

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

التقارير والبيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

التقارير والبيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحات

جدول المحتويات

١	تقرير مجلس الإدارة
٤-٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦-٥	بيان المركز المالي المجموع
٧	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع
٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
٩ - ١٠	بيان التدفقات النقدية المجموع
٦٧-١١	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي والبيانات المالية المجمعة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الأنشطة الرئيسية

الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي المقاولات الهندسية والبناء المتعلقة بالتركيبات ومصانع العمليات الصناعية وتطوير البنية التحتية والأعمال الأرضية والمدنية والمباني والأعمال الفولاذية الهيكلية والميكانيكية وأنابيب العمليات والكهرباء والصيانة والإغلاق والتحويل في جميع أنواع مصانع العمليات. بالإضافة إلى الأنشطة الرئيسية للمجموعة، هناك 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.

النتائج والحركة في الأرباح المحتجزة

بلغت الإيرادات للسنة ٦,٢٧٥ مليون درهم مقارنة بإيرادات قدرها ٣,٥٩٩ مليون درهم للسنة السابقة. بلغ إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى مالكي الشركة ٢٣٤ مليون درهم مقارنة بدخل شامل قدره ١٨٦ مليون درهم للسنة السابقة.

الحركة في الأرباح المحتجزة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥٨٥,٣٠١,٤٣٠	٦٨٤,٨٤٢,٣٩٨	الأرباح المحتجزة في بداية السنة
١٨٤,٥٤٠,٩٦٨	٢٣٦,٢٤٨,٧٧٢	إجمالي الدخل العائد إلى مالكي الشركة
-	(٣,٢٠٦,٢٦٩)	التعديل الناتج عن التغير في حصة الأقلية غير المسيطرة (إيضاح ١)
(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المسددة للمساهمين
٦٨٤,٨٤٢,٣٩٨	٨١٧,٨٨٤,٩٠١	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 ٢٠٢٤ وقد أعربوا عن استعدادهم لذلك. وقد تم إعادة تعيين ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) في ٢٢ مارس ٢٠٢٤.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين

أليك القابضة ذ.م.م.

دبي

الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لمجموعة أليك القابضة ذ.م.م. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي المجموع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، التي تشمل ملخصاً لمعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح رقم ٣ من البيانات المالية المجمعة.

أساس الرأي

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

التأكيد على أحد الأمور – أساس المحاسبة والقيود على الاستخدام

نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم ٣ من البيانات المالية المجمعة والتي يبين أساس المحاسبة. لقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة لمساعدة الشركة على الامتثال لمتطلبات التقارير المالية المتعلقة بإدراج أسهم الشركة في سوق دبي المالي. ونتيجة لذلك، قد لا تكون البيانات المالية المجمعة مناسبة لغير ذلك من الأغراض. لم يتم تعديل تقريرنا بشأن هذا الأمر.

التأكيد على أحد الأمور

نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم ١٧ من البيانات المالية المجمعة والتي توضح أسباب إعادة إصدار البيانات المالية المجمعة. إن رأينا لا يعدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

تتمة...

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة (تتمة)

معلومات أخرى

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 المجمعة وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا من البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها. تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا إتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً جوهريّة.

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

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة في اعداد البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وعرضها بصورة عادلة بما يتفق مع السياسات المحاسبية المبيّنة في إيضاح رقم ٣ من البيانات المالية المجمعة وكذلك إعدادها وفقاً للنظام الأساسي للشركة، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينها من اعداد البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، إن 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 المجمعة

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

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 الجوهريّة في البيانات المالية المجمعة، 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 لرأينا. 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.
- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة (تنمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

- 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 شكوكا 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 المجمعة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية مراجعة الحسابات ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء تدقيقنا.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

سنتيا كوري

رقم القيد ٩٩٥

٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤

دبي

الإمارات العربية المتحدة

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
درهم	درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٩٨,٠٠٥,٣٢٧	٦٤٨,٨٦٦,٤٩٧	٦	الممتلكات، الآلات والمعدات
١١٢,٦٢٨,٨١٠	١٠٠,٧٩٨,٤٠٩	٧	الموجودات غير الملموسة
٢٣,٠٥٥,٠٢٥	٢٣,٠٥٥,٠٢٥	٢٣	الشهرة
١٧٥,١٣٨,١١٠	٧٦,٢٥٢,٧٤٨	١١	محتجزات مدينة
١٤,٢٦٢,٩٠٣	٣,١٧٧,١٣٤		دفعات مقدمة للموردين ومقاولي الباطن
٨٢٣,٠٩٠,١٧٥	٨٥٢,١٤٩,٨١٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٢,٣٢٥,٢٧١	٤٧,٩٣٤,٦٨٨	١٣	المخزون
٢,٧٣٨,٥٣٦,٠٧٢	٤,٦٧٧,١٥٥,٤٤٢	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٥,٢٤١,٨٢٣	٤٣,٧٠٢,٨٩٠		مدفوعات مقدما
٩٨٣,٤١١,٩١٤	٨٩٧,٠٤١,٧٤٧	٢٤	النقد والأرصدة البنكية
٣,٨١٩,٥١٥,٠٨٠	٥,٦٦٥,٨٣٤,٧٦٧		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٦٤٢,٦٠٥,٢٥٥	٦,٥١٧,٩٨٤,٥٨٠		مجموع الموجودات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
درهم	درهم		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
		١٤	رأس المال المدفوع
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٥	الاحتياطات المقيمة
٩٢,٩٧٦,٨٧٥	٩٢,٩٧٦,٨٧٥	١٦	الاحتياطي العام
٤٠٨,٥٣١	٤٠٨,٥٣١		الأرباح المحتجزة
٦٨٤,٨٤٢,٣٩٨	٨١٧,٨٨٤,٩٠١		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(٥,٠١٧,٦٣٠)	(٧٣١,١٧٧)	١٧	حقوق الملكية الأخرى
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨	إعادة قياس (الخسارة)/ الربح على التزامات المزايا المحددة للموظفين
٢,٢٩٣,١٨٢	(٤,١٠٠,٩٨٦)		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
٨٠٠,٨٠٣,٣٥٦	٩٣١,٧٣٨,١٤٤		حقوق الأقلية
٧,٨٩٥,٦٦٦	٨٩٩,٥٧٧		مجموع حقوق الملكية
٨٠٨,٦٩٩,٠٢٢	٩٣٢,٦٣٧,٧٢١		المطلوبات غير المتداولة
		١٨	مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٢٣٦,٩٣٦,٧٦٨	٢٦٢,٦٧٥,٥٤٦	١٩	محتجزات دائنة
١١٣,٦٢٥,٢٠٧	٢٧,٠١٥,٤٣١	١٩	دفعات مقدمة من العملاء
١٨٣,٣٤٨,٣٥٣	٣٦٧,١٣٨,٥٥٩	٢٧	قروض
٤١١,٤٥٩,٧٦٨	٣٨٢,٢٦١,١٣٥	٢٢	التزامات إيجارية
٧٠,٢٩٠,٦٢٣	٩١,٨٧٧,٣٣٢	٢٢	التزامات بسحب الموجودات
٢,٦٥٥,٧٠٨	٢,٦٥٥,٧٠٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠١٨,٣١٦,٤٢٧	١,١٣٣,٦٢٣,٧١١		المطلوبات المتداولة
		١٩	ذمم مقاولات دائنة وأخرى
٢,٣٩١,٩٧٣,٢١٣	٣,٨٨٢,٣٩٩,٦٨٣	٢٦	مطلوبات الضريبة المتداولة
١,٢٦١,٦٦٣	٥,٢٨٣,٨٠٢	٢٧	قروض
٤١٤,٣٦٧,٤٥١	٥٥٢,٧١٦,٣٣٨	٢٢	التزامات إيجارية
٧,٩٨٧,٤٧٩	١١,٣٢٣,٣٢٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٨١٥,٥٨٩,٨٠٦	٤,٤٥١,٧٢٣,١٤٨		مجموع المطلوبات
٣,٨٣٣,٩٠٦,٢٣٣	٥,٥٨٥,٣٤٦,٨٥٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٤,٦٤٢,٦٠٥,٢٥٥	٦,٥١٧,٩٨٤,٥٨٠		



عضو مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	درهم
٣,٥٩٨,٩١٠,٨٥٦	٦,٢٧٥,١١٨,٧٤٠	٢٥	إيرادات العقود
(٣,٢٠٨,٤١٢,٤٠٩)	(٥,٦٤٢,١٢٦,١٢٨)		تكاليف العقود
٤٩٨,٤٤٧,٣٩٠	٦٣٢,٩٩٢,٦١٢		إجمالي الربح
(١٨٧,٢٩٠,٠٧٠)	(٣٠٥,٥٣٦,٥١٥)		مصاريف إدارية
(٢,٥٣٥,٣٩٥)	(١٧٩,١٤١)	٨	الحصة في نتائج المشاريع المشتركة
٢٠٠,٦٧٢,٩٨٢	٣٢٧,٢٧٦,٩٥٦		الربح من العمليات
١,٢٤٤,٤٤٢	(١٢,٥٨٣,٤٥٣)		مخصص / (عكس مخصص) خسائر انخفاض القيمة على الموجودات
(١٤,٩٩٥,٥٣١)	(٨١,٧٠٨,٠٣٨)	٢١	المالية وموجودات العقود
٢,٠٤٩,٣٢٩	١٠,٤٣٠,٢٨١		تكاليف التمويل
			إيرادات أخرى
١٨٨,٩٧١,٢٢٢	٢٤٣,٤١٥,٧٤٦		الربح قبل الضريبة
(٣,٢٣٠,٢٢٥)	(٥,٠٩١,٣٠٠)	٢٦	مصرف ضريبة الدخل
١٨٥,٧٤٠,٩٩٧	٢٣٨,٣٢٤,٤٤٦	٢٠	الربح للسنة
			العائد إلى:
١٨٤,٥٤٠,٩٦٨	٢٣٦,٢٤٨,٧٧٢		مالكي الشركة
١,٢٠٠,٠٢٩	٢,٠٧٥,٦٧٤		الحصص غير المسيطرة
١٨٥,٧٤٠,٩٩٧	٢٣٨,٣٢٤,٤٤٦		
			(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
(٦٣٩,٥٣٠)	٤,٢٨٦,٤٥٣		البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			صافي التغير في احتياطي تحويل العملات الأجنبية
٢,٢٩٠,٢٩٧	(٦,٣٩٤,١٦٨)	١٨	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
١٨٧,٣٩١,٧٦٤	٢٣٦,٢١٦,٧٣١		(الخسارة) / الربح من إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
			مجموع الدخل الشامل للسنة
			العائد إلى:
١٨٦,١٩١,٧٣٥	٢٣٤,١٤١,٠٥٧		مالكي الشركة
١,٢٠٠,٠٢٩	٢,٠٧٥,٦٧٤		الحصص غير المسيطرة
١٨٧,٣٩١,٧٦٤	٢٣٦,٢١٦,٧٣١		

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رأس المال	احتياطي مقيد	احتياطي عام	الأرباح المحتجزة	العملات الأجنبية	الاحتياطي تحويل	الربح من إعادة قياس	حقوق الملكية العائدة	حصص الأقلية	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٣٠٠,٠٠٠	٩٢,٩٧٦,٨٧٥	٤٠٨,٥٣١	٥٨٥,٣٠١,٤٣٠	(٤,٣٧٨,١٠٠)	٢,٨٨٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٩٩,٦١١,٦٢١	٦,٦٩٥,٦٣٧	٧٠٦,٣٠٧,٢٥٨
-	-	-	١٨٤,٥٤٠,٩٦٨	-	-	-	١٨٤,٥٤٠,٩٦٨	١,٢٠٠,٠٢٩	١٨٥,٧٤٠,٩٩٧
-	-	-	-	(٦٣٩,٥٣٠)	٢,٢٩٠,٢٩٧	-	١,٦٥٠,٧٦٧	-	١,٦٥٠,٧٦٧
-	-	-	١٨٤,٥٤٠,٩٦٨	(٦٣٩,٥٣٠)	٢,٢٩٠,٢٩٧	-	١٨٦,١٩١,٧٣٥	١,٢٠٠,٠٢٩	١٨٧,٣٩١,٧٦٤
-	-	-	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)
٣٠٠,٠٠٠	٩٢,٩٧٦,٨٧٥	٤٠٨,٥٣١	٦٨٤,٨٤٢,٣٩٨	(٥,٠١٧,٦٣٠)	٢,٢٩٣,١٨٢	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٨٠٣,٣٥٦	٧,٨٩٥,٦٦٦	٨٠٨,٦٩٩,٠٢٢
-	-	-	٢٣٦,٢٤٨,٧٧٢	-	-	-	٢٣٦,٢٤٨,٧٧٢	٢,٠٧٥,٦٧٤	٢٣٨,٣٢٤,٤٤٦
-	-	-	-	٤,٢٨٦,٤٥٣	(٦,٣٩٤,١٦٨)	-	(٢,١٠٧,٧١٥)	-	(٢,١٠٧,٧١٥)
-	-	-	٢٣٦,٢٤٨,٧٧٢	٤,٢٨٦,٤٥٣	(٦,٣٩٤,١٦٨)	-	٢٣٤,١٤١,٠٥٧	٢,٠٧٥,٦٧٤	٢٣٦,٢١٦,٧٣١
-	-	-	(٣,٢٠٦,٢٦٩)	-	-	-	(٣,٢٠٦,٢٦٩)	(٩,٠٧١,٧٦٣)	(١٢,٢٧٨,٠٣٢)
-	-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
٣٠٠,٠٠٠	٩٢,٩٧٦,٨٧٥	٤٠٨,٥٣١	٨١٧,٨٨٤,٩٠١	(٧٣١,١٧٧)	(٤,١٠٠,٩٨٦)	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٣١,٧٣٨,١٤٤	٨٩٩,٥٧٧	٩٣٢,٦٣٧,٧٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

الربح للسنة

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

الأرباح المدفوعة للمساهمين (إيضاح ٩)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الربح للسنة

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للسنة

التعديل الناشئ عن التغير في حقوق الأقلية (إيضاح ١)

توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين (إيضاح ٩)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
		الأنشطة التشغيلية
١٨٨,٩٧١,٢٢٢	٢٤٣,٤١٥,٧٤٦	الربح قبل الضريبة
		التعديلات الخاصة بـ:
٥١,٢٩٢,١٧٠	٩٦,٤٥٧,٦٦٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات واستهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,٤٥٧,١٦٢	١١,٧٠٤,٩٤٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١,٢٤٤,٤٤١)	١٢,٥٨٣,٤٥٣	مخصص/(عكس) خسارة انخفاض القيمة على الموجودات المالية وموجودات العقود
٢٨,٩٦٣,١٤٨	٤٢,٤٦٤,١٢٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٥٣٥,٣٩٥	١٧٩,١٤١	حصة نتائج المشاريع المشتركة
١٤,٩٩٥,٥٣١	٨١,٧٠٨,٠٣٨	تكاليف التمويل
(٢,٣٤٢,٥٧٧)	(٢,٧٨٦,٢٢٢)	الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٢٥,٤٥٥	الخسارة من استبعاد الموجودات غير الملموسة
٢٨٦,٦٢٧,٦١٠	٤٨٥,٨٥٢,٣٤٩	النقد من الأنشطة التشغيلية قبل تحركات رأس المال العامل
		الزيادة في المخزون
(٨,٢٢٩,٠١٥)	(٥,٦٠٩,٤١٧)	(الزيادة)/النقص في ذمم العقود المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٥٤,٦٦١,٨١٦	(١,٨٤٦,٥٤١,١٢٣)	النقص/(الزيادة) في الدفعات المسبقة
(٥,٨١٨,٠٢٩)	١١,٥٣٨,٩٣٣	النقص في الودائع الهامشية المرهونة
٩٧٩,٣٧٨	١٠,٦٠٩,٨٣٥	الزيادة/(النقص) في ذمم العقود المدينة والذمم المدينة الأخرى
(٨٢,١٠٨,٠١٨)	١,٥٩١,٩٣٣,٩٨٦	
		النقد الناتج عن العمليات
٣٤٦,١١٣,٧٤٢	٢٤٧,٧٨٤,٥٦٣	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٢,٦٦٦,٦٠٦)	(٢٣,١١٩,٥١٥)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١٥,٨١٦,٠٨٢)	(١,٠٦٩,١٦١)	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
٣٠٧,٦٣١,٠٥٤	٢٢٣,٥٩٥,٨٨٧	
		الأنشطة الاستثمارية
-	(١١,٥٠٠,٠٠٢)	المقابل النقدي المدفوع لشراء حصة إضافية في شركة تابعة
(٧٤,٢٣١,٨٥٥)	(٢١٩,٢٠٣,٢٦٧)	المدفوعات لشراء الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٨٤٣,٥١٢	١٠,٦٦٩,٢٠١	العائدات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(١,١٨٥,٩٧٢)	-	المدفوعات لشراء الموجودات غير الملموسة
(٣٥٢,٦٣٨,٣١٣)	-	المقابل النقدي المدفوع لشراء شركة تابعة جديدة - صافي النقد وما يعادله المكتسب
(٤٢٤,٢١٢,٦٢٨)	(٢٢٠,٠٣٤,٠٦٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

بيان التدفقات النقدية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
		الأنشطة التمويلية
(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح للمساهمين
(١٢,٨٣٩,٣٧٩)	(١١,٠٧٥,٩٩٤)	سداد الالتزامات الإيجارية
(٨٧,٣٥٩,٤٢٧)	(١,١٢٥,٧٥٩,٤٠٧)	سداد القروض البنكية
(١٤,٩٩٥,٥٣١)	(٨١,٧٠٨,٠٣٨)	تكاليف التمويل المدفوعة
٥١٤,٢٠٤,٩٦٦	١,٢٣٤,٩٠٩,٦٦١	العائدات من القروض البنكية
(٤٤٠,٠٠٠)	-	سداد القروض من طرف ذي علاقة
٣١٣,٥٧٠,٦٢٩	(٨٣,٦٣٣,٧٧٨)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج عن الأنشطة التمويلية
١٩٦,٩٨٩,٠٥٥	(٨٠,٠٧١,٩٥٩)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما يعادله
٧٤١,٤٢٤,٨٧٠	٩٣٧,٧٧٤,٣٩٥	النقد وما يعادله في بداية السنة
(٦٣٩,٥٣٠)	٤,٢٨٦,٤٥٣	يطرح: تأثير تغيرات سعر الصرف الأجنبي
٩٣٧,٧٧٤,٣٩٥	٨٦١,٩٨٨,٨٨٩	النقد وما يعادله في نهاية السنة
(١٠٩,٣٧٣)	(٨٤,١٩٩)	يطرح: الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد وما يعادله
٩٣٧,٦٦٥,٠٢٢	٨٦١,٩٠٤,٦٩٠	النقد وما يعادله في نهاية السنة، بالصافي من الخسارة الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٤)
		المعاملات غير النقدية:
(٤,٥٢٣,٨٥٨)	(٣٥,٧٢٠,٠١٣)	شراء غير نقدي للممتلكات والألات والمعدات والتي تمثل موجودات حق الاستخدام مع التزام الإيجار المقابل (إيضاحي ٦ و ٢٢)
(٢,٥٣٥,٣٩٥)	(١٧٩,١٤١)	إعادة تخصيص حصة الخسارة الزائدة عن الاستثمار في المشروع المشترك إلى المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٨)
١,٩٧٦,٩٧٤	-	مقاصة الالتزام الضريبي لفرع الشركة في إثيوبيا مقابل مستحقات ضريبة القيمة المضافة

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

إن شركة أليك القابضة ذ.م.م. (المشار إليها فيما يلي باسم "الشركة") شركة ذات مسؤولية محدودة - مالك واحد تعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة بموجب الرخصة الصادرة في دبي، الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٠. وتدير الشركة كذلك عمليات في دولة قطر وسلطنة عمان والمملكة العربية السعودية وإثيوبيا والمملكة المتحدة وإيطاليا ومصر من خلال شركاتها التابعة وفروعها.

بموجب اتفاقية أسهم المبرمة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٤، استحوذت مؤسسة دبي للاستثمار على ١٠٠٪ من حصص شركة أليك للصناعات ذ.م.م. من شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. وشركة بناء دبي ذ.م.م. بإجمالي ٢٩٩,٠٠٠ درهم و ١,٠٠٠ درهم على التوالي. وفي نفس التاريخ، تم تعديل عقد تأسيس شركة أليك للصناعات ذ.م.م، ثم تغيير اسم الشركة من شركة 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 ٣٠٠,٠٠٠ درهم إلى ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم. أصبحت الشركة الآن شركة تابعة مملوكة بالكامل لمؤسسة دبي للاستثمار (الشركة الأم المباشرة)، والتي تمتلكها فعليًا حكومة دبي (الشركة الأم النهائية).

إعادة تنظيم المجموعة ودمج الأعمال تحت السيطرة المشتركة

بموجب اتفاقية البيع والشراء المؤرخة ٢٠ أغسطس ٢٠٢٤، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من حصص شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. من شركة بناء دبي ذ.م.م. وشركة منزل للاستثمارات ذ.م.م. ("المعاملة") مقابل مبلغ إجمالي قدره ١,٢١١,٤٢٢,٦٦٧ درهم و ٢٤٢,٣٣٣ درهم على التوالي. لقد آلت ملكية شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. والشركات التابعة والعمليات المشتركة والفروع المدرجة أدناه وفي الإيضاح رقم ٢٩ فعليًا للشركة.

نظرًا لأن إعادة التنظيم لم تسفر عن أي تغيير في الجوهر الاقتصادي وأنها تضمنت نقل الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة قبل وبعد النقل، فإنها لا تعتبر دمج أعمال كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ عمليات دمج الأعمال (إيضاح ٣).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في المقاولات الهندسية والبناء المتعلقة بالتركيبات ومصانع العمليات الصناعية وتطوير البنية التحتية والأعمال الأرضية والمدنية والمباني والأعمال الفولاذية الهيكلية والميكانيكية وأنابيب العمليات والكهرباء والصيانة والإغلاق والتحول في جميع أنواع مصانع العمليات. بالإضافة إلى الأنشطة الرئيسية للمجموعة، تشمل 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.

تُعد هذه البيانات المالية المجمعة للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") أول بيانات مالية لها وسيتم تضمينها في طلب الطرح العام الأولي للشركة الذي سيتم التقدم به إلى هيئة الأوراق المالية والسلع في دولة الإمارات العربية المتحدة.

١. معلومات عامة (تتمة)

تتضمن هذه البيانات المالية المجمعة 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	دولة التأسيس والعمليات	نسبة حصة الملكية (%)	نسبة الملكية النفعية (%)
أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. - ش.ش.و - شركة الشخص الواحد	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٣ ١٠٠٪	٢٠٢٢ ١٠٠٪
أليك ال أي جي تي المقاولات ذ م م (١)	أنشطة البناء	دولة قطر	-	-
أليك للهندسة والمقاولات عمان ذ.م.م.	أنشطة البناء	سلطنة عمان	٧٠٪	١٠٠٪
أليمكو للمقاولات الالكتروميكانيكية ذ.م.م.	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة	٩٩,٦٧٪	٩٩,٦٧٪
ايبه جي أي لتأجير المعدات الثقيلة ش.ذ.م.م. (٥)	تأجير الآلات والمعدات الثقيلة والخفيفة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	٨٠٪
شركة أليك السعودية للهندسة والمقاولات شركة شخص واحد	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	أنشطة البناء	المملكة المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
ايبه اي اس لتجارة مواد البناء ش.ذ.م.م.	تجارة مواد البناء والتشييد	الإمارات العربية المتحدة	٨٠٪	٨٠٪
أليك للهندسة والمقاولات مصر ذ.م.م.	أنشطة البناء	مصر	١٠٠٪	١٠٠٪
أليك دوحه كونتراكتينغ ذ.م.م.	تأجير الآلات والمعدات الثقيلة والخفيفة	دولة قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
أليك اي بي سي القابضة ش.ذ.م.م.	الأنشطة الاستثمارية	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أليمكو للمقاولات - ذات مسؤولية محدودة مختلطة	الأعمال الكهروميكانيكية ومقاولات المشاريع ومقاولات توصيلات شبكات الصرف الصحي الفرعية ومقاولات توصيلات المنازل وأعمال مقاولات شبكات المياه الرئيسية	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	دولة التأسيس والعمليات	نسبة حصة الملكية (%)	نسبة الملكية النفعية (%)
شركة ايه جي أي لتأجير المعدات - ذات مسؤولية محدودة مختلطة	التأجير والتأجير التشغيلي للأدوات الآلية والمحركات والتوربينات والرافعات والشاحنات والسقالات ومنصات العمل دون تركيب وتفكيك وتأجير الرافعات مع المشغلين	المملكة العربية السعودية	٢٠٢٣ ٪١٠٠	٢٠٢٢ ٪١٠٠
شركة الهدف 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	٢٠٢٣ ٪١٠٠	٢٠٢٢ ٪١٠٠
تارجت جنرال للإنشاءات ذ م م (٢)	تشديد المباني والأعمال المدنية والمقاولات	دولة قطر	٢٠٢٣ ٪٤٩	٢٠٢٢ ٪٤٩
إيدروتيك إس.آر.إل. (إيطاليا)	الهندسة والتصميم والاستشارات	إيطاليا	٢٠٢٣ ٪١٠٠	٢٠٢٢ ٪١٠٠
شركة الهدف للإنشاءات السعودية ذات مسؤولية محدودة مختلطة (٦)	تشديد المباني والأعمال المدنية والمقاولات	المملكة العربية السعودية	٢٠٢٣ ٪٩٠	٢٠٢٢ ٪٦٥
تارجت للصناعات الفولاذية شركة الشخص الواحد ذ.م.م.	أعمال تصنيع الصلب	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٣ ٪١٠٠	٢٠٢٢ ٪١٠٠
أليك للتصميم الداخلي شركة الشخص الواحد ذ.م.م. (٣)	صناعة منتجات النجارة والحرف اللازمة لعمال البناء وتشديد المباني وغيرها من أنشطة البناء ذات الصلة	المملكة العربية السعودية	٢٠٢٣ ٪١٠٠	٢٠٢٢ -
ايه اي اس لأعمال الألمنيوم والزجاج ذ.م.م. (٣)	أعمال تركيب الألمنيوم وتصنيع وتشكيل المعادن وأعمال تركيب الألواح الزجاجية.	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٣ ٪٩٠	٢٠٢٢ -
انفراستركشر بروتكتيف للخدمات إنبروسرف الشرق الأوسط ذ.م.م. (٣)/(٤)	خدمات مقاومة التآكل والأكسدة وأعمال الدهانات المقاومة للحريق وإزالة تآكل المعادن	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٣ ٪٥٠	٢٠٢٢ -

اسم الفرع	الأنشطة الرئيسية	دولة التأسيس والعمليات
أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م - فرع دبي	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
أليك للهندسة والمقاولات بي إل سي	أنشطة البناء	إثيوبيا
شركة الهدف للإنشاءات الهندسية ذ.م.م - فرع دبي	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
شركة الهدف للإنشاءات الهندسية ذ.م.م - فرع الشارقة	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
شركة الهدف للإنشاءات الهندسية ذ.م.م - فرع الفجيرة	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
شركة الهدف للإنشاءات الهندسية ذ.م.م - فرع قطر	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
شركة الهدف للإنشاءات الهندسية ذ.م.م - فرع الحميرة	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
شركة الهدف للإنشاءات الهندسية ذ.م.م - فرع العقبة - الأردن	أنشطة البناء	الأردن
إيدروتيك إس.آر.إل. - فرع أبو ظبي	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة

(١) شركة أليك إل إي جي تي للمقاولات ذ.م.م. مملوكة قانونيًا للشركة الدولية لتطوير المشاريع في دولة قطر وشركة إل إي جي تي للمقاولات المحدودة في جبرسي. بموجب اتفاقية المساهمين بين أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. 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..

(٢) شركة الهدف للإنشاءات الهندسية ذ.م.م.، وهي شركة تابعة، تمتلك ٤٩٪ من الأسهم في شركة الهدف للإنشاءات العامة ذ.م.م. وتمارس الهدف للإنشاءات الهندسية السيطرة على هذه الشركة التابعة.

(٣) خلال العام الحالي، استثمرت شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. في شركات تم تأسيسها حديثًا في دولة الإمارات العربية المتحدة. ولم تبدأ بعد عمليات هذه الشركات حديثة التأسيس.

(٤) تمتلك شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. ٥٠٪ من أسهم شركة انفراساتراكشر بروتيكيف للخدمات - الشرق الأوسط ذ.م.م.، وتمارس شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. السيطرة على هذه الشركة التابعة.

(٥) في ١ يناير ٢٠٢٣، اشترت شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م.، بموجب اتفاقية شراء الأسهم، الحصة المتبقية البالغة ٢٠٪ في شركة إيه جي أي لتأجير المعدات الثقيلة ذ.م.م. من شركة جونز انترناشونال رينالز ليمتد مقابل مبلغ نقدي إجمالي قدره ١١,٥٠٠,٠٠٢ درهم. بلغت القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة في تاريخ الاستحواذ مبلغ ٨,٦١٤,٠٧٧ درهم مما أدى إلى تعديل في الأرباح المحتجزة الناتجة عن التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٢,٨٨٥,٩٢٥ درهم.

(٦) في ٢ يناير ٢٠٢٣، وبموجب اتفاقية المساهمين، قامت شركة الهدف للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. بشراء ٢٥٪ من أسهم شركة الهدف للإنشاءات السعودية من شركة الشرق الأوسط للبترول ("ميكو") بلا مقابل. وعملاً باتفاقية المساهمين، توافق شركة الهدف على دفع مكافأة ثابتة لشركة ميكو تبلغ ١٪ من الإيرادات السنوية طوال مدة العقد. بلغت القيمة الدفترية لحقوق الأقلية في تاريخ الاستحواذ ٤٥٧,٦٨٦ درهم مما أدى إلى تعديل في الأرباح المحتجزة الناتجة عن التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة. بقيمة ٣٢٠,٣٤٤ درهم.

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١-٢ المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة بدون تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة اعتمدت المجموعة في هذه السنة عددًا من التعديلات على المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تسري إلزاميًا للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. لم يكن لاعتماد التعديلات والتفسيرات أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية المجمعة.

يسري تطبيقها للفترات

السنوات التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية وبيان الممارسة ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية / إصدار الأحكام الجوهرية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

لقد اعتمدت المجموعة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لأول مرة في العام الحالي. وتدخل التعديلات تغييرات على متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع أمثلة مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمصطلح "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية جوهرية إذا، عند النظر إليها جنبًا إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، فمن المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها مستخدمو البيانات المالية الأساسيون للأغراض العامة وفق تلك البيانات المالية.

كما تم تعديل الفقرات الداعمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير الجوهرية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير جوهرية ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون المعلومات المعنية بالسياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات الجوهرية أو الأحداث أو الظروف الأخرى جوهرية في حد ذاتها.

لقد استحدث مجلس المعايير المحاسبية الدولية أيضًا إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية الجوهرية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية - تعريف التقديرات المحاسبية

لقد اعتمدت المجموعة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ لأول مرة في العام الحالي. تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. وفق التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع للشكوك من القياس". لقد تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

لقد اعتمدت المجموعة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ لأول مرة في العام الحالي. تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. بموجب التعديلات، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية.

واستنادًا لقانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والمقتطعة عند الاعتراف الأولي بأصل والتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على المحاسبة ولا على الربح الخاضع للضريبة.

وبعد إدخال التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، يتعين على المنشأة الاعتراف بأصل ومطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة وإدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

١-٢ المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة بدون تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة (تتمة)

يسري تطبيقها للفترات

السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

- ١ يناير ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ *ضرائب الدخل* - الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية اعتمدت المجموعة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ لأول مرة في العام الحالي. يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل نطاق معيار المحاسبة الدولي ١٢ لتوضيح أن المعيار ينطبق على ضرائب الدخل الناشئة عن قانون الضرائب الذي تم فرضه بالفعل أو بشكل جوهري للعمل بالقواعد النموذجية للركيزة الثانية الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، بما في ذلك قانون الضرائب الذي يطبق الحد الأدنى من الضرائب الإضافية المحلية المؤهلة الموصوفة في تلك القواعد.
- تقدم التعديلات استثناءً مؤقتاً للمتطلبات المحاسبية للضرائب المؤجلة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، بحيث لا تقوم المنشأة بالاعتراف أو الإفصاح عن معلومات حول موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل وفق الركيزة الثانية.
- بعد التعديلات، يتعين على المجموعة الإفصاح عن تطبيق الاستثناء والإفصاح بشكل مجمع عن مصروفها (دخلها) الضريبي الحالي المتعلق بضرائب الدخل وفق الركيزة الثانية.
- ١ يناير ٢٠٢٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧: *عقود التأمين* (بما في ذلك تعديلات ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧) قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ والتعديلات ذات الصلة لأول مرة في العام الحالي. ويحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ *عقود التأمين*.
- يلخص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ نموذجاً عاماً، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة، يوصف كنهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.
- يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس بشكل صريح تكلفة عدم اليقين. وهو يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي وثائق التأمين.
- ليس لدى المجموعة أي عقود تستوفي تعريف عقد التأمين بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٢ المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يتم العمل بها بعد أو تطبيقها مبكراً

يسري تطبيقها للفترات

السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة ١ يناير ٢٠٢٤

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية - الالتزامات غير المتداولة المتضمنة تعهدات ١ يناير ٢٠٢٤

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧/الأدوات ١ يناير ٢٠٢٤
المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين

تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار - الالتزامات الإيجارية في البيع وإعادة الاستئجار ١ يناير ٢٠٢٤

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية /الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ لم يتم تحديد تاريخ تطبيق
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر والشركات الزميلة التعديلات. لا يزال التطبيق
أو المشاريع المشتركة. مسموحاً به.

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

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية) الصادرة عن مجلس معايير
المحاسبة الدولية باستثناء دمج الشركات الخاضعة للسيطرة والملكية المشتركة كما هو مبين تفصيلاً في أساس الإعداد أدناه.

أساس الإعداد

كما يظهر إيضاح رقم ١، بدأت الشركة إعادة تنظيم شركاتها التابعة والمرتبطة المملوكة والمسيطر عليها على سبيل الانتفاع من قبل الشركة الأم
المباشرة، في هيكل مجموعة موحد، وتحديداً تحت مظلة أليك القابضة ذ.م.م.

يعتبر نقل الشركات المذكور أعلاه إلى الشركة معاملة سيطرة مشتركة حيث ستستمر الشركات في الخضوع لسيطرة الطرف المسيطر النهائي قبل وبعد
إعادة التنظيم. لذلك، تعتبر إعادة التنظيم المشار إليها غير خاضعة لنطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال. لقد طبقت
الشركة طريقة تجميع الحصص في المحاسبة فيما يتعلق بإعادة التنظيم.

وبالتالي، ولأغراض تتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة:

- يتم عكس موجودات ومطلوبات الشركات بقيمتها الدفترية. ولا يتم إجراء أي تعديلات لتعكس القيم العادلة، أو الاعتراف بأي موجودات أو
التزامات جديدة، في تاريخ الاستحواذ والتي كان من الممكن الاعتراف بها بخلاف ذلك بموجب طريقة الاستحواذ.
- لا يتم الاعتراف بأي شهرة تجارية نتيجة للدمج. وينعكس أي فرق بين المقابل المحول والموجودات الصافية المكتسبة ضمن حقوق الملكية.
- يعكس بيان لربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع نتائج الشركات.

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تمة)

أساس الإعداد (تمة)

يتمثل المبدأ الأساسي للمحاسبة عن مجموعات الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة باستخدام طريقة تجميع المصالح في أن هيكل الملكية تقديري، وأي إعادة تنظيم له لا يشكل جوهرًا اقتصاديًا من منظور الطرف المسيطر النهائي. ويعتبر أن طريقة تجميع الحصص تنطوي على تقديم الشركات المندمجة كما لو كانت مندمجة بشكل دائم.

لقد عرضت الشركة الفترات السابقة للدمج التجاري تحت السيطرة المشتركة، إلى الحد الذي كانت فيه الأطراف المندمجة تحت السيطرة المشتركة لنفس الطرف المسيطر (النهج الرجعي). يتم عرض المعلومات المالية في البيانات المالية المجمعة عن الفترات السابقة للدمج، لتعكس الدمج كما لو كان قد حدث منذ بداية أول فترة معروضة.

يعتمد مفهوم تجميع الفائدة بشكل عام على فرضية استمرار الشركات المندمجة في تقديم أعمالها. ويتم بشكل متسق مواصلة تكوين حقوق الملكية قبل الدمج والسوابق المرتبطتين بالموجودات والمطلوبات عند الدمج.

في البيانات المالية المجمعة للمجموعة:

- يتعلق رأس المال المساهم برأس المال المصرح به والمصدر للشركة. ويتم إضافة رأس المال المساهم لشركة أليك لهندسة المقاولات ذ.م.م. إلى "حقوق ملكية أخرى" (إيضاح ١٧)؛
- تنعكس الأرباح المحتجزة للشركات الفردية المندمجة ضمن "الأرباح المحتجزة"؛
- تنعكس الاحتياطيات القانونية للشركات الفردية المندمجة على أنها "احتياطيات مقيدة"؛ و
- يتم اعتبار بنود حقوق الملكية الأخرى مثل الاحتياطي العام واحتياطي تحويل العملات الأجنبية وإعادة قياس (الخسارة)/الربح على التزامات المزايا المحددة للموظفين والمصالح غير المسيطرة للشركات الفردية التي تم دمجها ضمن هذه البيانات المالية المجمعة ضمن ذات البند.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة 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 نظير الموجودات. يتم توضيح السياسات المحاسبية الرئيسية المعتمدة والمطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة أدناه.

الاستمرارية

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

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة (شركاتها التابعة)، حيث تتوفر السيطرة عندما يكون لدى المجموعة سيطرة على الشركة المستثمر فيها، أو معرضة لمخاطرها، أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

تقوم الشركة 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 الشركة 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. وتراعي الشركة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت للشركة في الشركة المستثمر فيها كافية لمنحها السلطة أم لا، بما في ذلك:

- حجم احتفاظ الشركة بحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتوزيع ممتلكات أصحاب الأصوات الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة أو أصحاب التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة لديها، 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 الشركة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج نتائج الشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو التخلص منها خلال السنة في الربح أو الخسارة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة 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. يتم قياس الحصص غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الاستحواذ، فإن القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة هي مبلغ تلك الحصص عند الاعتراف المبدئي بالإضافة إلى حصة الحقوق غير المسيطرة في التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.

يتم نسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة. يعود إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم المحاسبة عن 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.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٣. ملخص 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 يقضتضي / 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 المجمعة

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 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 قبل المجموعة في اندماج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن ترتيبات المقابل المحتمل، يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إدراجه 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 التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة) عمليات اندماج الأعمال (تتمة)

إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقرير التي تم فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإبلاغ عن مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة عنها. يتم 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 التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي، إذا كانت معروفة، كانت ستؤثر على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

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 المحاسبة عن 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 (إيضاح ٢٣).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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
٣٣ - ٢,٥	الممتلكات والآلات والمعدات
١٠٠ - ٧	أثاث المكاتب والتجهيزات والمعدات
١٠٠ - ٢٠	المركبات
٢٥	

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مع مراعاة تأثير أي تغييرات في التقديرات المحسنة 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.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة باستثناء الشهرة

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 توليد 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 السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يؤدي إلى إلغاء خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للأصل في السنوات السابقة. ويتم احتساب أي زيادة عن هذا المبلغ كزيادة ناتجة من إعادة التقييم.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٣. ملخص 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 تعاقدًا 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 المجمعة 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 المجمع 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 أصبح 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.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في مشروع مشترك. عند الضرورة، يتم اختبار كامل القيمة الدفترية للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ انخفاض قيمة الموجودات كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة الاستخدامية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أهما أعلى) مع قيمتها الدفترية. تشكل أي خسارة انخفاض في القيمة معترف بها جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة هذه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ إلى الحد الذي يزداد فيه المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

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 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩. يتم تضمين الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمار في المشروع المشترك في تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية، والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها وأي عائدات من بيع حصة جزئية في المشروع المشترك في تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد المشروع المشترك. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن 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 (كمكسب 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 المجمعة للمجموعة فقط إلى حد الحصص في المشروع المشترك التي لا تتعلق بالمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٣. ملخص 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 تعاقدًا 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 بحصصها 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 حصصها من الإنتاج الناتج عن العملية المشتركة.
- حصصها من إيرادات بيع مخرجات العمليات المشتركة. و
- مصروفاتها، بما في ذلك حصصها في أي مصاريف متكبدة بشكل مشترك.

تقوم المجموعة باحتساب الموجودات والالتزامات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بحصصها في عملية مشتركة وفقًا 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 مشغلًا مشتركًا (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 المجمعة للمجموعة فقط إلى حد حصص الأطراف الأخرى في العملية المشتركة.

عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع عملية مشتركة تكون فيها شركة المجموعة مشغلًا مشتركًا (مثل شراء أصل)، فإن المجموعة لا تعترف بحصصها 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 تقريبًا 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 أيضًا تكوين مخصص لكامل مبلغ مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقًا لسياسة المجموعة، والتي تساوي على الأقل المكافآت المستحقة وفقًا لقانون العمل الإماراتي، 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 المجمعة.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

منافع الموظفين

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

يتطلب تطبيق المعيار الجديد من الإدارة تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة التالية:

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 للالتزامات 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 وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

(١) إيرادات العقود والإيرادات من بيع البضائع (تتمة)

عندما نفي 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.

ويتم احتساب التغيرات التي هي في طبيعة توسيع نطاق العمل الحالي باستخدام تسويات اللحاق التراكمية للتكلفة لإكمال طريقة الاعتراف بالإيرادات. يتم احتساب أوامر التغيير التي تتطلب إضافة أو تمييز بضائع وخدمات إلى النطاق بأسعار مخفضة بأثر مستقبلي، ويتم احتساب أوامر التغيير التي تتطلب إضافة بضائع وخدمات متميزة إلى النطاق بأسعار بيع مستقلة كعقود جديدة مع العملاء.

يتم احتساب المطالبات كمقابل متغير. 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 الدخل الشامل 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 والمحاسبة عنها كترتيب واحد للاعتراف بالإيرادات.

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

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

(٢) إيرادات الفوائد

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

(٣) إيرادات توزيعات الأرباح

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

(٤) الإيرادات الناتجة عن عقود الإيجار

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

(٥) بيع البضائع

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

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تكاليف العقد

تتكون تكاليف العقد من تكاليف العقد المباشرة والتكاليف الأخرى المتعلقة بنشاط المقاولات بشكل عام والتي يمكن تخصيصها للعقود، 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 تكبدها 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:

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

مخصص مصاريف الصيانة

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 المحاسبة عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧/مخصصات والالتزامات/المحتملة والموجودات/المحتملة وفق ممارساتها الحالية.

عقود الإيجارات

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن عقد إيجار أو يحتوي عليه، عند بداية العقد. 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.

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 يكون بيان مخاطر المنشأة التي تبرم عقد الإيجار مختلفاً عن مخاطر المجموعة ولا يستفيد عقد الإيجار من ضمان من المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجارات (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

تشتمل دفعات الإيجار المتضمنة في قياس الالتزامات الإيجارية 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 الالتزامات الإيجارية 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 الالتزامات الإيجارية (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.

عندما تتحمل المجموعة التزاماً 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 وفقاً 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 والآلات والمعدات في بيان المركز المالي المجمعة.

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

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس الالتزامات الإيجارية 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، يجيز 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.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجارات (تتمة)

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.

العملات الأجنبية

تظهر البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالعملة المستخدمة في البلدان التي تعمل فيها المجموعة. لأغراض البيانات المالية المجمعة فإنه تم عرض نتائج أعمال المجموعة ومركزها المالي بالدرهم الإماراتي ("الدرهم") والذي يعتبر العملة التشغيلية للمجموعة وعملة عرض البيانات المالية المجمعة. عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تقيد مبالغ المعاملات بالعملات عدا العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) بأسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. في تاريخ كل تقرير، يتم تحويل قيمة البنود النقدية المُدرجة 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 الربح أو الخسارة للسنة.

الضرائب

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع مصروفات ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة.

الضريبة الحالية

تستند الضريبة المستحقة الدفع حاليًا على الربح الخاضع للضريبة للسنة، حيث يختلف الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح وفق المبين في الربح أو الخسارة إذ أنه يستثنى عناصر الدخل أو المصروفات الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى، كما يستبعد العناصر غير الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم على الإطلاق. ويتم احتساب التزام المجموعة عن الضريبة الحالية باستخدام معدلات الضرائب التي تم فرضها بالفعل أو بشكل كبير بحلول نهاية فترة التقرير.

يتم تكوين مخصص لتلك الأمور التي يكون تحديد الضريبة فيها غير مؤكد ولكن من المحتمل أن يكون هناك تدفق مستقبلي للأموال إلى السلطة الضريبية. يتم قياس المخصصات على أفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع. يعتمد التقييم على حكم متخصصي الضرائب بالمجموعة مدعومًا بالخبرة السابقة فيما يتعلق بهذه الأنشطة وفي بعض الحالات بناءً على مشورة ضريبية متخصصة مستقلة.

الضريبة المؤجلة

تُعرف الضريبة المؤجلة بالضريبة المتوقعة دفعها أو استردادها على الفروق بين القيمة الدفترية للموجودات والالتزامات في البيانات المالية المجمعة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الالتزام. يتم بشكل عام الاعتراف بالتزامات 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 والالتزامات 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 بالتزامات 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.

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 إعداد التقرير.

ويعكس قياس التزامات وموجودات الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستنتج من الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها والتزاماتها.

ولأغراض قياس التزامات الضريبة المؤجلة وموجودات الضريبة المؤجلة للعقارات الاستثمارية 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 العقار الاستثماري قابلاً للاستهلاك ويتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى استهلاك جميع المنافع الاقتصادية المتضمنة في العقار الاستثماري بشكل جوهري مع مرور الوقت، وليس من خلال البيع. قام أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة محافظ العقارات الاستثمارية للمجموعة وخلصوا إلى أنه لا يتم الاحتفاظ بأي من العقارات الاستثمارية للمجموعة بموجب نموذج أعمال يهدف إلى استهلاك جميع المنافع الاقتصادية المضمنة في العقارات الاستثمارية 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 للعقارات الاستثمارية حيث أن المجموعة لا تخضع لأية ضرائب دخل على التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية عند استبعادها.

تتم مقاصة موجودات والتزامات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل التزامات الضريبة الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية وتعترم المجموعة تسوية موجوداتها والتزاماتها الضريبية الحالية على أساس صافي.

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الضرائب (تتمة)

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 المحاسبة عن اندماج الأعمال.

ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضرائب على الشركات والأعمال ("قانون ضريبة الشركات") لسن قانون ضريبة جديد على الشركات العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة، حيث سري العمل بقانون ضريبة الشركات الجديد للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

وبما أن السنة المحاسبية للمجموعة تنتهي في ٣١ ديسمبر، فإن الفترة الضريبية الأولى ستكون من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مع تقديم الإقرار الأول في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

سيخضع الدخل الخاضع للضريبة للمجموعة الذي يدخل ضمن نطاق قانون ضريبة الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة إلى معدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪. ومن غير المتوقع حالياً أن تخضع عمليات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة لتطبيق الحد الأدنى العالمي لمعدل الضريبة بنسبة ١٥٪ في السنة المالية ٢٠٢٤. يعتمد التطبيق على تطبيق مبدأ تآكل الأرباح الأساسي - قواعد الركيزة الثانية من قبل الدول التي تمارس فيها المجموعة وفروعها أعمالاً وتنفيذ نظام ضريبي إضافي من قبل وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

ووفقاً لتقييم المجموعة، لا يوجد أي تأثير ضريبي مؤجل جوهري على حساب قانون ضريبة الشركات في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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 مبدئياً 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 المبدئي. 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.

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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.

تقاس 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 طريقه 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 الإعراف المبدي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم 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 المبدي.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدي 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.

يتم الإعراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة 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 الإعراف 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 في بند "الإيرادات الأخرى - إيرادات الفوائد".

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالإعتراف بمخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على ذمم العقود المدينة والذمم المدينة الأخرى والالتزامات الإيجارية، 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 الملاة 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 الائتمان

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.

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 تتسبب في انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه؛
- تدهور هام فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- الزيادات الهامة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- حدوث تغير سلبي فعلي أو متوقع هام في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التكنولوجية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه.

بغض النظر عن نتيجة التقييم السابق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي عندما تتجاوز مدفوعات العقد أكثر من ٩٠ يوماً، 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 التعاقدية 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:

- عندما يكون هناك خرق للعهود المالية من قبل المدين؛ أو
- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يدفع 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.

(٣) موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة

يعتبر الأصل المالي "ذات قيمة ائتمانية منخفضة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة على 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 بالإعتبار، 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(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 للاسترداد، 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 بالإعتبار المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

(٥) القياس والاعتراف بالخسائر الائتمانية 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. بالنسبة للتعرض عند التعثر، للموجودات المالية، فإن ذلك يمثل إجمالي القيمة المدرجة للموجودات بتاريخ إعداد التقرير.

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

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة 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.

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 يخصص تماماً الدفعات النقدية المستقبلية (ويشتمل 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 المجمعة، 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.

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

الأحكام المحاسبية الجوهرية (تمة)

مطالبات العقود

المطالبة هي مبلغ يسعى المقاول إلى تحصيله من العميل أو من طرف آخر كتعويضات عن التكاليف غير المدرجة في سعر العقد. قد تنشأ المطالبة، على سبيل المثال، بسبب تأخير العميل، وتكلفة التمديدات، وتكلفة تسريع المشروع، وأخطاء البرنامج في المواصفات أو التصميم، والاختلافات المختلف عليها في أعمال العقد. يخضع قياس مبالغ الإيرادات الناشئة عن المطالبات لمستوى عالٍ من عدم اليقين ويعتمد في الغالب على نتيجة المفاوضات. لذلك، يتم تضمين المطالبات فقط في إيرادات العقد عندما يتم قبول المبلغ من قبل العميل أو ممثل العميل، ويكون هناك استحقاق تعاقدي واضح، و/أو تكون المفاوضات قد وصلت إلى مرحلة يحتمل فيها عدم حدوث انعكاس جوهري للإيرادات.

بناءً على ما ورد أعلاه، قيدت الإدارة مطالبات تمديد وقت بعض المشاريع والتي تم تضمينها في إجمالي المبالغ المستحقة من العميل على رصيد عقد 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 أيضاً 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 فريقتها التجارية 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، إعتمدت 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 المقابلة هي مبلغ المطالبة التي يتم خصمها من التزام آخر. ولكونه مقاول رئيسي، فإن المجموعة تتحمل تكاليف بالنيابة عن المقاولين من الباطن مثل الدفعات المباشرة لموردين من الباطن و/أو توفير موارد المجموعة للمساعدة في إنجاز العمل. يتم خصم هذه الرسوم المقابلة من قبل المجموعة على شهادات الدفع الخاصة من مقاولي الباطن. لا ينشأ الحق في المطالبة مقابل الإلتزام الناتج إلا باتفاق الأطراف المعنية. بالإضافة إلى ذلك، يخضع قياس المبالغ الناتجة عن المطالبة لدرجة عالية من عدم اليقين، وغالباً ما يعتمد على نتيجة المفاوضات. وبالتالي، يتم تسجيل المطالبات ومقاصتها مقابل الإلتزامات فقط عند الموافقة على المبلغ من قبل المقاول من الباطن و/أو المفاوضات التي وصلت في مرحلة متقدمة بحيث يمكن قياس الرسوم المقابلة التي سيتم الاتفاق عليها من قبل المقاول من الباطن بشكل موثوق.

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 معاً لتحقيق هدف عمل معين. يتضمن هذا التقييم أحكاماً تعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها 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 جزءاً من التقييم المستمر الذي تجريه المجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية من أجله لا يزال مناسباً وإذا لم يكن مناسباً ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات.

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

الأحكام المحاسبية الجوهرية (تمة)

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 تحالف كيو اي تي إعمار - أليك، وشركة الخليج للمقاولات ذ.م.م. وأليك إل إي جي تي. المقاولات ذ.م.م. في ضوء أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ /الترتيبات المشتركة. على الرغم من أنه قد تم تنظيم هذه الترتيبات عبر شركات قانونية منفصلة، وذلك باستثناء شركة الخليج للمقاولات ذ.م.م. و أليك إل إي جي ت، فإن أطراف الترتيبات المشتركة تعتزم الحصول على حقوق في الموجودات والالتزامات المتعلقة بالتزامات الترتيبات المشتركة. وبناءً على ذلك، قامت شركة قطر الدولية للتجارة/إعمار للتجارة والمقاولات بالمشروع المشترك وشركة الجابر إل إي جي تي. الهندسية ذ.م.م.، وشركة إعمار والجابر للتجارة والمقاولات، وشركة الخليج للمقاولات ذ.م.م. و أليك إل إي جي تي. المقاولات ذ.م.م. 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 الالكتروميكانيكية ذ.م.م.، إحدى الشركات التابعة للمجموعة، تمتلك أكثر من نصف حقوق التصويت في الكيان، بموجب اتفاقية المساهمين المبرمة بين أليمكو للمقاولات الالكتروميكانيكية ذ.م.م. والمساهم الآخر، فإن القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة بالإجماع من كلا الطرفين. وبناءً على ذلك، تم تصنيف شركة أليمكو والزواوي ش.م.م. كمشروع مشترك للمجموعة.

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 ليعاد 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، وتعتمد 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 كيان 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 يعاد 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، وتعتمد 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.

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

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن 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، يتم مناقشتها أدناه:

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 ٤,٧٥٪ إلى ٦,٢٤٪ 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 لم يتم اعتبار أي تعديل على البيئة الاقتصادية ضرورياً.

إحتساب 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 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 مجمع. 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 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 قديماً أو متقادماً، 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 وفقاً 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،
- التآكل 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

يتناول ما يلي المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ القطاعات التشغيلية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل "الإدارة التنفيذية" الذين هم صناع القرار الرئيسيين للعمليات من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه. يتم تحديد مجلس إدارة المجموعة باعتباره صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة. قامت إدارة المجموعة بتقسيم المجموعة إلى أربع وحدات عمل رئيسية: خدمات إنشاء المباني والبنية التحتية، خدمات إنشاءات النفط والغاز، الأعمال ذات الصلة والأنشطة المركزية للمقر الرئيسي. تمثل هذه الأعمال الأساس الذي تقوم المجموعة بموجبه بإبلاغ المعلومات القطاعية الأساسية إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع. القطاعات المذكورة أعلاه هي الأساس الذي تعتمد عليه المجموعة في تقرير معلوماتها القطاعية. يتم إجراء المعاملات بين القطاعات بأسعار السوق المقدرة على أساس تجاري بحث ويتم حذفها عند التجميع.

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

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تمة)

٥. تقارير القطاعات التشغيلية (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	خدمات إنشاءات المباني والبنية التحتية	خدمات إنشاءات النفط والغاز	الأعمال ذات الصلة	الأنشطة المركزية للمقر الرئيسي	حذف المعاملات بين القطاعات ذات العلاقة	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
إيرادات العقود	٣,٤٥٠,١٤٩,٠١٩	١,٩٩٢,٧٧٧,٩٤٨	١,٣٧٣,٧٨٠,٠٠٩	-	(٥٤١,٥٨٨,٢٣٦)	٦,٢٧٥,١١٨,٧٤٠
تكاليف العقود	(٣,١٥٦,٩٦٨,٣٩٤)	(١,٨٣٣,٦٠٨,٤٠٥)	(١,١٩٧,٧٧٤,٩٢١)	-	٥٤٦,٢٢٥,٥٩٢	(٥,٦٤٢,١٢٦,١٢٨)
إجمالي الربح/(الخسارة)	٢٩٣,١٨٠,٦٢٥	١٥٩,١٦٩,٥٤٣	١٧٦,٠٠٥,٠٨٨	-	٤,٦٣٧,٣٥٦	٦٣٢,٩٩٢,٦١٢
المصاريف الإدارية	(٨٢,٦٨٠,٧٨١)	(٤٣,٣١٠,٧٧١)	(٧٦,٩١٢,٥٠٠)	(١٠٢,٦٣٢,٤٦٣)	-	(٣٠٥,٥٣٦,٥١٥)
الحصة من نتائج المشاريع المشتركة	١٦,٧٠٦	-	(١٩٥,٨٤٧)	-	-	(١٧٩,١٤١)
مخصص/(عكس) خسائر انخفاض القيمة على الموجودات المالية	(٢,٠٤١,٤٢٩)	(١٢,٥٨٤,٢٤٠)	(١,٧٠٥,٦٠٦)	-	٣,٧٤٧,٨٢٢	(١٢,٥٨٣,٤٥٣)
وموجودات العقود	-	(٥٢,٨٨٩,٣٦٣)	(٢,٨٨٨,٣٩٦)	(٣٠,٤٩٦,٧٧٠)	٤,٥٦٦,٤٩١	(٨١,٧٠٨,٠٣٨)
تكاليف التمويل	-	٢,١٨٣,٢٦٠	١,٧٨٣,٧٤٠	١١,٠٢٩,٧٧٢	(٤,٥٦٦,٤٩١)	١٠,٤٣٠,٢٨١
إيرادات أخرى	-	(١,٣٥٧,١٥٠)	(٦١٨)	(٣,٧٣٣,٥٣٢)	-	(٥,٠٩١,٣٠٠)
مصاريف ضريبة الدخل	٢٠٨,٤٧٥,١٢١	٥١,٢١١,٢٧٩	٩٦,٠٨٥,٨٦١	(١٢٥,٨٣٢,٩٩٣)	٨,٣٨٥,١٧٨	٢٣٨,٣٢٤,٤٤٦
صافي نتائج القطاع	٢٠٨,٤٧٥,١٢١	٥١,٢١١,٢٧٩	٩٦,٠٨٥,٨٦١	(١٢٥,٨٣٢,٩٩٣)	٨,٣٨٥,١٧٨	٢٣٨,٣٢٤,٤٤٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٧٥٣,٩٢٣,٨٦٣	٤٥٦,٢٧٧,٢٦٢	٧٤١,١٦٦,٣٨٣	-	(٣٥٢,٤٥٦,٦٥٢)	٣,٥٩٨,٩١٠,٨٥٦
إيرادات العقود	(٢,٥٣١,٧٨٠,٩٣٠)	(٤٢٣,٠٥٧,٦٣٥)	(٥٩٨,٨٣٢,٢٥٧)	-	٣٤٥,٢٥٨,٤١٣	(٣,٢٠٨,٤١٢,٤٠٩)
تكاليف العقود	٢٢٢,١٤٢,٩٣٣	٣٣,٢١٩,٦٢٧	١٤٢,٣٣٤,١٢٦	-	(٧,١٩٨,٢٣٩)	٣٩٠,٤٩٨,٤٤٧
إجمالي الربح/(الخسارة)	(٦٧,٢٨٥,١٧٤)	(٦,٠٥٧,٣٠٢)	(٥٦,٣٤٤,٣١٣)	(٥٧,٦٠٣,٢٨١)	-	(١٨٧,٢٩٠,٠٧٠)
المصاريف الإدارية	(٢٩٤,٤٦٦)	-	(٢,٢٤٠,٩٢٩)	-	-	(٢,٥٣٥,٣٩٥)
الحصة من نتائج المشاريع المشتركة	(٢,٤٣٠,٠٣١)	-	(٨٦,٠٧٥)	-	٣,٧٦٠,٥٤٨	١,٢٤٤,٤٤٢
مخصص/(عكس) خسائر انخفاض القيمة على الموجودات المالية	-	(٧,٧٥٢,٥٣٩)	(٢,٧٢٢,٨٣٧)	(٦,٢٤٤,٨٩٠)	١,٧٢٤,٧٣٥	(١٤,٩٩٥,٥٣١)
وموجودات العقود	-	٧١,٣٥٥	١,١٨٦,١٤٥	٢,٥١٦,٥٦٤	(١,٧٢٤,٧٣٥)	٢,٠٤٩,٣٢٩
تكاليف التمويل	-	(١٧٢,٦٢٠)	-	(٣,٠٥٧,٦٠٥)	-	(٣,٢٣٠,٢٢٥)
إيرادات أخرى	١٥٢,١٣٣,٢٦٢	١٩,٣٠٨,٥٢١	٨٢,١٢٦,١١٧	(٦٤,٣٨٩,٢١٢)	(٣,٤٣٧,٦٩١)	١٨٥,٧٤٠,٩٩٧
مصاريف ضريبة الدخل	١٥٢,١٣٣,٢٦٢	١٩,٣٠٨,٥٢١	٨٢,١٢٦,١١٧	(٦٤,٣٨٩,٢١٢)	(٣,٤٣٧,٦٩١)	١٨٥,٧٤٠,٩٩٧
صافي نتائج القطاع	١٥٢,١٣٣,٢٦٢	١٩,٣٠٨,٥٢١	٨٢,١٢٦,١١٧	(٦٤,٣٨٩,٢١٢)	(٣,٤٣٧,٦٩١)	١٨٥,٧٤٠,٩٩٧

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	مباني وتحسينات	آلات ومعدات وأدوات	أثاث ولوازم ومعدات مكتبية	سيارات	أصل حق استخدام – أرض	أصل حق استخدام – مبنى	أصل حق استخدام – معدات وأدوات	موجودات قيد التطوير*	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١ يناير ٢٠٢٢	١٩٦,٢٣١,١١٥	٣٣٠,٩٤٢,٥١٨	٢٣,٣٥٩,٢٠٦	٨,٤٧٤,٥٥٧	٥٧,١٧٠,٧٦٧	٥,٨٢١,٩٦٢	٥٧,٧٧٤,٩١٩	١١,٠٥٠,٢٣٧	٦٩٠,٨٢٥,٢٨١
مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٢٣)	١٢٩,٨١٦,١١٦	٤٦٥,٢٤٨,٣١٨	٥٧,٥٢٩,١٧٢	٢٤,٣١٢,٩٨١	٢٥,٤٠٠,٤٣٧	-	-	-	٧٠٢,٣٠٧,٠٢٤
الإضافات	٤,٩١٨,٩٧٩	٢١,٥٩٥,٠٠٨	٤,٠٦٩,٣٧١	٦٨٩,٧٠٠	-	١,٦٨٥,٥٦٨	٢,٨٣٨,٢٩٠	٤٢,٩٥٨,٧٩٨	٧٨,٧٥٥,٧١٤
الاستبعاد/الشطب	-	(١,١٠٠,٤٢٣)	(٢,٦٩٧)	(٦٣٨,٦٢٣)	-	-	(٣,٥٣٢,٩٢٠)	-	(٥,٢٧٤,٦٦٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٣٠,٩٦٦,٢١٠	٨١٦,٦٨٥,٤٢١	٨٤,٩٥٥,٠٥٢	٣٢,٨٣٨,٦١٥	٨٢,٥٧١,٢٠٤	٧,٥٠٧,٥٣٠	٥٧,٠٨٠,٢٨٩	٥٤,٠٠٩,٠٣٥	١,٤٦٦,٦١٣,٣٥٦
الإضافات	٥٨,٨٠٤,٢٢٦	٤٨,٦٥٤,٣٤٥	٨,٧٨٧,٠٧٤	٢٤,١٠٩,٥٣٥	٢٧٨,٥٣٦	١٩,١٨٨,٦٩٤	١٦,٥٣١,٣١٩	٧٨,٨٤٨,٠٨٧	٢٥٥,٢٠١,٨١٦
الاستبعاد/الشطب	(٣,٣٣٧)	(٨,٦٥٣,٣٣٨)	(٤,٢٥٦,٦٧١)	(٢,١٦١,٧٧٤)	-	-	(٤,٨٧٢,٠٤٤)	(٥,٥٥٧,١٢٣)	(٢٥,٥٠٤,٢٨٧)
التحويلات	٥٠,٦٢١,٩٩٠	٥,٧٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	(٥٦,٣٢١,٩٩٠)	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٤٠,٣٨٩,٠٨٩	٨٦٢,٣٨٦,٤٢٨	٨٩,٤٨٥,٤٥٥	٥٤,٧٨٦,٣٧٦	٨٢,٨٤٩,٧٤٠	٢٦,٦٩٦,٢٢٤	٦٨,٧٣٩,٥٦٤	٧٠,٩٧٨,٠٠٩	١,٦٩٦,٣١٠,٨٨٥

* تشمل الموجودات قيد التطوير التكاليف القابلة لرسملة نظام تخطيط موارد المؤسسات الذي من المتوقع الانتهاء منه وتنفيذه في عام ٢٠٢٤ وتكلفة مقرات سكن العمال الذي يتم إنشاؤه في موقع المشروع. سيتم إعادة تصنيف نظام تخطيط موارد المؤسسات إلى الموجودات غير الملموسة ومقرات سكن العمل إلى المباني والتحسينات ضمن الممتلكات والآلات والمعدات بمجرد اكتمالها ووضعها قيد الاستخدام.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٦. الممتلكات والألات والمعدات

مباني وتحسينات	ألات ومعدات وأدوات	أثاث ولوازم ومعدات مكتبية	سيارات	أصل حق استخدام - أرض	أصل حق استخدام - مبنى	أصل حق استخدام - معدات وأدوات	موجودات قيد التطوير*	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الاستهلاك المتراكم								
١٠٨,٦٩٦,٨٠٦	٢٨٢,٩٦٢,٩٤١	٢٠,٣٦٣,٢٦٢	٥,٤٩١,١٦٠	٧,٥٦٨,١٩٣	٥,١١٩,٤٣٣	٢٩,٩٣١,٢٠٣	-	٤٦٠,١٣٢,٩٩٨
١ يناير ٢٠٢٢								
٤٩,٦٤٩,٩٦٣	٣٣١,٧٥٥,٢٤٣	٥٤,٨٠٠,٣٧٩	١٨,٥١٢,٢٥١	٦,٢٣٨,٧٥٣	-	-	-	٤٦٠,٩٥٦,٥٨٩
مستحوز عليها من خلال دمج الأعمال								
٨,٨٥٢,٧٧٥	٢٨,٠٧٢,٦٣٦	٢,٦٨٠,٠٣٩	١,٨٤٠,٤١٣	٢,٧٠٠,٢٧٠	١,٦٩٧,٩٨٨	٥,٤٤٨,٠٤٩	-	٥١,٢٩٢,١٧٠
(إيضاح ٢٣)								
-	(٨٢٨,٤٤٢)	(٢,٦٩٧)	(٥٨٩,٨٩٦)	-	-	(٢,٣٥٢,٦٩٣)	-	(٣,٧٧٣,٧٢٨)
المحذوف عند الاستبعاد/الشطب								
١٦٧,١٩٩,٥٤٤	٦٤١,٩٦٢,٣٧٨	٧٧,٨٤٠,٩٨٣	٢٥,٢٥٣,٩٢٨	١٦,٥٠٧,٢١٦	٦,٨١٧,٤٢١	٣٣,٠٢٦,٥٥٩	-	٩٦٨,٦٠٨,٠٢٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢								
٢٥,٤٣٣,٧٧١	٤٨,٠٨١,٥١١	٤,٤٢٦,٦٩١	٥,٣٩٦,٤٤٥	٤,٠٤٠,٨٦٨	٣,٣٣٠,٧٤٢	٥,٧٤٧,٦٣٩	-	٩٦,٤٥٧,٦٦٧
المحمل للسنة								
(١,١٣٥)	(٧,٤٨٠,٠١٨)	(٤,٠٥٢,٦٦١)	(٢,١٦١,٧٥٧)	-	-	(٣,٩٢٥,٧٣٧)	-	(١٧,٦٢١,٣٠٨)
المحذوف عند الاستبعاد/الشطب								
١٩٢,٦٣٢,١٨٠	٦٨٢,٥٦٣,٨٧١	٧٨,٢١٥,٠١٣	٢٨,٤٨٨,٦١٦	٢٠,٥٤٨,٠٨٤	١٠,١٤٨,١٦٣	٣٤,٨٤٨,٤٦١	-	١,٠٤٧,٤٤٤,٣٨٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣								
القيمة الدفترية								
٢٤٧,٧٥٦,٩٠٩	١٧٩,٨٢٢,٥٥٧	١١,٢٧٠,٤٤٢	٢٦,٢٩٧,٧٦٠	٦٢,٣٠١,٦٥٦	١٦,٥٤٨,٠٦١	٣٣,٨٩١,١٠٣	٧٠,٩٧٨,٠٠٩	٦٤٨,٨٦٦,٤٩٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣								
١٦٣,٧٦٦,٦٦٦	١٧٤,٧٢٣,٠٤٣	٧,١١٤,٠٦٩	٧,٥٨٤,٦٨٧	٦٦,٠٦٣,٩٨٨	٦٩٠,١٠٩	٢٤,٠٥٣,٧٣٠	٥٤,٠٠٩,٠٣٥	٤٩٨,٠٠٥,٣٢٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢								

تشتمل الممتلكات والألات والمعدات على موجودات تبلغ تكلفتها ٦٢٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ٥٩٥ مليون درهم)، والتي تم استهلاكها بالكامل ولكنها لا تزال قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تستأجر المجموعة العديد من الموجودات بما في ذلك الآلات والمعدات والمباني والأراضي. وتبلغ متوسط مدة عقود الإيجار كما يلي:

عدد الشهور	أراضي
٣٠ - ٣٨٤ شهر	مباني
١٨ - ٢٦ شهر	معدات وأدوات
١٦ - ٦٢ شهر	

يتضمن حق استخدام الأرض مبلغ ٢,٦٥٥,٧٠٨ درهم يتعلق بالتزام سحب الموجودات (إيضاح ٢٢).

مبلغ مقيد في الربح أو الخسارة المتعلقة بعقود الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩,٨٤٦,٣٠٧	١٣,١١٩,٢٤٩	مصروف الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام
٣,٤٧٠,٢٤٣	٣,٥١٩,٧١٠	تكاليف التمويل على الالتزامات الإيجارية (إيضاح ٢١ و ٢٢)
٢٦,٣١٦,١٥٧	٤٣,١٦٥,٠٥٣	مصاريف الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

٧. الموجودات غير الملموسة

المجموع درهم	برامج الكترونية درهم	عقود العملاء درهم	الترخيص درهم	الاسم التجاري درهم	
التكلفة					
المستحوز عليها من خلال الدمج					
١١٤,٩٠٠,٠٠٠	-	٥٨,٣٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٦٠٠,٠٠٠	التجاري (إيضاح ٢٣)
١,١٨٥,٩٧٢	١,١٨٥,٩٧٢	-	-	-	الإضافات
١١٦,٠٨٥,٩٧٢	١,١٨٥,٩٧٢	٥٨,٣٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٦٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٤٤٨,٥٢٨)	(٤٤٨,٥٢٨)	-	-	-	الاستبعادات
١١٥,٦٣٧,٤٤٤	٧٣٧,٤٤٤	٥٨,٣٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٦٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الاستهلاك المتراكم					
٣,٤٥٧,١٦٢	٥٨٤,٦٦٢	١,٤٥٧,٥٠٠	١٧٥,٠٠٠	١,٢٤٠,٠٠٠	المحمل للسنة
٣,٤٥٧,١٦٢	٥٨٤,٦٦٢	١,٤٥٧,٥٠٠	١٧٥,٠٠٠	١,٢٤٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١,٧٠٤,٩٤٦	٢١٤,٩٥٨	٥,٨٢٩,٩٩٦	٦٩٩,٩٩٦	٤,٩٥٩,٩٩٦	المحمل للسنة
(٣٢٣,٠٧٣)	(٣٢٣,٠٧٣)	-	-	-	المحذوفة عند الاستبعاد
١٤,٨٣٩,٠٣٥	٤٧٦,٥٤٧	٧,٢٨٧,٤٩٦	٨٧٤,٩٩٦	٦,١٩٩,٩٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
القيمة الدفترية					
١٠٠,٧٩٨,٤٠٩	٢٦٠,٨٩٧	٥١,٠١٢,٥٠٤	٦,١٢٥,٠٠٤	٤٣,٤٠٠,٠٠٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١١٢,٦٢٨,٨١٠	٦٠١,٣١٠	٥٦,٨٤٢,٥٠٠	٦,٨٢٥,٠٠٠	٤٨,٣٦٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٨. الاستثمار في مشاريع مشتركة

فيما يلي تفاصيل المشروع المشترك للمجموعة في نهاية فترة التقرير:

اسم المشاريع المشتركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والتشغيل	نسبة حصة الملكية القانونية التي تمتلكها المجموعة	نسبة المنفعة الفعلية التي تمتلكها المجموعة
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
شركة الخدمات والتجار الجابر إل إي جي تي ذ.م.م.	إنشاء فندق وسبا أنانتارا الجبل الأخضر	سلطنة عمان	%٥٠	%٥٠
شركة أليمكو والزواوي ذ.م.م.	خدمات المقاولات الكهروميكانيكية	سلطنة عمان	%٧٠	%٧٠
اكسبو للمقاولات دي دبليو سي ذ.م.م.	المؤسسات التجارية والإدارة	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠
شركة ابو للحلول المحدودة	الحلول المعيارية	المملكة المتحدة	%٥٠	%٥٠

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

يتضمن المشروع المشترك للمجموعة 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.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥٣,٠٩٧,٨٩١	٤٨,٧٩٨,٨٨٤	الموجودات المتداولة
-	-	الموجودات غير المتداولة
١١٠,٩٨٤,٧٣٦	١٠٨,٩٨٧,٨٤١	المطلوبات المتداولة
٤٦,٩٨٣	٤٢,١٩٥	المطلوبات غير المتداولة
-	-	الإيرادات للسنة
(١٧٩,١٤١)	(٢,٥٣٥,٣٩٥)	الخسارة للسنة

الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	-	في ١ يناير
(١٧٩,١٤١)	(٢,٥٣٥,٣٩٥)	حصة النتائج
١٧٩,١٤١	٢,٥٣٥,٣٩٥	إعادة التخصيص*
-	-	الموجودات المتداولة

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٨. الاستثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

* يمثل إجمالي حصة النتائج من المشاريع المشتركة للمجموعة خلال السنة في خسارة قدرها ١٧٩,١٤١ درهم (٢٠٢٢: خسارة قدرها ٢,٥٣٥,٣٩٥ درهم). ومن هذا الإجمالي، تجاوزت الخسارة العائدة إلى اثنين من المشاريع المشتركة للمجموعة الاستثمار الأصلي بقيمة ١٧٩,١٤١ درهم (٢٠٢٢: ٢,٥٣٥,٣٩٥ درهم). وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، عندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر مشروع مشترك حصة المجموعة في ذلك المشروع المشترك، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية ولا يتم الاعتراف بأي خسائر إضافية إلا بالقدر الذي تكبدت فيه المجموعة التزامات قانونية أو التزامات بناء نيابة عن المشروع المشترك. وعليه، واصلت المجموعة الاعتراف بهذه الخسائر الإضافية، وتعويضها عن رصيد قرضها المستحق من تلك المشاريع المشتركة. وقد بلغت الخسائر المتراكمة الزائدة على الاستثمار والتي تم بموجبها شطب القرض المستحق مبلغ ٥٩,٨٧٣,٠٥١ درهم (٢٠٢٢: ٥٩,٨١٨,٠٨٢ درهم).

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:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
٧,٦٩٥,٤٧٣	٦,٢٦٦,٩٢٦
شراء مواد وخدمات	
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	
١,٠٣٢,٣٧٤,٤٨٠	١,٠٦٣,٨٦٠,٠٢٧
-	١٥,٣٨٧
إيرادات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥)	
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	
مشروع مشترك	
تعويضات كبار أفراد الإدارة	
١٠,٦١٩,٠٥٦	٩,١٤٩,٠٩٣
٣٩١,٦٨٢	٣٥١,٣٨٨
١١,٠١٠,٧٣٨	٩,٥٠٠,٤٨١
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	

توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠
توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين	

في ٨ فبراير ٢٠٢٣، وبموجب قرار مجلس الإدارة، وافق مساهمو المجموعة وأعلنوا عن توزيع أرباح نقدية بقيمة ٤ دراهم للسهم الواحد، أي ما يعادل إجمالي أرباح نقدية قدرها ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم. وقد تم دفع الأرباح بالكامل في مارس ٢٠٢٣.

وفي ٢٦ يونيو ٢٠٢٢، وبموجب قرار مجلس الإدارة، وافق مساهمو المجموعة وأعلنوا عن توزيع أرباح نقدية بقيمة ١,٨ درهم للسهم الواحد، أي ما يعادل إجمالي أرباح نقدية قدرها ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم. وقد تم دفع هذه الأرباح بالكامل في يوليو ٢٠٢٢. وكذلك في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٢، وبموجب قرار آخر لمجلس الإدارة، وافق مساهمو المجموعة وأعلنوا عن توزيع أرباح نقدية بقيمة ١,٦ درهم للسهم الواحد، أي ما يعادل إجمالي أرباح نقدية قدرها ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم. وقد تم دفع الأرباح بالكامل في نوفمبر ٢٠٢٢.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الأرصدة والمعاملات مع الشركات التابعة للشركة الأم النهائية

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥٠٥,٦٦٠,٦٥٩	٢٢١,٣٥٣,٢٩٤	النقد وما يعادله لدى البنوك ذات الصلة (إيضاح ٢٤)
٥٢٠,٢٦١,٨٦٩	٤٦١,٢٦٦,٥٤٥	الاقتراضات من البنوك ذات الصلة (إيضاح ٢٧)
١٢,٢٦٠,٤٠٥	٣٥,٩٦٧,٨٧٣	الفائدة والعمولات المدفوعة للبنوك ذات الصلة

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)
٤٩,٢٦٤,٦٤٦	٤٧,٥٤٠,٥٨٣	الشركة الأم
٦,٥٥٨,٩٦٩	٢٧,٣٢٢,٩٣٣	مشاركات مشتركة
١٥٧,٧٠٠,٥٥٠	٩٠,٤٦٩,٠٩١	عمليات مشتركة
٢١٣,٨٢٤,١٦٥	١٦٥,٦٣٢,٦٠٧	شركات تابعة أخرى
(١٢,٣٧٧,٢٣٤)	(١١,٤٣٥,٤٦١)	يطرح: خسائر الائتمان المتوقعة
٢٠١,٤٤٦,٩٣١	١٥٤,١٩٧,١٤٦	

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.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٣,٥٨٠,٠٠١	١٢,٣٧٧,٢٣٤	في ١ يناير
(١,٢٠٢,٧٦٧)	(٩٤١,٧٧٣)	التغير في مخصص الخسارة
١٢,٣٧٧,٢٣٤	١١,٤٣٥,٤٦١	في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣,٧١١,٢٢١	٢,١٢٤,٩٣٦	المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
١,٩٦٢,٧٠٠	-	الشركات التابعة الأخرى
٥,٦٧٣,٩٢١	٢,١٢٤,٩٣٦	العمليات المشتركة
٢٧٨,٧٤٣,٣٧٩	٢٦٩,٧٧٥,٠٧٨	ذمم مقاولات مدينة (إيضاح ١١)
٥٠٨,٠٣٨	١١٣,٩٠٤	ذمم مقاولات دائنة (إيضاح ١٩)
٣٤,٣٥٢,١٠٠	٣٧,٠٨٥,٧٥٠	مقدمات من العملاء (إيضاح ١٩)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤١٦,٥٥٣,١٤٧	٩٣٧,٥٣٩,٨٦٢	إجمالي المبالغ المستحقة من العميل على عقود المقاولات (إيضاح ١٢)
٩٢٨,٩٣٦	١,٠١٩,٨٤٠	إجمالي المبالغ المستحقة إلى العميل على عقود المقاولات (إيضاح ١٩)

١٠. ذمم مقاولات مدينة وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥٠٢,٦٨٢,٦٩٣	٨٧٦,٦٣٧,١٤٦	ذمم مقاولات مدينة
(٥٨,٤٥٥,٨٢٧)	(٧٤,٨٧٠,٦٧١)	ناقصاً: الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٤٤,٢٢٦,٨٦٦	٨٠١,٧٦٦,٤٧٥	
٢٠١,٤٤٦,٩٣١	١٥٤,١٩٧,١٤٦	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)
٤٣١,٢٩٢,١٤٧	٦٧٣,٥٨٥,٣٥٣	ذمم محتجزات مدينة (إيضاح ١١)
٢٥٨,٠٦٦,٨٧٤	٥٣٨,٦٩٥,٠٩٤	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين من الباطن
١,٣٥٦,٣٦١,٥٧٨	٢,٤٨١,٩٠٣,١٦٧	إجمالي مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود مقاولات (إيضاح ١٢)
٤٧,١٤١,٦٧٦	٢٧,٠٠٨,٢٠٧	ذمم مدينة أخرى
٢,٧٣٨,٥٣٦,٠٧٢	٤,٦٧٧,١٥٥,٤٤٢	

يبلغ معدل فترة الائتمان على مبيعات البضائع أو الخدمات ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل فوائد على ذمم المقاولات المدينة التي تخطت استحقاقها.

تقوم المجموعة قبل قبول أي عميل جديد بتقييم جودة العميل الائتمانية. في نهاية السنة، تضمن رصيد ذمم المقاولات المدينة مبلغ ١٠٠ مليون درهم (٢٠٢٢: ٨١ مليون درهم) مستحق من أكبر عميل للمجموعة (٢٠٢٢: أكبر عميل للمجموعة). لا يوجد عملاء آخرون يتجاوز رصيدهم أكثر من ١٠٪ من ذمم المقاولات المدينة كما في تاريخ فترة التقرير.

يتضمن الرصيد ذمم المقاولات المدينة للمجموعة مدينون بقيمة دفترية تبلغ ١١٦,٦٧١,٩٤٤ درهم (٢٠٢٢: ٨٤,٦٨٧,١٠٥ درهم) والتي تخطت استحقاقها في نهاية فترة التقرير. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار ذمم المقاولات المدينة التي تخطت استحقاقها

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥,٨٢٩,٠٧١	١١,١١٩,٦٤٤	مبالغ مستحقة لـ ٩٠-١٢٠ يوم
١٣,٣١٣,١١٩	٢٥,٧٧٩,٦٦٢	مبالغ مستحقة لـ ١٢١-١٨٠ يوم
٦٥,٥٤٤,٩١٥	٧٩,٧٧٢,٦٣٨	مبالغ مستحقة لأكثر من ١٨٠ يوم
٨٤,٦٨٧,١٠٥	١١٦,٦٧١,٩٤٤	

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.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

١٠. ذمم مقاولات مدينة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٢,٤٩٦,١٧٥	٥٨,٤٥٥,٨٢٧	كما في ١ يناير
٢٥,٢٥١,١١٦	-	مستحوذ عليها ضمن عملية اندماج الأعمال
٧٠٨,٥٣٦	١٩,٧٦٣,٥٠٤	التغير في مخصص الخسارة
-	(٣,٣٤٨,٦٦٠)	شطب مخصص الخسائر
٥٨,٤٥٥,٨٢٧	٧٤,٨٧٠,٦٧١	كما في ٣١ ديسمبر

١١. الذمم المحتجزة المدينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤٣١,٢٩٢,١٤٧	٦٧٣,٥٨٥,٣٥٣	الجزء المتداول، صافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٠)
١٧٥,١٣٨,١١٠	٧٦,٢٥٢,٧٤٨	الجزء غير المتداول، صافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة وتسويات القيمة العادلة
٦٠٦,٤٣٠,٢٥٧	٧٤٩,٨٣٨,١٠١	

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

يتم تصنيف الذمم المحتجزة المدينة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٧٨,٧٤٣,٣٧٩	٢٦٩,٧٧٥,٠٧٨	أطراف ذات علاقة، صافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٩)
٣٢٧,٦٨٦,٨٧٨	٤٨٠,٠٦٣,٠٢٣	أطراف أخرى، صافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٠٦,٤٣٠,٢٥٧	٧٤٩,٨٣٨,١٠١	

تقيس الإدارة مخصص الخسارة على ذمم المحتجزات المدينة باستمرار بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية، مع مراعاة تاريخ التعتثر 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 الإئتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية التي تم الاعتراف بها للمحتجزات المدينة وفقاً للنهج المبسط المبين في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١١,٣٧٢,٤٨١	٢٢,٨١٤,٥٤٢	كما في ١ يناير
١٠,٨٠٢,٨٣٨	-	مستحوذ عليها ضمن عملية اندماج الأعمال
٦٣٩,٢٢٣	(٥,٠٩٩,٠٨٦)	التغير في مخصص الخسارة
-	(٩٠٤,٢٠٧)	شطب مخصص الخسائر
٢٢,٨١٤,٥٤٢	١٦,٨١١,٢٤٩	كما في ٣١ ديسمبر

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تمة)

١٢. إجمالي المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود المقاولات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٨١٦,٧٨٩,١٣٨	٢,٤٩٣,٥٧٢,٤٥٩	إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن عقود المقاولات
٥٥٢,٣٥٥,٧٥٠	-	مستحوذ عليها ضمن عملية اندماج الأعمال (إيضاح ٢٣)
١,٣٦٩,١٤٤,٨٨٨	٢,٤٩٣,٥٧٢,٤٥٩	
(١٢,٧٨٣,٣١٠)	(١١,٦٦٩,٢٩٢)	ناقصا: الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٣٥٦,٣٦١,٥٧٨	٢,٤٨١,٩٠٣,١٦٧	

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 ٩٣٧,٥٣٩,٨٦٢ درهم (٢٠٢٢: ٤١٦,٥٥٣,١٤٧ درهم) (إيضاح ٩).

تناول إيضاح رقم ١٩ التغييرات الهامة في المبالغ الإجمالية المستحقة من وإلى العملاء على عقود المقاولات خلال السنة.

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 والآفاق المستقبلية لصناعة المقاولات.

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

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.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٨,٠٣٦,٠٨٣	١٢,٧٨٣,٣١٠	كما في ١ يناير
٦,١٦٤,٢٢٠	-	مستحوذ عليها ضمن عملية اندماج الأعمال (إيضاح ٢٣)
(١,٤١٦,٩٩٣)	(١,١١٤,٠١٨)	التغير في مخصص الخسارة
١٢,٧٨٣,٣١٠	١١,٦٦٩,٢٩٢	كما في ٣١ ديسمبر

١٣. المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤٦,٣٦٣,٦٥٩	٥١,٩٧٣,٠٧٦	مواد بناء
(٤,٠٣٨,٣٨٨)	(٤,٠٣٨,٣٨٨)	يطرح: مخصص المخزون المتقادم
٤٢,٣٢٥,٢٧١	٤٧,٩٣٤,٦٨٨	

١٤. رأس المال

يتكون رأس المال من ٣٠٠ سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة ١,٠٠٠ درهم للسهم الواحد.

١٥. احتياطات مقيدة

وفقاً لأحكام المرسوم بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في شأن الشركات التجارية والنظام الأساسي للمجموعة، يتم تحويل ٥٪ من ربح السنة إلى احتياطي قانوني. وتستمر هذه التحويلات حتى يعادل رصيد الاحتياطي القانوني نصف رأس المال. بلغ الاحتياطات القانونية للشركات التابعة ٩٢,٩٧٦,٨٧٥ درهم (٢٠٢٢: ٩٢,٩٧٦,٨٧٥ درهم). إن هذه الاحتياطات غير متاح للتوزيع.

١٦. احتياطي عام

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

١٧. حقوق ملكية أخرى

اختارت الإدارة، كجزء من اختيارها السياسي، تطبيق طريقة تجميع الفوائد وعرض المبلغ الصافي على أنه "حقوق ملكية أخرى". سيتم تطبيق سياسة المحاسبة المختارة المشار إليها بشكل متسق على جميع معاملات السيطرة المشتركة المماثلة. يمثل المبلغ الصافي مبلغ رأس المال المدفوع لشركة اليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. والذي ينعكس في هذه البيانات المالية المجمعة بعد تطبيق طريقة تجميع الفوائد، كما هو مبين في إيضاح رقم ٣ من هذه البيانات المالية المجمعة. لقد تم في السابق تقسيم المبلغ بين حساب احتياطي الاندماج وحساب حقوق الملكية الأخرى. ولقد ترتب على ذلك إعادة إصدار البيانات المالية المجمعة الصادرة سابقاً بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢٤.

١٨. مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٦٤,٣٣٤,٠٣٨	٢٣٦,٩٣٦,٧٦٨	في ١ يناير
٦٨,٥٩٦,٤٨٥	-	إضافة ضمن عملية اندماج الأعمال (إيضاح ٢٣)
٢٨,٩٦٣,١٤٨	٤٢,٤٦٤,١٢٥	المحمل على السنة
(٢٢,٦٦٦,٦٠٦)	(٢٣,١١٩,٥١٥)	المدفوعات المسددة خلال السنة
(٢,٢٩٠,٢٩٧)	٦,٣٩٤,١٦٨	الخسارة/(الربح) من إعادة قياس الالتزامات المزايما المحددة للموظفين
٢٣٦,٩٣٦,٧٦٨	٢٦٢,٦٧٥,٥٤٦	كما في ٣١ ديسمبر

١٩. مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

وفقاً لأحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩، قامت الإدارة بإجراء تقييماً للقيمة المتداولة لالتزاماتها للشركات التابعة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ باستخدام الأساليب الاكتوارية، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب قانون العمل الإماراتي والقوانين المعمول بها في البلدان التي تعمل فيها المجموعة، لفترات عملهم حتى تاريخ إعداد التقارير، وخلصت إلى أن التأثير غير جوهري.

١٩. ذمم المقاولات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٦٣٥,٧٧١,٢٦٦	٨٢٧,٩٦٣,١٤٣	ذمم مقاولات دائنة
٣٩٣,٦٦٤,١٥٣	٨٠٩,٤٠٢,١٦١	مقدمات من العملاء
٥,٦٧٣,٩٢١	٢,١٢٤,٩٣٦	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)
٤٥٦,٤٠١,٧٨٢	٥١١,٣٧٢,٠٦٦	محتجزات دائنة
٦٨٥,٠٧٩,٢٦٨	١,٥٢٣,٣٦٣,٨٣٣	مبالغ مستحقة
١٨٠,٩١٣,٧٤٩	١٧٦,١٥٩,٥٤٥	إجمالي مبالغ مستحقة لعملاء عن عقود مقاولات
٣٤,٤٦٩,٠٧٤	٣٢,٠١٣,٩٩٩	ذمم دائنة أخرى
٢,٣٩١,٩٧٣,٢١٣	٣,٨٨٢,٣٩٩,٦٨٣	

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

ذمم المحتجزات الدائنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤٥٦,٤٠١,٧٨٢	٥١١,٣٧٢,٠٦٦	الجزء المتداول
١١٣,٦٢٥,٢٠٧	٢٧,٠١٥,٤٣١	الجزء غير المتداول، صافي من تعديل القيمة العادلة
٥٧٠,٠٢٦,٩٨٩	٥٣٨,٣٨٧,٤٩٧	
٥٠٨,٠٣٨	١١٣,٩٠٤	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)
٥٦٩,٥١٨,٩٥١	٥٣٨,٢٧٣,٥٩٣	أطراف أخرى
٥٧٠,٠٢٦,٩٨٩	٥٣٨,٣٨٧,٤٩٧	

إجمالي مبالغ مستحقة إلى العملاء عن عقود مقاولات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤٦,٥٠٩,٨٠٩	١٧٦,١٥٩,٥٤٥	إجمالي المبالغ المستحقة للعملاء عن عقود المقاولات
١٣٤,٤٠٣,٩٤٠	-	يُضاف: مستحود عليها ضمن عملية اندماج الأعمال (إيضاح ٢٣)
١٨٠,٩١٣,٧٤٩	١٧٦,١٥٩,٥٤٥	

يتضمن الرصيد أعلاه إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء على عقود المقاولات مع الجهات التابعة ١٠,٠١٩,٨٤٠ درهم (٢٠٢٢: ٩٢٨,٩٣٦ درهم) (إيضاح ٩).

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

١٩. ذمم المقاولات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (تتمة)

إجمالي مبالغ مستحقة إلى العملاء عن عقود مقاولات (تتمة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢	الفرق
درهم	درهم	درهم
٢,٤٩٣,٥٧٢,٤٥٩	١,٣٦٩,١٤٤,٨٨٨	١,١٢٤,٤٢٧,٥٧١
(١٧٦,١٥٩,٥٤٥)	(١٨٠,٩١٣,٧٤٩)	٤,٧٥٤,٢٠٤
٢,٣١٧,٤١٢,٩١٤	١,١٨٨,٢٣١,١٣٩	١,١٢٩,١٨١,٧٧٥

إجمالي مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود مقاولات، قبل الخسارة

الإئتمانية المتوقعة (إيضاح ١٢)

إجمالي مبالغ مستحقة إلى العملاء عن عقود مقاولات

فيما يلي التغيرات الجوهرية:

الفرق
درهم
(٤,٩٤٢,٧٩٣,٢٣٣)
٦,٠٧١,٩٧٥,٠٠٨
١,١٢٩,١٨١,٧٧٥

التحويل إلى ذمم المقاولات المدينة

الإعتراف بالإيرادات (إيضاح ٢٥)

المقدمات من العملاء

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
٨٠٩,٤٠٢,١٦١	٣٩٣,٦٦٤,١٥٣
٣٦٧,١٣٨,٥٥٩	١٨٣,٣٤٨,٣٥٣
١,١٧٦,٥٤٠,٧٢٠	٥٧٧,٠١٢,٥٠٦
٣٧,٠٨٥,٧٥٠	٣٤,٣٥٢,١٠٠
١,١٣٩,٤٥٤,٩٧٠	٥٤٢,٦٦٠,٤٠٦
١,١٧٦,٥٤٠,٧٢٠	٥٧٧,٠١٢,٥٠٦

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)

أطراف أخرى

٢٠. الربح للسنة

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
٩٦,٤٥٧,٦٦٧	٥١,٢٩٢,١٧٠
١١,٧٠٤,٩٤٦	٣,٤٥٧,١٦٢
١,٣٠٦,١٢٥,٣٦٣	٧٩٤,٧٦٩,٠٥٣
(٢,٧٨٦,٢٢٢)	(٢,٣٤٢,٥٧٧)
١٢٥,٤٥٥	-
(٩٤١,٧٧٣)	(١,٢٠٢,٧٦٧)
١٩,٧٦٣,٥٠٤	٧٠٨,٥٣٦
(٢٥,١٧٤)	٢٧,٥٥٩
(١,١١٤,٠١٨)	(١,٤١٦,٩٩٣)
(٥,٠٩٩,٠٨٦)	٦٣٩,٢٢٣

تم التوصل إلى الربح بعد تحميل

استهلاك الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٦)

استهلاك الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٧)

تكاليف الموظفين بما في ذلك مخصصات مكافآت نهاية الخدمة

أرباح استبعاد الممتلكات والألات والمعدات

الخسارة من استبعاد الموجودات غير الملموسة

المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)

ذمم العقود المدينة والذمم المدينة الأخرى (إيضاح ١٠)

النقد والأرصدة لدى البنوك (إيضاح ٢٤)

إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن عقود المقاولات (إيضاح ١٢)

محتجزات مدينة (إيضاح ١١)

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٢١. تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣,٤٧٠,٢٤٣	٣,٥١٩,٧١٠	تكاليف التمويل المتعلقة بالالتزامات الإيجارية (إيضاح ٢٢)
١١,٥٢٥,٢٨٨	٧٨,١٨٨,٣٢٨	تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض البنكية (إيضاح ٢٧)
١٤,٩٩٥,٥٣١	٨١,٧٠٨,٠٣٨	

٢٢. الالتزامات الإيجارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
القيمة الحالية	القيمة الحالية	
للحد الأدنى من	للحد الأدنى من	
مدفوعات الإيجار	مدفوعات الإيجار	
درهم	درهم	
٧,٩٨٧,٤٧٩	١١,٨٣٣,٧٨٧	أقل من سنة
١٦,٥٤٨,٧٨٧	٣٠,٣٤٢,٤٦٣	أكثر من سنة ولا تزيد عن ٥ سنوات
٥٣,٧٤١,٨٣٦	٨٥,٣٠٨,٠١١	بعد ٥ سنوات
٧٨,٢٧٨,١٠٢	١٢٧,٤٨٤,٢٦١	
-	(٤٩,٢٠٦,١٥٩)	يُخصم: رسوم التمويل المستقبلية
٧٨,٢٧٨,١٠٢	٧٨,٢٧٨,١٠٢	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار
	١٠٣,٢٠٠,٦٥٧	
	١٠٣,٢٠٠,٦٥٧	

تسدد الالتزامات الإيجارية بموجب عقود الإيجار التمويلي على حوالي ٦٠ إلى ٦٢ قسطاً مستحقاً اعتباراً من مايو ٢٠١٦ مع استحقاق الأقساط النهائية في سبتمبر ٢٠٢٨ والتي تحمل معدل فائدة ضمني على عقد الإيجار يتراوح بين ٤,٧٥٪ إلى ٨,١٩٪ سنوياً.

وتحتسب الالتزامات الإيجارية المتبقية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بتطبيق معدلات خصم تتراوح من ٤,٧٥٪ إلى ٦,٢٤٪ سنوياً والتي تتضمن تواريخ انتهاء بين عامي ٢٠١٩ و ٢٠٥٥.

يتم سداد الالتزامات الإيجارية كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٧,٩٨٧,٤٧٩	١١,٨٣٣,٣٢٥	الجزء المتداول
٧٠,٢٩٠,٦٢٣	٩١,٨٧٧,٣٣٢	الجزء غير المتداول
٧٨,٢٧٨,١٠٢	١٠٣,٢٠٠,٦٥٧	

إن بعض التزامات الإيجار المتعلقة بالآلات والمعدات مضمونة برهن على الآلات والمعدات الممولة بتكلفة إجمالية قدرها ٦٢,٢٠٤,٥٢٧ درهم (٢٠٢٢): ٥٦,٠٥٤,٩٠١ درهم (إيضاح ٦).

يتعلق التزام استبعاد الموجودات بمبلغ ٢,٦٥٥,٧٠٨ درهم (٢٠٢٢: ٢,٦٥٥,٧٠٨ درهم) بالقيمة الحالية للتكاليف المقدرة لهدم معسكر العمال وإعادة الأرض، التي تستأجرها المجموعة، إلى حالتها الأصلية، وفق الالتزام التعاقدية على الطرف المستأجر بموجب ما نص عليه عقد الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٢٢. الالتزامات الإيجارية (تتمة)

فيما يلي الحركة في الالتزامات الإيجارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٦٣,٤٦٧,٨١٥	٧٨,٢٧٨,١٠٢	في ١ يناير
٢١,٢٧٤,٠٧٧	-	مستحوذ عليها ضمن اندماج الأعمال
٤,٥٢٣,٨٥٨	٣٥,٩٩٨,٥٤٩	إضافات خلال السنة (إيضاح ٦)
(١٦,٣٠٩,٦٢٠)	(١٤,٥٩٥,٧٠٤)	ناقصا: الدفعات المسددة خلال السنة
٣,٤٧٠,٢٤٣	٣,٥١٩,٧١٠	ناقصاً: تكاليف التمويل المتعلقة بالالتزامات الإيجارية (إيضاح ٦ و ٢١ و ٢٢)
١,٨٥١,٧٢٩	-	تسويات الدفعات المقدمة والمدفوعات الأخرى
٧٨,٢٧٨,١٠٢	١٠٣,٢٠٠,٦٥٧	

٢٣. الشهرة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٥,٨٣٥,٠٩٨	٢٣,٠٥٥,٠٢٥	في ١ يناير
٧,٢١٩,٩٢٧	-	معترف بها من الاستحواذ على شركة تابعة
٢٣,٠٥٥,٠٢٥	٢٣,٠٥٥,٠٢٥	في ٣١ ديسمبر

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 ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء).

الاستحواذ على شركة الهدف للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. والشركات التابعة لها

في ١٤ يونيو ٢٠٢٢، أبرمت شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. اتفاقية شراء أسهم للاستحواذ على ١٠٠٪ من الحصة المسيطرة في شركة الهدف للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. والشركات التابعة لها، وبالتالي الحصول على السيطرة على الشركة اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والتأهل كشركة تجارية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ دمج الأعمال. تم الاستحواذ على شركة الهدف للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. والشركات التابعة لها لتوفير تنوع الإيرادات للمجموعة، حيث أن شركة الهدف تعد بالأساس مقاول لأعمال الهندسة والتوريد والإنشاء للنفط والغاز وتقدم حلولاً متكاملة وشاملة في مجالات النفط والغاز الميكانيكية والكهرباء والطاقة والأجهزة ومجموعة كاملة من الأعمال البحرية الساحلية والمياه الضحلة، بالإضافة إلى الهندسة المدنية الثقيلة للنفط والغاز.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٢٣. الشهرة (تتمة)

الاستحواذ على شركة الهدف للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. والشركات التابعة لها (تتمة)

(أ) يتضمن الجدول التالي المبالغ المعترف بها بشأن القيمة العادلة للموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:

درهم

الموجودات غير المتداولة	
الممتلكات والآلات والمعدات *	٢٢٢,١٨٨,٧٥١
موجودات حق الاستخدام	١٩,١٦١,٦٨٤
ذمم المحتجزات المدينة - غير المتداولة	١٢٦,٧٠٦,٤٨٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٣٦٨,٠٥٦,٩١٨
الموجودات المتداولة	
المخزون	٣٣,٨٦٣,٨٧١
المستحق من الأطراف ذات العلاقة.	١٣,٢٠٠,٣٩٨
ذمم العقود المدينة والذمم المدينة الأخرى	٦٤٧,٦٧٦,٨٠١
إجمالي المبالغ المستحقة على العملاء على عقود المقاولات	٥٤٦,١٩١,٥٣٠
الموجودات المالية الأخرى	٢٩,٢٨٨,٨١٥
الموجودات المتداولة الأخرى	٤١,٨٧٩,١٣٢
النقد وما يعادله	٢٠,٣٦١,٦٨٧
إجمالي الموجودات المتداولة	١,٣٣٢,٤٦٢,٢٣٤
إجمالي الموجودات	١,٧٠٠,٥١٩,١٥٢
المطلوبات غير المتداولة	
مطلوبات العقود - الدفعات المقدمة للموردين ومقاولي الباطن	٦٩,٦٩٧,٣٤٣
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٦٨,٥٩٦,٤٨٥
الالتزامات الإيجارية - غير المتداولة	١٩,٩٧١,٣٣٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٥٨,٢٦٥,١٦٢
المطلوبات المتداولة	
ذمم العقود الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٦٨٠,٤٩٥,٥١٥
التزامات العقود - إجمالي المبالغ المستحقة للعملاء على عقود المقاولات	١٣٤,٤٠٣,٩٤٠
التزامات العقود - الدفعات المقدمة للموردين والمقاولين من الباطن	٣٩,٣٩٥,١٨٢
القروض - المتداولة	٣٨٣,٨٠٣,٤٤٨
الالتزامات الإيجارية - المتداولة	١,٣٠٢,٧٤٣
المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة	١,٥٢٦,٢٠٠
القروض المستحقة لطرف ذي علاقة	٥٠,٤٤٦,٨٨٩
إجمالي المطلوبات المتداولة	١,٢٩١,٣٧٣,٩١٧
إجمالي المطلوبات	١,٤٤٩,٦٣٩,٠٧٩
إجمالي الموجودات المحددة المكتسبة والمطلوبات المفترضة	٢٥٠,٨٨٠,٠٧٣

* تم تعديل الممتلكات والآلات والمعدات لتشمل تعديل القيمة العادلة بمبلغ ٥٤,٢٣٤,٤٤٠ درهم.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٢٣. الشهرة (تتمة)

الاستحواذ على شركة الهدف للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. والشركات التابعة لها (تتمة)

(ب) الموجودات غير الملموسة الناشئة من الاستحواذ:

الاسم التجاري	درهم
ترخيص	٤٩,٦٠٠,٠٠٠
عقود العملاء	٧,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات غير الملموسة الناشئة من الاستحواذ	٥٨,٣٠٠,٠٠٠
	١١٤,٩٠٠,٠٠٠

(ج) الشهرة الناشئة من الاستحواذ:

إجمالي المقابل المدفوع	درهم
ناقصا: إجمالي الموجودات المحددة المستحوز عليها والمطلوبات المفترضة (أ)	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠
ناقصا: الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها من دمج الأعمال (ب)	(٢٥٠,٨٨٠,٠٧٣)
الشهرة الناشئة من الاستحواذ	(١١٤,٩٠٠,٠٠٠)
	٧,٢١٩,٩٢٧

(د) صافي التدفقات النقدية من الاستحواذ:

إجمالي المقابل المدفوع	درهم
ناقصا: النقد وما يعادله المستحوز عليه (أ)	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠
المقابل النقدي المدفوع للاستحواذ على شركة تابعة - بالصافي من النقد وما يعادله المستحوز عليه	(٢٠,٣٦١,٦٨٧)
	٣٥٢,٦٣٨,٣١٣

ساهمت شركة الهدف للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. وشركاتها التابعة بإيرادات بقيمة ٤٥٦ مليون درهم و ١٢ مليون درهم في نتائج عمليات المجموعة للفترة من تاريخ الاستحواذ وتاريخ إعداد التقرير الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لو كان قد تم الانتهاء من عملية الاستحواذ على شركة الهدف للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. وشركاتها التابعة في اليوم الأول من السنة المالية، لكان إجمالي إيرادات المجموعة للسنة قد بلغ ١,٤٠٤ مليون درهم وكانت أرباح المجموعة قد بلغت ١٣,٤ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٤. النقد والأرصدة البنكية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩٨٣,٥٢١,٢٨٧	٨٩٧,١٢٥,٩٤٦	النقد في البنك وفي الصندوق
(١٠٩,٣٧٣)	(٨٤,١٩٩)	ناقصاً: الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٨٣,٤١١,٩١٤	٨٩٧,٠٤١,٧٤٧	النقد والأرصدة البنكية
(٤٥,٧٤٦,٨٩٢)	(٣٥,١٣٧,٠٥٧)	ناقصاً: ودائع هامشية - مرهونة
٩٣٧,٦٦٥,٠٢٢	٨٦١,٩٠٤,٦٩٠	النقد وما يعادله

يتضمن الرصيد أعلاه نقداً محتفظ به لدى مكتب صرافة بقيمة ١٥,١٧٧,٠٢٢ درهم (٢٠٢٢: ١٥,٠٩٧,٥٢٢ درهم).

تتضمن الأرصدة البنكية مبلغ ٢٢١,٣٥٣,٢٩٤ درهم (٢٠٢٢: ٥٠٥,٦٦٠,٦٥٩ درهم) محتفظ به لدى ثلاثة بنوك وهي أطراف ذات علاقة بالمجموعة (انظر إيضاح ٩). ويتم تنفيذ هذه المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس تجاري بحث وفي سياق الأعمال العادية.

تم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للتخلف عن السداد نظراً 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 شهراً. قامت إدارة المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الأرصدة البنكية والنقدية ٨٤,١٩٩ درهم (٢٠٢٢: ١٠٩,٣٧٣ درهم)، بناءً على تجربة التعثر التاريخية والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنوك.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٢٥. إيرادات العقود

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل السلع والخدمات والدخل الناتج من تأجير الآلات 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦,٠٧١,٩٧٥,٠٠٨	٣,٥٦٥,٥٢١,٣٣٧	إيرادات المقاولات
-	٢٣,٤١١,١٩٨	بيع الخدمات
١٩,٥٢٠,٦٥٤	٩,٥٢٠,٣١٣	إيرادات إيجارية
١٨٣,٦٢٣,٠٧٨	٤٥٨,٠٠٨	بيع السلع
٦,٢٧٥,١١٨,٧٤٠	٣,٥٩٨,٩١٠,٨٥٦	

تتضمن إيرادات المقاولات على الإيرادات المقيدة للعقود مع الأطراف ذات العلاقة مبلغ قدره ١,٠٣٢,٣٧٤,٤٨٠ درهم (٢٠٢٢: ١,٠٦٣,٨٦٠,٠٢٧ درهم) (إيضاح ٩).

يوضح ما يلي أسعار المعاملة المخصصة (جزئياً) للالتزامات الأداء غير المستوفاة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، والتي سيتم الاعتراف بها بمرور الوقت.

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٢,١٣٣,٦٥٥,٩٧٤	٨,٦٠٨,٠٨٤,٢١٧	سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء غير المستوفاة (جزئياً)

٢٦. ضرائب الدخل

تتعلق مصاريف ضريبة الدخل للسنة بالضريبة الحالية على الربح المرتبط بعمليات المجموعة في دولة قطر والمملكة العربية السعودية وسلطنة عمان ومصر وإثيوبيا. معدلات الضرائب في هذه الدول هي دولة قطر (١٠٪)، المملكة العربية السعودية (الزكاة بنسبة ٢,٥٪ وضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪)، سلطنة عمان (١٥٪)، مصر (٣٠٪) وإثيوبيا (٣٠٪).

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٤٣,٤١٥,٧٤٦	١٨٨,٩٧١,٢٢٢	الربح قبل الضريبة.
(٢٢٤,٢٨٢,٨٤٥)	(١٩٥,٨٤٣,٨٨٩)	ناقص: الربح قبل الضريبة في الدول غير الخاضعة للضريبة
١٩,١٣٢,٩٠١	(٦,٨٧٢,٦٦٧)	الربح/(الخسارة) قبل الضريبة في الدول الخاضعة للضريبة
٥,٠٩١,٣٠٠	٣,٢٣٠,٢٢٥	مصروف ضريبة الدخل على الربح المرتبط بعمليات المجموعة في الدول الخاضعة للضريبة
٥,٠٩١,٣٠٠	٣,٢٣٠,٢٢٥	مصروف ضريبة الدخل المعترف به في الربح أو الخسارة
٥,٢٨٣,٨٠٢	١,٢٦١,٦٦٣	الالتزام الضريبي الحالي المعترف به في بيان المركز المالي المجمع

يتعلق الالتزام الضريبي الحالي للمجموعة كما في نهاية فترة التقرير بنفس ضريبة الدخل المذكورة أعلاه.

قامت المجموعة بتكوين مخصص لضريبة الدخل على أساس هوامش الربح المقدرة على الإيرادات المكتسبة من المشاريع في إثيوبيا وقطر بناءً على قوانين الضرائب ذات الصلة. يتم احتساب التزام المجموعة عن الضريبة الحالية باستخدام معدلات الضريبة المفروضة فعلاً أو جوهرياً بتاريخ التقرير وبانتظار التقييم من السلطات الضريبية في الدول المعنية. ويظل من المحتمل قيام إدارات الضرائب في كل دولة بتقييم الضريبة بهوامش ربح أعلى/أقل أو بمعدلات ضريبية قد يترتب عليها التزامات ضريبية إضافية/أقل.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٢٧. القروض

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦٤٨,٢٨٣,٥٥٣	٥٠٣,٣٢٢,٦٤٧	ودائع لأجل
٣٥,٣٨٦,٤٥٧	١٣٣,٦١٥,١٥٤	إيصالات أمانة
١٧٣,٨٥٦,٥٦٣	١٣١,٠٢٠,١٣٤	سحوبات بنكية
٧٧,٤٥٠,٩٠٠	٥٧,٨٦٩,٢٨٤	قبولات
٩٣٤,٩٧٧,٤٧٣	٨٢٥,٨٢٧,٢١٩	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥٥٢,٧١٦,٣٣٨	٤١٤,٣٦٧,٤٥١	خلال سنة واحدة
٣٨٢,٢٦١,١٣٥	٤١١,٤٥٩,٧٦٨	أكثر من سنة
٩٣٤,٩٧٧,٤٧٣	٨٢٥,٨٢٧,٢١٩	

قروض لأجل

إن المجموعة لديها القروض لأجل المستحقة التالية:

(أ) قرض بقيمة ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم غير مضمون ويخضع لفائدة تعادل ١,٢٥٪ سنويًا بالإضافة إلى إيبور لمدة ٣ أشهر ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية متساوية بقيمة ١٢,٥ مليون درهم لكل منها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ الرصيد المستحق للقرض ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢٢: ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

(ب) يبلغ القرض الممنوح لإحدى الشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٧٦٢,١٨١ درهم (٢٠٢٢: ٤,٢٥٧,٤٠٤ درهم) ويخضع لفائدة تعادل ٣,٥٪ سنويًا بالإضافة إلى إيبور لمدة شهر واحد بمعدل فائدة لا يقل عن ٦٪ سنويًا. تم استخدام عائدات القرض لشراء بنود الآلات والمعدات. يسدد القرض على ٦٠ قسط شهري متساوي.

(ج) أبرمت إحدى الشركات التابعة للمجموعة اتفاقية قرض مع أحد البنوك بقيمة إجمالية قدرها ٢٤,٤٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢٢: ٢٤,٤٠٠,٠٠٠ درهم) خاضعة لفائدة تعادل ٢,٣٥٪ سنويًا بالإضافة إلى إيبور لمدة ٣ أشهر. من إجمالي قيمة القرض، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي السحب ١٢,٣٦٥,٢٦٤ درهم (٢٠٢٢: ١٠,٦١٣,٢٤٤ درهم). تم استخدام عائدات القرض لتمويل النفقات الرأسمالية المتعلقة بإنشاء المصنع. يسدد القرض على ٣٦ قسط شهري متساوي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ الرصيد القائم من القرض ١٠,٣٢٥,٥٦٨ درهم (٢٠٢٢: ١٠,٦١٣,٢٤٤ درهم)، وهو مضمون بضمان تجاري محدود من شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. بمبلغ ٥٠,٤٠٠,٠٠٠ درهم.

(د) حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قرضين لأجل بمبلغ ٤٧٧ مليون درهم (٢٠٢٢: ٤٤,٤٥٢,٠٠٠ درهم). تم تأمين القرض الأول (مقابل خصم شهادات الدفع) لمشاريع مختلفة ويخضع لفائدة تعادل ٥,٠٠٪ سنويًا بالإضافة إلى ٣ أشهر إيبور ويستحق السداد خلال ٩٠ يومًا من تاريخ الإصدار من عائدات المشاريع المعنية. تم تأمين القرض الثاني لشراء المعدات والآلات، ويخضع لفائدة تعادل ٥,٢٥٪ سنويًا بالإضافة إلى إيبور لمدة شهر واحد لمدة ٣ سنوات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يبلغ الرصيد المستحق لكلا القرضين ٢٥٦,٩٩٥,٨٠٦ درهم (٢٠٢٢: ٣٨,٤٥٢,٠٠٠ درهم).

موجودات /إيصالات الأمانة

يتم الحصول على إيصالات الأمانة من البنوك التجارية، ويتم سدادها خلال ١٨٠ يومًا وتخضع لفائدة بنسبة ٦,٥٪ إلى ١٠٪ سنويًا.

السحوبات البنكية على المكشوف

تمثل السحب على المكشوف من البنوك الأموال المستلمة مقابل خصم الفواتير المستحقة القبض. إن السحب على المكشوف من البنوك هو بالدرهم ويسدد عند الطلب ومضمون بواسطة المستحقات المعتمدة لشركة تابعة واحدة. يتم ترتيب السحب على المكشوف من البنوك بمعدلات معومة ترتبط بأسعار السوق السائدة.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٢٧. القروض (تتمة)

القبولات

تخضع عمليات القبول لرسوم العمولة ويتم الحصول عليها بشكل أساسي من البنوك التقليدية المحلية. يتم سداد هذه القبولات عمومًا في غضون ٣ إلى ٦ أشهر. وتراوح سعر الفائدة من ٦,٥٪ إلى ٩٪ سنويًا (٢٠٢٢: ٦,٥٪ إلى ٨٪ سنويًا).

التعهدات

يتعين على إحدى الشركات التابعة للمجموعة الالتزام بتعهدات معينة على قروضها البنكية. لم تتمكن الشركة التابعة من الالتزام ببعض التعهدات خلال السنة. إن الإدارة، بناءً على علاقتها المستمرة مع البنك، واثقة من أن هذا لن يكون له أي آثار جوهرية على التسهيلات المقدمة من البنك والتي في هذه الحالة كلها تعهد تسهيلات متداولة.

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

تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٥,١٧٨,٢٣٢	٨٢٥,٨٢٧,٢١٩	الرصيد في ١ يناير
٣٨٣,٨٠٣,٤٤٨	-	مستحوذ عليها ضمن عملية اندماج الأعمال (إيضاح ٢٣)
٥١٤,٢٠٤,٩٦٦	١,٢٣٤,٩٠٩,٦٦١	عائدات من القروض البنكية
(٩٨,٨٨٤,٧١٥)	(١,٢٠٣,٩٤٧,٧٣٥)	سداد القروض البنكية
١١,٥٢٥,٢٨٨	٧٨,١٨٨,٣٢٨	تكلفة التمويل المدفوعة (إيضاح ٢١)
٨٢٥,٨٢٧,٢١٩	٩٣٤,٩٧٧,٤٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يبلغ إجمالي رصيد أحد قروض المجموعة مع مؤسسة مالية تعد طرف ذي علاقة ٤٦١,٢٦٦,٥٤٥ درهم (٢٠٢٢: ٢٠٢١,٨٦٩,٥٢٠ درهم) (إيضاح ٩).

٢٨. المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣,٥٤٣,٨٢٩,٩١٥	٤,٩٩٣,٩٤١,٠٠٠	ضمانات بنكية
٢٨٣,٤٨٩,٢٨٣	٤٠١,٠١١,٤٤٨	اعتمادات مستندية

تم إصدار الضمانات البنكية والاعتمادات المستندية المذكورة أعلاه في سياق الأعمال العادية وتتضمن الالتزامات المحتملة التي تتكبدها المجموعة والنتيجة عن حصتها في المشروع المشترك بمبلغ لا شيء درهم (٢٠٢٢: ٢٤,٥٤٤,٠٢٤ درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يتضمن عقد المجموعة والذمم المدينة الأخرى رصيداً مستحقاً من الذمم المدينة من إحدى الشركات التابعة المملوكة بالكامل للشركة التابعة بقيمة ٣٨,٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣٤,٧ مليون درهم). كان لدى المشروع المشترك للشركة التابعة المملوكة بالكامل قضية تحكيم ضد صاحب العمل في مشروعه الوحيد في المحكمة التجارية والتي تم منحها لصالح المشروع المشترك للشركة التابعة المملوكة بالكامل. ومع ذلك، نجح صاحب العمل في تقديم طلب لإبطال القرار لأسباب قضائية حيث تبين أن المحكمة الإدارية هي المحكمة ذات الاختصاص. وبعد صدور حكم المحكمة في صالح صاحب العمل، تم تعيين محكم بموافقة الطرفين. وقد تم إلغاء جهة العمل بموجب مرسوم ملكي، وتم استبدالها بجهة أخرى بموجب التوكيلات الموقعة. تم تقديم تقارير خبراء مشتركة حول الكم والتأخير من قبل المشروع المشترك ومن المقرر عقد جلسات تحكيم. تعتمد إمكانية استرداد هذا المبلغ المستحق من هذا المشروع المشترك على نتيجة التحكيم المتداول بين المشروع المشترك التابع المملوك بالكامل وعميل المشروع المشترك.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، التزمت المجموعة بمبلغ ١٤,٥٥١,٧١٨ درهم (٢٠٢٢: ١٠,٦٩٧,١٠٧ درهم) يتعلق بالإيجار قصير الأجل.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٢٩. العمليات المشتركة

تفاصيل العمليات المشتركة الجوهرية للمجموعة هي كما يلي:

إسم العملية المشتركة	الأنشطة الرئيسية	مقر العمل الرئيسي	حصة الملكية	
			٢٠٢٢	٢٠٢٣
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	%٥٠
شركة الخليج للمقاولات ذ.م.م. و أليك ال إي 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 البناء السعودية المحدودة 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 وأليك العربية السعودية للهندسة والمقاولات (المشروع المشترك السيف - أليك)	أنشطة المقاولات	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الموجودات	المطلوبات	حقوق الملكية	الإيرادات	الأرباح / (الخسائر)
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
-	٧٨,٢٦٢	(٧٨,٢٦٢)	-	(٣١,٥٤٩)
٦٣٥,٩٩١	-	٦٣٥,٩٩١	-	(١,١٣١)
١,١٥٩,٦١١	٢٧٤,٤٤٧	٨٨٥,١٦٤	-	(١٣١,٣٨٥)
١٤,٨٣٥,٥٤٧	٣,٦٩٠,٧٧٢	١١,١٤٤,٧٧٥	٧,٣٥٦,٢٣٩	(٩٦,٦٦٦)
٢٤٦,٢٨٩,٤٠٠	٢٠٩,٢٩١,١٥٨	٣٦,٩٩٨,٢٤٢	٤١٣,٥٢٨,٦٠٩	٢٤,٨٨٠,٧١١
٢٦٢,٩٢٠,٥٤٩	٢١٣,٣٣٤,٦٣٩	٤٩,٥٨٥,٩١٠	٤٢٠,٨٨٤,٨٤٨	٢٤,٦١٩,٩٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
الموجودات	المطلوبات	حقوق الملكية	الإيرادات	الأرباح / (الخسائر)
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
-	٤٦,٧١٣	(٤٦,٧١٣)	-	-
٦٣٧,١٢٢	-	٦٣٧,١٢٢	-	٤٨٦,٠٥٦
١,٤٢٢,٥٢٤	٤٠٥,٩٧٥	١,٠١٦,٥٤٩	-	٢,٣٤٥,٤٦٩
١٩,٤٩٦,٦٢١	٩,١١٩,٥٧٧	١٠,٣٧٧,٠٤٤	٥٤,٧٣٤,٩١٣	(٣,٧٦٠,٧٠٥)
١٧٩,٦٧٠,٠٤٨	١٦٢,٦٦٠,٥٢٢	١٧,٠٠٩,٥٢٦	١٧٤,٩٥٢,٧٦٢	١٧,٠٠٩,٥٢٦
٢٠١,٢٢٦,٣١٥	١٧٢,٢٣٢,٧٨٧	٢٨,٩٩٣,٥٢٨	٢٢٩,٦٨٧,٦٧٥	١٦,٠٨٠,٣٤٦

٣٠. الأدوات المالية

١-٣٠. إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأسمالها 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 ٢٠٢٢.

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.

٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم
٢,٢٨٢,٦٥٧,٦٤٤	٢,٦٢٩,٨٥١,٦٧٦
الموجودات المالية	
بالتكلفة المطفأة	
٢,٨٣٧,٧٨١,٥٤٧	٣,٩٦٤,٦٨٧,٢٤٦
المطلوبات المالية	
بالتكلفة المطفأة	

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٣٠. الأدوات المالية (تتمة)

٣٠-٣. مخاطر الائتمان (تتمة)

تشير مخاطر الائتمان إلى الخطر المتعلق باحتمالية إخفاق الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي لتكبد المجموعة لخسارة مالية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 المجموع؛ 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 شهراً
مشكوك في تحصيلها	تخطى استحقاق المبلغ لأكثر من ٩٠ يوماً 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 يوماً 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 ٢٠٢٣	تصنيفات الائتمان	تصنيفات الائتمان الداخلية	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو على مدى العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص الخسارة	صافي القيمة المدرجة
الائتمان	الائتمان	الائتمان	الائتمان	الائتمان	الائتمان	الائتمان
لا ينطبق	إيضاح (١)	مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٨٧٦,٦٣٧,١٤٦	(٧٤,٨٧٠,٦٧١)	٨٠١,٧٦٦,٤٧٥
لا ينطبق	إيضاح (١)	مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	١٦٥,٦٣٢,٦٠٧	(١١,٤٣٥,٤٦١)	١٥٤,١٩٧,١٤٦
لا ينطبق	إيضاح (١)	مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٢,٤٩٣,٥٧٢,٤٥٩	(١١,٦٦٩,٢٩٢)	٢,٤٨١,٩٠٣,١٦٧
لا ينطبق	عاملة	١٢ شهراً	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	٨٩٧,١٢٥,٩٤٦	(٨٤,١٩٩)	٨٩٧,٠٤١,٧٤٧
لا ينطبق	إيضاح (١)	مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٧٦٦,٦٤٩,٣٥٠	(١٦,٨١١,٢٤٩)	٧٤٩,٨٣٨,١٠١
لا ينطبق	إيضاح (١)	مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٢٧,٠٠٨,٢٠٧	-	٢٧,٠٠٨,٢٠٧
				٥,٢٢٦,٦٢٥,٧١٥	(١١٤,٨٧٠,٨٧٢)	٥,١١١,٧٥٤,٨٤٣

٣٠. الأدوات المالية (تتمة)

٣٠-٣. مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تصنيفات	تصنيفات	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو على مدى العمر الزمني	إجمالي القيمة	صافي القيمة
	الائتمان الخارجية	الائتمان الداخلية	مدى العمر الزمني	الدرجة	الدرجة
				درهم	درهم
ذمم عقود مدينة	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٥٠٢,٦٨٢,٦٩٣	(٥٨,٤٥٥,٨٢٧)
مستحق من أطراف ذات علاقة	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (غير منخفضة القيمة الائتمانية)	٢١٣,٨٢٤,١٦٥	(١٢,٣٧٧,٢٣٤)
إجمالي مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود مقاولات	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	١,٣٦٩,١٤٤,٨٨٨	(١٢,٧٨٣,٣١٠)
أرصدة لدى البنك ونقد	لا ينطبق	عاملة	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	٩٨٣,٥٢١,٢٨٧	(١٠٩,٣٧٣)
ذمم محتجزات مدينة	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٦٢٩,٢٤٤,٧٩٩	(٢٢,٨١٤,٥٤٢)
ذمم مدينة أخرى	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٤٧,١٤١,٦٧٦	-
				٣,٧٤٥,٥٥٩,٥٠٨	(١٠٦,٥٤٠,٢٨٦)
				٣,٦٣٩,٠١٩,٢٢٢	٤٧,١٤١,٦٧٦

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.

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:

غير متداولة	متداولة	
أكثر من سنة	أقل من سنة	
درهم	درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	٢,٣٨٥,٤٦٥,٩١٢	ذمم مقاولات دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء الجزء المتداول من المحتجزات الدائنة)
٢٧,٠١٥,٤٣١	٥١١,٣٧٢,٠٦٥	محتجزات دائنة
٣٨٢,٢٦١,١٣٥	٥٥٢,٧١٦,٣٣٨	قروض (أدوت محملة بفائدة ثابتة)
٩١,٨٧٧,٣٣٢	١١,٣٢٣,٣٢٥	الالتزامات الإيجارية (أدوات محملة بفائدة ثابتة)
٢,٦٥٥,٧٠٨	-	التزامات بسحب الموجودات
٥٠٣,٨٠٩,٦٠٦	٣,٤٦٠,٨٧٧,٦٤٠	

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٣٠. الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣٠. مخاطر السيولة (تتمة)

متداولة أقل من سنة	غير متداولة أكثر من سنة	
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٣٦٠,٩٩٣,٥٢٩	-	ذمم مقاولات دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء الجزء المتداول من المحتجزات الدائنة)
٤٥٦,٤٠١,٧٨٢	١١٣,٦٢٥,٢٠٧	محتجزات دائنة
٤١٤,٣٦٧,٤٥١	٤١١,٤٥٩,٧٦٨	قروض (أدوات محملة بفائدة ثابتة)
٧,٩٨٧,٤٧٩	٧٠,٢٩٠,٦٢٣	الالتزامات الإيجارية (أدوات محملة بفائدة ثابتة)
-	٢,٦٥٥,٧٠٨	التزامات بسحب الموجودات
٢,٢٣٩,٧٥٠,٢٤١	٥٩٨,٠٣١,٣٠٦	

٥-٣٠. إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تتعهد المجموعة بمعاملات بالعملات الأجنبية. ونتيجة لذلك، ينشأ التعرض لتقلبات أسعار الصرف.

لا توجد مخاطر جوهرية، كما في تاريخ إعداد التقرير، في أسعار الصرف حيث إن جميع الموجودات والمطلوبات المالية مقومة بشكل أساسي بالدرهم. 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.

ومع ذلك، ونظرًا لتأسيس فرع في إثيوبيا وشركة تابعة في مصر، فإن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف البر الإثيوبي والجنيه المصري.

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

٢٠٢٣		٢٠٢٢		
الموجودات	المطلوبات	الموجودات	المطلوبات	
درهم	درهم	درهم	درهم	
-	-	٢,٨٥٢,٠٧٧	٥٩٩,٨٦٩	البر الإثيوبي
٦٠٠,٦٧١	٣,٩٠٧,٦٨٧	٨٢,٨٤٤	٢,٥٢٧,٤٦٢	الجنيه البريطاني
٣,٤١٤	٩,٦٦٩	٤٠,٥١٢	١٤٣,٦٥٨	الجنيه المصري
	٣,٣١٣,٢٧١		٢٩٥,٥٥٦	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 المعلقة ويقوم بتعديل تحويلها في نهاية الفترة لتغيير بنسبة ١٠٪ في أسعار العملات الأجنبية. يشير الرقم الموجب أدناه إلى زيادة في الأرباح وحقوق الملكية الأخرى حيث يقوى سعر صرف الدرهم بنسبة ١٠٪ مقابل العملة ذات الصلة. بالنسبة لإضعاف الدرهم بنسبة ١٠٪ مقابل العملة ذات الصلة، سيكون هناك تأثير معادل ومعاكس على الربح وحقوق الملكية الأخرى، وستكون الأرصدة أدناه سلبية.

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٣١,٣٢٧	٨٧١,٣٢٧	التأثير على الربح

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 مقاولي الباطن. إن معظم المواد المستخدمة في الإنشاء متعاقد عليها من الباطن من قبل المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تمة)

٣٠. الأدوات المالية (تمة)

٧-٣٠ مخاطر أسعار لفائدة

تشير مخاطر أسعار الفائدة لمخاطر تعرض القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية لتقلبات من التغيرات في أسعار السوق. وتعرض 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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لو كانت أسعار الفائدة على القروض أعلى أو أقل بنسبة ٠,١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لبلغ الربح للسنة أقل/أعلى بمبلغ ٩٣٤,٩٧٧ درهم (٢٠٢٢: لبلغ الربح ٨٢٥,٨٢٧ درهم)، وذلك بشكل أساسي نتيجة لارتفاع/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 المجمعة.

٣١. الضرائب وفقاً للركيزة الثانية

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تقم دولة الإمارات العربية المتحدة بإصدار تشريعات الركيزة الثانية (فعلياً). ومع ذلك، فقد تم سن تشريعات الركيزة الثانية بالفعل في بعض الدول التي تمارس فيها المجموعة أعمالها (أي المملكة المتحدة وإيطاليا). تدخل المجموعة في نطاق الركيزة الثانية (استناداً إلى حد الإيرادات البالغ ٧٥٠ مليون يورو والعمليات في دول متعددة) وهي بصدد تقييم تعرض المجموعة المحتمل لضرائب الدخل في الركيزة الثانية.

ويستند التقييم الذي تم إجراؤه حتى الآن إلى أحدث التقارير والبيانات المالية لكل دولة على حدة للشركات التي تتألف منها المجموعة. وبناءً على هذا التقييم، ينبغي تطبيق تخفيف الملاذ الآمن الانتقالي في جميع الدول، باستثناء الإمارات العربية المتحدة. ولذلك، تم تحديد التعرض المحتمل فيما يتعلق بالأرباح المحققة في دولة الإمارات العربية المتحدة، حيث يبلغ معدل الضريبة المعمول به حالياً حوالي ٠٪.

ومع ذلك، بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه حتى الآن، حددت المجموعة أن تأثير ضرائب الدخل على الركيزة الثانية يجب أن يكون محدوداً وغير جوهري خلال السنة المالية ٢٠٢٤، نظراً لأن تشريعات الركيزة الثانية تم سنّها بالفعل فقط في دولتين من الدول التي تعمل فيهما المجموعة وبالنظر إلى آليات قواعد الركيزة الثانية (وهذا على افتراض أنه خلال السنة المالية ٢٠٢٤ عدم وجود تغييرات جوهريّة في البيانات المالية للمجموعة). ومع ذلك، من المتوقع أن يشهد التعرض الضريبي في السنوات المالية اللاحقة للزيادة مع خضوع الأرباح المحققة في دولة الإمارات العربية المتحدة (والتي تمثل جميع الأرباح قبل ضريبة الدخل للمجموعة) لمعدل ضريبة فعلي قدره ١٥٪ (بينما في للسنة المالية ٢٠٢٤، ينبغي أن يكون معدل الضريبة الفعلي حوالي ٩٪ في دولة الإمارات العربية المتحدة).

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ إعفاءً إلزامياً مؤقتاً من احتساب الضرائب المؤجلة التي تنشأ من التشريعات ذات الصلة بتنفيذ الركيزة الثانية. قامت المجموعة بتطبيق الاستثناء على قيد والإفصاح عن المعلومات المتعلقة بموجودات والتزامات الضرائب المؤجلة المتعلقة بضررائب الدخل في الركيزة الثانية.

٣٢. أحداث بعد تاريخ التقرير

في ٢٣ أغسطس ٢٠٢٤، تم تعديل النظام الأساسي لشركة أليك القابضة ذ.م.م. بشأن زيادة رأس مال الشركة من ٣٠٠,٠٠٠ درهم إلى ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

٣٣. اعتماد البيانات المالية المجمعة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤.