الأرباح / (الخسائر) ألف درهم
المشروع المشترك الخليج للمقاولات - أليك	٦٣٦	-	٦٣٦	-	-
المشروع المشترك إعمار - أليك	١,١٦٠	٣٣٧	٨٢٣	-	(٣٤)
المشروع المشترك السعودية للتعمير - أليك	٩١,٦٣٨	٧١,١٩٣	٢٠,٤٤٥	١٤٨,٩٤٠	١٦,٠٨٤
المشروع المشترك بين السيف وأليك - حديقة القدية المائية	١٩٩,٢٨٦	١١٨,٣٦٦	٨٠,٩٢٠	٢٣٣,٢٩٣	١١,٣٧٣
المشروع المشترك بين السيف وأليك - مضمار السرعة في القدية	٦٩٦,٢٤٦	٥٨١,٩٩٤	١١٤,٢٥٢	٨٢٩,٢٠٣	٥٢,٥٠٩
المشروع المشترك أليك - بيوتيك	٥٤,٤٨٩	٤٠,٥٦٤	١٣,٩٢٥	٨٠,٢١٤	١١,٥٧٨
	١,٠٤٣,٤٥٥	٨١٢,٤٥٤	٢٣١,٠٠١	١,٢٩١,٦٥٠	٩١,٥١٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الموجودات ألف درهم	المطلوبات ألف درهم	حقوق الملكية ألف درهم	الإيرادات ألف درهم	الأرباح / (الخسائر) ألف درهم
المشروع المشترك كيو أي تي إعمار - أليك	-	١٠٤	(١٠٤)	-	(٢٦)
المشروع المشترك الخليج للمقاولات - أليك	٦٣٦	-	٦٣٦	-	-
المشروع المشترك إعمار - أليك	١,١٦٠	٣٠٤	٨٥٦	-	(٢٩)
المشروع المشترك السعودية للتعمير - أليك	٤٦,٤٤٢	٤٠,٢٠٧	٦,٢٣٥	٣٦,٨٩٠	٩,٠٣٠
المشروع المشترك بين السيف وأليك - حديقة القدية المائية	٢٧٦,٥٧٤	٢٠٥,٩١٤	٧٠,٦٦٠	٥٠٥,٥٢١	٣٤,١١٧
المشروع المشترك بين السيف وأليك - مضمار السرعة في القدية	٥٨٣,٣٢٢	٥١٩,٧٩٢	٦٣,٥٣٠	٦٢٢,٠٩٨	٦٣,٥٣٠
المشروع المشترك أليك - بيوتيك	٣٩,٦١٢	٣٧,٢٦٥	٢,٣٤٧	٢٠,٤٠٣	٢,٣٤٧
	٩٤٧,٧٤٦	٨٠٣,٥٨٦	١٤٤,١٦٠	١,١٨٤,٩١٢	١٠٨,٩٦٩

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

٣٠. الأدوات المالية

١-٣٠ إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها 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 تتغير الإستراتيجية العامة للمجموعة عن سنة ٢٠٢٤.

٢-٣٠ 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 المطفأة في البيانات المالية تقارب قيمتها العادلة.

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٩٨٠,٨٢٥	١,٠١١,٦١٦	الموجودات المالية
١,٣٢٨,٥٠٧	١,٤٤١,٩٠٧	محتجزات مدينة
		ذمم مقاولات مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء المحتجزات المدينة والدفعات المقدمة للموردين ومقاولي الباطن)
١,٢٥٤,٢٤٤	١,٥٧٤,٥٢٩	النقد والأرصدة البنكية
٣,٥٦٣,٥٧٦	٤,٠٢٨,٠٥٢	
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 ودفعات مقدمة من العملاء)
١٧٥,٨٧٣	٣٠٢,٧٨٥	اقتراضات
-	١٤,٦١٤	مطلوبات عقود الإيجار
٤,٣٤٨,٨٩٩	٥,٠٩٩,٤١١	مخصص الحوافز طويل الأجل

٣-٣٠ 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 النهائية، 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 للجدارة الائتمانية لهذه الأطراف المقابلة غير ذات العلاقة.

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

تنتج تركيزات 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 قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مشابه في حالة بروز تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أية تغيرات أخرى. وتشير تركيزات 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.

٣٠. الأدوات المالية (تتمة)

٣٠-٣. 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 عمومًا قيمتها المدرجة. إن الذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك غير مضمونة بأية رهونات.

تشير مخاطر الائتمان إلى الخطر 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:

الفئة	التفاصيل	أساس الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة
عاملة	قد يتعرض الطرف المقابل لمخاطر منخفضة بشأن التعثر عن السداد، وليس لديه أية مبالغ تخطت إستحقاقها	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا
مشكوك في تحصيلها	تخطى استحقاق المبلغ لأكثر من ٩٠ يومًا أو شهدت مخاطر الائتمان زيادة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني - ذات مخاطر إئتمانية غير منخفضة القيمة
متعثرة	تخطى استحقاق المبلغ لأكثر من ٣٦٥ يومًا أو توجد أدلة تشير إلى أن الأصل إنخفضت قيمته الإئتمانية	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني - ذات مخاطر إئتمانية منخفضة القيمة
مشطوبة	تشير أدلة إلى مواجهة المدين لصعوبة مالية بالغة، ولا يوجد لدى المجموعة احتمال واقعي للإسترداد	يتم شطب المبلغ

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا أو على مدى العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص الخسارة	في القيمة المدرجة
ذمم عقود مدينة	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	١,٤٠١,٧٢٩	ألف درهم (٦٩,٠٨٢)	١,٣٣٢,٦٤٧
مستحق من أطراف ذات علاقة	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (غير منخفضة القيمة الائتمانية)	٢٩,٦٨٠	(١٢,١٠١)	١٧,٥٧٩
إجمالي مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود مقاولات	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٣,٨٧٤,٣٢٨	(٦٠,٧٩٥)	٣,٨١٣,٥٣٣
النقد والأرصدة لدى البنوك	لا ينطبق	عاملة	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا	١,٥٧٤,٧٣٤	(٢٠٥)	١,٥٧٤,٥٢٩
محتجزات مدينة	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	١,٠٢٥,٩٠٣	(١٤,٢٨٧)	١,٠١١,٦١٦
ذمم مدينة أخرى	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٩١,٦٨١	-	٩١,٦٨١
				٧,٩٩٨,٠٥٥	(١٥٦,٤٧٠)	٧,٨٤١,٥٨٥

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

٣٠. الأدوات المالية (تتمة)

٣٠-٣. مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تصنيفات الائتمان	تصنيفات الائتمان الداخلية	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أعلى مدى العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص الخسارة	صافي القيمة المدرجة
	لا ينطبق	إيضاح (١)		ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
ذمم عقود مدينة	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	١,٢٥١,٧٢٧	(٧٠,٥٨٥)	١,١٨١,١٤٢
مستحق من أطراف ذات علاقة	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (غير منخفضة القيمة الائتمانية)	١٢٢,٠٦٠	(١٠,٣٠٧)	١١١,٧٥٣
إجمالي مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود مقاولات	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٢,٢٩٥,٣٠٦	(٤١,٢٢٠)	٢,٢٥٤,٠٨٦
النقد والأرصدة لدى البنوك	لا ينطبق	عاملة	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	١,٢٥٤,٣٧٧	(١٣٣)	١,٢٥٤,٢٤٤
محتجزات مدينة	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٩٩٤,٣٢١	(١٣,٤٩٦)	٩٨٠,٨٢٥
ذمم مدينة أخرى	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٣٥,٦١٢	-	٣٥,٦١٢
				٥,٩٥٣,٤٠٣	(١٣٥,٧٤١)	٥,٨١٧,٦٦٢

إيضاح (١) بالنسبة للذمم المقاولات المدينة وذمم المحتجزات المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة وموجودات العقود، فقد طبقت المجموعة النهج المبسط المتضمن بالمعيار 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 تعديلها 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 تواريخ استحقاق الذمم الدائنة التجارية والأخرى لضمان احتفاظها بالسيولة الكافية.

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

متداولة	غير متداولة
أقل من سنة	أكثر من سنة
ألف درهم	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ذمم مقاولات دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء الجزء المتداول من المحتجزات الدائنة والدفعات المقدمة من العملاء)	٣,٦٣١,٧٤٤
محتجزات دائنة	-
قروض (أدوات محملة بفائدة ثابتة)	٣٤٨,٧٢٩
مطلوبات عقود الإيجار (أدوات محملة بفائدة ثابتة)	٢٥٠,٠٠٠
	١٦٧,١١٩
	٢٢٥,٢١٨
	٧٧,٥٦٧
	٦٤٢,٣٣٧
	٤,٤٤٢,٤٦٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

ذمم مقاولات دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء الجزء المتداول من المحتجزات الدائنة والدفعات المقدمة من العملاء)	٢,٨٣٩,٠٨٥
محتجزات دائنة	-
قروض (أدوات محملة بفائدة ثابتة)	٤٠٦,٦٥٩
مطلوبات عقود الإيجار (أدوات محملة بفائدة ثابتة)	٥٢٤,٩٧٨
	٩٨,٥٢٧
	٣٠٣,٧٧٧
	١٤٨,٣٧٢
	٢٧,٥٠١
	٥٥٠,٦٧٦
	٣,٧٩٨,٢٢٣

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

٣٠. الأدوات المالية (تتمة)

٥-٣٠ مخاطر العملات الأجنبية

تتعهد المجموعة بمعاملات بالعملات الأجنبية. ونتيجة لذلك، ينشأ التعرض لتقلبات أسعار الصرف. لا توجد مخاطر جوهريّة، كما في تاريخ إعداد التقرير، في أسعار الصرف حيث إن جميع الموجودات والمطلوبات المالية مقومة بشكل أساسي بالدرهم الإماراتي درهم. إن الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى مقومة بالدولار الأمريكي المثبت بسعر صرف الدرهم الإماراتي وسائدة بالريال القطري والريال العماني والريال السعودي وجميعها عملات مثبتة بسعر صرف الدولار الأمريكي.

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

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

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

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 المتعلقة 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 معادل ومعاكس على الربح وحقوق الملكية الأخرى، وستكون الأرصدة أدناه سلبية.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٠	٤٠	التأثير على الربح

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

٣٠. الأدوات المالية (تتمة)

٦-٣٠ مخاطر الأسعار

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

٧-٣٠ مخاطر أسعار لفائدة

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 والسحوبات البنكية على المكشوف والقبولات وإيصالات الأمانة والقروض لأجل). وتدير المجموعة المخاطر بالحفاظ على تنوع مناسب بين القروض ذات الفائدة الثابتة والمتغيرة. اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لو كانت أسعار الفائدة على القروض أعلى أو أقل بنسبة ٠,١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الربح للسنة لكان أقل/أعلى بمبلغ ٦٣٤ ألف درهم (٢٠٢٤: لكان الربح ٨٢٨ ألف درهم)، ويرجع ذلك أساسًا إلى ارتفاع/انخفاض مصاريف الفائدة.

٨-٣٠ 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.