

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

التقارير والبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

التقارير والبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحات

جدول المحتويات

١	تقرير مجلس الإدارة
٤-٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦-٥	بيان المركز المالي الموحد
٧	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
٩-٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١-١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧٩-١٢	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

تقرير مجلس الإدارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي والبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة أليك القابضة ذ.م.م. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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 ٨,١٠١ مليون درهم مقارنة بـ ٦,٢٧٥ مليون درهم و ٣,٥٩٩ مليون درهم للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على التوالي. بلغ إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى مالكي الشركة ٣٤٣ مليون درهم مقارنة بـ ٢٣٤ مليون درهم و ١٨٦ مليون درهم للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على التوالي.

الحركة في الأرباح المحتجزة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٨٥,٣٠١	٦٨٤,٨٤٢	٨١٧,٨٨٥	الأرباح المحتجزة في بداية السنة
١٨٤,٥٤١	٢٣٦,٢٤٩	٣٦٢,٤١٨	إجمالي الدخل العائد إلى مالكي الشركة
-	(٣,٢٠٦)	-	التعديل الناتج عن التغير في حصة الأقلية غير المسيطرة (إيضاح ١)
(٨٥,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(٢٤٢,٥٣٧)	توزيعات الأرباح المسددة للمساهمين (إيضاح ٩)
٦٨٤,٨٤٢	٨١٧,٨٨٥	٩٣٧,٧٦٦	الأرباح المحتجزة في نهاية السنة

مدققو الحسابات

إن السادة ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) مؤهلون لإعادة تعيينهم كمحققو حسابات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقد أعربوا عن استعدادهم لذلك. وقد تم إعادة تعيين ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) في ١٤ فبراير ٢٠٢٥.

بالنهاية 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 الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لمجموعة أليك القابضة ذ.م.م. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنوات المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، التي تشمل ملخصاً لمعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنوات المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية).

اساس الرأي

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

المعلومات الأخرى

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

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

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وللقيام بذلك، فإننا سنأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى متعارضة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى، إذا ما اتضح أنها يشوبها أخطاء جوهرية.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة في اعداد البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. ان 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 جوهرية بشكل فردي أو موحد في حال توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. ان 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.
- بالحصول على فهم حول 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

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.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

إفادة عن المقتضيات التنظيمية والقانونية الأخرى

علاوة على ذلك، وعملاً بمقتضى المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، نفيد أنه بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

- لقد حصلنا على جميع المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة بما يتفق، في جميع النواحي الجوهرية، مع الأحكام المعمول بها في المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- احتفظت المجموعة بدفاتر حسابات منتظمة؛
- أن المعلومات المالية المدرجة في تقرير مجلس الإدارة تتفق مع دفاتر حسابات المجموعة؛
- كما هو مبين في إيضاحي ١ و ٣٠ من البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أو الاستثمار في الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
- يظهر الإيضاح رقم ٩ من البيانات المالية الموحدة المعاملات والأرصدة الجوهرية المبرمة مع الأطراف ذات الصلة والشروط التي أجريت بموجبها؛
- بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يتناهى إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة خالفت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أيًا من الأحكام المعمول بها في المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو فيما يتعلق بالشركة أو نظامها الأساسي والذي قد يؤثر جوهريًا على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

سنتيا كوربي

رقم القيد ٩٩٥

١٤ فبراير ٢٠٢٥

دبي

الإمارات العربية المتحدة

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

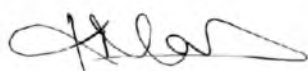
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٤٩٨,٠٠٥	٦٤٨,٨٦٦	٩٢٩,٢٤٤	٦	الممتلكات، الآلات والمعدات
١١٢,٦٢٩	١٠٠,٧٩٩	١٠٤,٠٧٥	٧	الموجودات غير الملموسة
٢٣,٠٥٥	٢٣,٠٥٥	٢٣,٠٥٥	٢٣	الشهرة
١٧٥,١٣٨	٧٦,٢٥٣	٢٣٣,٥٢٢	١١	محتجزات مدينة
١٤,٢٦٣	٣,١٧٦	٤٩,٠٦٢		دفعات مقدمة للموردين ومقاولي الباطن
٨٢٣,٠٩٠	٨٥٢,١٤٩	١,٣٣٨,٩٥٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٤٢,٣٢٥	٤٧,٩٣٥	٤٤,٨٧٩	١٣	المخزون
١,٣٨٢,١٧٥	٢,١٩٥,٢٥٢	٢,٨٠٠,١١٨	١٠	ذمم مقاولات مدينة وأخرى
١,٣٥٦,٣٦١	٢,٤٨١,٩٠٣	٢,٢٥٤,٠٨٦	١٢	إجمالي المبالغ المستحقة من عملاء المقاولات
٥٥,٢٤٢	٤٣,٧٠٥	٥٢,٠٢٨		مدفوعات مقدما
٩٨٣,٤١٢	٨٩٧,٠٤٢	١,٢٥٤,٢٤٤	٢٤	النقد والأرصدة البنكية
٣,٨١٩,٥١٥	٥,٦٦٥,٨٣٧	٦,٤٠٥,٣٥٥		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٦٤٢,٦٠٥	٦,٥١٧,٩٨٦	٧,٧٤٤,٣١٣		مجموع الموجودات

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٣٠٠	٣٠٠	٥٠,٠٠٠	١٤	رأس المال المدفوع
٩٢,٩٧٧	٩٢,٩٧٧	٩٢,٩٧٧	١٥	الاحتياطيات المقيدة
٤٠٩	٤٠٩	٤٠٩	١٦	الاحتياطي العام
٦٨٤,٨٤٢	٨١٧,٨٨٥	٩٣٧,٧٦٦		الأرباح المحتجزة
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	(٢٤,٧٠٠)	١٧	حقوق الملكية الأخرى
(٥,٠١٧)	(٧٣١)	(٤٢٠)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
٢,٢٩٣	(٤,١٠١)	(٢٣,٦٠٢)	١٨	إعادة قياس الخسارة من التزامات المزايا المحددة للموظفين
٨٠٠,٨٠٤	٩٣١,٧٣٩	١,٠٣٢,٤٣٠		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
٧,٨٩٦	٩٠٠	٨٩٠		حقوق الأقلية
٨٠٨,٧٠٠	٩٣٢,٦٣٩	١,٠٣٣,٣٢٠		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
٢٣٦,٩٣٦	٢٦٢,٦٧٦	٣٠٩,٨٣٩	١٨	مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين
١١٣,٦٢٥	٢٧,٠١٥	٩٨,٥٢٧	١٩	محتجزات دائنة
١٨٣,٣٤٨	٣٦٧,١٣٩	٥٩٥,٤٧٦	١٩	دفعات مقدمة من العملاء
٤١١,٤٦٠	٣٨٢,٢٦١	٣٠٣,٧٧٧	٢٨	قروض
٧٠,٢٩٠	٩١,٨٧٧	١٤٨,٣٧٢	٢٢	التزامات إيجارية
٢,٦٥٦	٢,٦٥٦	٢,٦٥٦	٢٢	التزامات بسحب الموجودات
١,٠١٨,٣١٥	١,١٣٣,٦٢٤	١,٤٥٨,٦٤٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٢,٢١١,٠٥٩	٣,٧٠٦,٢٤٠	٤,٣٦٦,٤٨٧	١٩	ذمم مقاولات دائنة وأخرى
١٨٠,٩١٥	١٧٦,١٦٠	٣٠٩,٩١٥	١٩	إجمالي المبالغ المستحقة إلى عملاء المقاولات
١,٢٦٢	٥,٢٨٤	٢٣,٤٦٥	٢٦	مطلوبات الضريبة
٤١٤,٣٦٧	٥٥٢,٧١٦	٥٢٤,٩٧٨	٢٨	قروض
٧,٩٨٧	١١,٣٢٣	٢٧,٥٠١	٢٢	التزامات إيجارية
٢,٨١٥,٥٩٠	٤,٤٥١,٧٢٣	٥,٢٥٢,٣٤٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٨٣٣,٩٠٥	٥,٥٨٥,٣٤٧	٦,٧١٠,٩٩٣		مجموع المطلوبات
٤,٦٤٢,٦٠٥	٦,٥١٧,٩٨٦	٧,٧٤٤,٣١٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



عضو مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٣,٥٩٨,٩١٠	٦,٢٧٥,١١٩	٨,١٠١,٠٨٥	٢٥	إيرادات العقود
(٣,٢٠٨,٤١٢)	(٥,٦٤٢,١٢٦)	(٧,٢٦٤,٨٩٢)		تكاليف العقود
٣٩٠,٤٩٨	٦٣٢,٩٩٣	٨٣٦,١٩٣		إجمالي الربح
(١٨٧,٢٩٠)	(٣٠٥,٥٣٧)	(٣٤٨,٦٨٣)		مصاريف إدارية
(٢,٥٣٥)	(١٧٩)	(٢٦)	٨	الحصة في نتائج المشاريع المشتركة
٢٠٠,٦٧٣	٣٢٧,٢٧٧	٤٨٧,٤٨٤		الربح من العمليات
				مخصص / (عكس مخصص) خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية
١,٢٤٥	(١٢,٥٨٤)	(٢٠,٨٧١)		وموجودات العقود
(١٤,٩٩٥)	(٨١,٧٠٨)	(١٠٠,٣٧٨)	٢١	تكاليف التمويل
٢,٠٤٨	١٠,٤٣١	٢٠,١٨١		إيرادات أخرى - بالصافي
١٨٨,٩٧١	٢٤٣,٤١٦	٣٨٦,٤١٦		الربح قبل الضريبة
(٣,٢٣٠)	(٥,٠٩١)	(٢٣,٥٠٨)	٢٦	مصروف ضريبة الدخل
١٨٥,٧٤١	٢٣٨,٣٢٥	٣٦٢,٩٠٨	٢٠	الربح للسنة
				العائد إلى:
١٨٤,٥٤١	٢٣٦,٢٤٩	٣٦٢,٤١٨		مالكي الشركة
١,٢٠٠	٢,٠٧٦	٤٩٠		الحصص غير المسيطرة
١٨٥,٧٤١	٢٣٨,٣٢٥	٣٦٢,٩٠٨		
				الربح للسهم
٣,٦٩	٤,٧٢	٧,٢٥	٢٧	الأساسية والمخفضة
١٨٥,٧٤١	٢٣٨,٣٢٥	٣٦٢,٩٠٨	٢٠	الربح للسنة
				الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
				البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٦٣٩)	٤,٢٨٦	٣١١		صافي التغير في احتياطي تحويل العملات الأجنبية
				البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٢,٢٩٠	(٦,٣٩٤)	(١٩,٥٠١)	١٨	(الخسارة) / الدخل من إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
١٨٧,٣٩٢	٢٣٦,٢١٧	٣٤٣,٧١٨		مجموع الدخل الشامل للسنة
				العائد إلى:
١٨٦,١٩٢	٢٣٤,١٤١	٣٤٣,٢٢٨		مالكي الشركة
١,٢٠٠	٢,٠٧٦	٤٩٠		الحصص غير المسيطرة
١٨٧,٣٩٢	٢٣٦,٢١٧	٣٤٣,٧١٨		

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

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال	احتياطي مقيد	احتياطي عام	الأرباح المحتجزة	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	الخسارة من إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين	حقوق ملكية أخرى	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة	حصص الأقلية غير المسيطرة	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٠٠	٩٢,٩٧٧	٤٠٩	٥٨٥,٣٠١	(٤,٣٧٨)	٣	٢٥,٠٠٠	٦٩٩,٦١٢	٦,٦٩٦	٧٠٦,٣٠٨
-	-	-	١٨٤,٥٤١	-	-	-	١٨٤,٥٤١	١,٢٠٠	١٨٥,٧٤١
-	-	-	-	(٦٣٩)	٢,٢٩٠	-	١,٦٥١	-	١,٦٥١
-	-	-	١٨٤,٥٤١	(٦٣٩)	٢,٢٩٠	-	١٨٦,١٩٢	١,٢٠٠	١٨٧,٣٩٢
-	-	-	(٨٥,٠٠٠)	-	-	-	(٨٥,٠٠٠)	-	(٨٥,٠٠٠)
٣٠٠	٩٢,٩٧٧	٤٠٩	٦٨٤,٨٤٢	(٥,٠١٧)	٢,٢٩٣	٢٥,٠٠٠	٨٠٠,٨٠٤	٧,٨٩٦	٨٠٨,٧٠٠
-	-	-	٢٣٦,٢٤٩	-	-	-	٢٣٦,٢٤٩	٢,٠٧٦	٢٣٨,٣٢٥
-	-	-	-	٤,٢٨٦	(٦,٣٩٤)	-	(٢,١٠٨)	-	(٢,١٠٨)
-	-	-	٢٣٦,٢٤٩	٤,٢٨٦	(٦,٣٩٤)	-	٢٣٤,١٤١	٢,٠٧٦	٢٣٦,٢١٧
-	-	-	(٣,٢٠٦)	-	-	-	(٣,٢٠٦)	(٩,٠٧٢)	(١٢,٢٧٨)
-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)
٣٠٠	٩٢,٩٧٧	٤٠٩	٨١٧,٨٨٥	(٧٣١)	(٤,١٠١)	٢٥,٠٠٠	٩٣١,٧٣٩	٩٠٠	٩٣٢,٦٣٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

الربح للسنة

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

توزيعات 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 التغيير 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 الموحدة.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال	احتياطي مقيد	احتياطي عام	الأرباح المحتجزة	العملات الأجنبية	احتياطي تحويل	قياس التزامات المزايا	حقوق ملكية	حقوق الملكية العائدة	حصص الأقلية	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٠٠	٩٢,٩٧٧	٤٠٩	٨١٧,٨٨٥	(٧٣١)	(٤,١٠١)	٢٥,٠٠٠	٩٣١,٧٣٩	٩٠٠	٩٣٢,٦٣٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	-	٣٦٢,٤١٨	-	-	-	٣٦٢,٤١٨	٤٩٠	٣٦٢,٩٠٨	الربح للسنة
-	-	-	-	٣١١	(١٩,٥٠١)	-	(١٩,١٩٠)	-	(١٩,١٩٠)	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
-	-	-	٣٦٢,٤١٨	٣١١	(١٩,٥٠١)	-	٣٤٣,٢٢٨	٤٩٠	٣٤٣,٧١٨	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
٤٩,٧٠٠	-	-	-	-	-	(٤٩,٧٠٠)	-	-	-	الزيادة في رأس المال (إيضاح ١٤)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٠٠	المساهمة الرأسمالية للمساهمين غير المسيطر في شركة تابعة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,٠٠٠)	الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المسيطر في شركة تابعة
-	-	-	(٢٤٢,٥٣٧)	-	-	-	(٢٤٢,٥٣٧)	-	(٢٤٢,٥٣٧)	توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين (إيضاح ٩)
٥٠,٠٠٠	٩٢,٩٧٧	٤٠٩	٩٣٧,٧٦٦	(٤٢٠)	(٢٣,٦٠٢)	(٢٤,٧٠٠)	١,٠٣٢,٤٣٠	٨٩٠	١,٠٣٣,٣٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

١٠

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
				الأنشطة التشغيلية
				الربح قبل الضريبة
١٨٨,٩٧١	٢٤٣,٤١٦	٣٨٦,٤١٦		التعديلات الخاصة بـ:
				استهلاك الممتلكات والألات والمعدات واستهلاك موجودات حق الاستخدام
٥١,٢٩١	٩٦,٤٥٩	١٤٥,٤٨٢	٦	
١٤,٩٩٥	٨١,٧٠٨	١٠٠,٣٧٨	٢١	تكاليف التمويل
٢٥,٩٥٨	٣٨,٦٠٠	٥٢,١٣٩	١٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
				مخصص / (عكس مخصص) خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية وموجودات العقود
(١,٢٤٥)	١٢,٥٨٤	٢٠,٨٧١	٢٠	
٢,٥٣٥	١٧٩	٢٦	٨	حصة نتائج المشاريع المشتركة
(٢,٦٦٢)	(٥,٨٢٩)	(١٦,١٤٠)		إيرادات التمويل
٣,٤٥٨	١١,٧٠٥	١٣,٥١٣	٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة
				الربح من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات والربح الناتج من إلغاء عقود إيجار
(٢,٣٤٠)	(٢,٧٨٦)	(٢,٧١٤)	٦	
-	١٢٥	-		الخسارة من استبعاد الموجودات غير الملموسة
				النقد من الأنشطة التشغيلية قبل التحركات في رأس المال العامل
٢٨٠,٩٦١	٤٧٦,١٦١	٦٩٩,٩٧١		
(٨,٢٢٩)	(٥,٦١٠)	٣,٠٥٦		النقص / (الزيادة) في المخزون
				(الزيادة) / النقص في ذمم العقود المدينة والأخرى، بما في ذلك ذمم المحتجزات المدينة غير المتداولة والسلف للموردين والمقاولين من الباطن
٦٨٧,٦٣١	(٧٢٢,١٠٩)	(٨٣٠,٠٣٢)		النقص / (الزيادة) في المبالغ الإجمالية المستحقة من أحد عملاء المقاولات
(٥٣٢,٩٦٧)	(١,١٢٤,٤٢٨)	١٩٨,٢٦٦		(الزيادة) / النقص في الدفعات المقدمة
(٥,٨١٨)	١١,٥٣٧	(٨,٣٢٣)		(الزيادة) / النقص في الودائع الهامشية الخاضعة للرهن
٩٧٩	١٠,٦١٠	(٥٤,٤١٧)	٢٤	الزيادة / (النقص) في العقود الدائنة والأخرى، بما في ذلك الجزء غير المتداول من ذمم المحتجزات الدائنة والسلف من العميل
(٢٣٣,٦١٨)	١,٥٩٦,٦٨٧	٩٧٢,٠٠٣		الزيادة / (النقص) في المبالغ الإجمالية المستحقة لأحد عملاء المقاولات
١٥١,٥٠٩	(٤,٧٥٥)	١٣٣,٧٥٥		
				النقد الناتج من العمليات
٣٤٠,٤٤٨	٢٣٨,٠٩٣	١,١١٤,٢٧٩		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٢,٦٦٧)	(٢٣,١٢٠)	(٢٩,٠٦١)	١٨	ضريبة الدخل المدفوعة
(١٥,٨١٦)	(١,٠٦٩)	(٥,٣٢٧)		
٣٠١,٩٦٥	٢١٣,٩٠٤	١,٠٧٩,٨٩١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

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

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
الأنشطة الاستثمارية				
(٧٤,٢٣٢)	(٢١٩,٢٠٣)	(٣٤٩,٥٥٣)	٦	مدفوعات لشراء الممتلكات والألات والمعدات
٢,٦٦٢	٥,٨٢٩	١٦,١٤٠		إيرادات التمويل المقبوضة
٣,٨٤٣	١٠,٦٦٨	٢,٥٠٦	٦	متحصلات استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
(١,١٨٧)	-	(٧١)		مدفوعات لشراء الموجودات غير الملموسة
-	(١١,٥٠٠)	-	١	المقابل النقدي المدفوع لشراء حصة إضافية في شركة تابعة
				المقابل النقدي المدفوع مقابل شراء شركة تابعة جديدة -
(٣٥٢,٦٣٨)	-	-		صافي النقد وما يعادله من النقد المكتسب
(٤٢١,٥٥٢)	(٢١٤,٢٠٦)	(٣٣٠,٩٧٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية				
(٨٧,٣٦٠)	(١,١٢٥,٧٦٠)	(٢,١٧٢,٤٢٢)	٢٨	سداد القروض
٥١٤,٢٠٥	١,٢٣٤,٩١٠	٢,٠٦٦,٢٠٠	٢٨	متحصلات القروض
(٨٥,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(٢٤٢,٥٣٧)	٩	أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين
(١٢,٨٤٠)	(١١,٠٧٦)	(٢٠,١٤٤)	٢٢	سداد الجزء الأصلي من الالتزامات الإيجارية
(١١,٩٩٠)	(٧٧,٨٤٣)	(٧٦,٩٨٧)	٢١	تكاليف التمويل المدفوعة
(٤٤٠)	-	-		سداد القروض من طرف ذي علاقة
-	-	(١,٠٠٠)		أرباح الأسهم المدفوعة لمساهمي حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
-	-	٥٠٠		مساهمة رأس المال من حصة غير مسيطرة
٣١٦,٥٧٥	(٧٩,٧٦٩)	(٤٤٦,٣٩٠)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١٩٦,٩٨٨	(٨٠,٠٧١)	٣٠٢,٥٢٣		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
٧٤١,٤٢٥	٩٣٧,٧٧٤	٨٦١,٩٨٩	٢٤	النقد وما يعادله في بداية السنة
(٦٣٩)	٤,٢٨٦	٣١١		يخصم: تأثير تغيرات سعر الصرف الأجنبي
٩٣٧,٧٧٤	٨٦١,٩٨٩	١,١٦٤,٨٢٣		النقد وما يعادله في نهاية السنة
(١٠٩)	(٨٤)	(١٣٣)		يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد والأرصدة البنكية
٩٣٧,٦٦٥	٨٦١,٩٠٥	١,١٦٤,٦٩٠	٢٤	النقد وما يعادله في نهاية السنة، بالصافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة
المعاملات غير النقدية:				
شراء الممتلكات والألات والمعدات التي تمثل موجودات حق				
(٤,٥٢٤)	(٣٥,٩٩٩)	(١٠٥,١٦١)	٢٢ و ٦	الاستخدام والالتزامات الإيجارية المقابلة
(٢,٥٣٥)	(١٧٩)	(٢٦)	٨	إعادة تخصيص حصة الخسارة الزائدة عن الاستثمار في المشروع المشترك إلى المستحق من الأطراف ذات العلاقة
-	-	(٤٩,٧٠٠)	١٤	الزيادة في رأس المال مع خصم مماثل من حقوق الملكية الأخرى كمساهمة عينية
-	-	١٦,٧١٨	٧ و ٦	التحويل من الممتلكات والألات والمعدات إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاحي ٤ و ٥)
١,٩٧٧	-	-		تعويض المسؤولية الضريبية للشركات في إثيوبيا مقابل مستحقات ضريبة القيمة المضافة

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

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١. معلومات عامة

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

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 ألف درهم وألف 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 ألف درهم إلى ٥٠,٠٠٠ ألف درهم. أصبحت الشركة حاليًا 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 شراء الأسهم المبرمة في 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 للاستثمار ذ.م.م. ("المعاملة") مقابل مبلغ إجمالي قدره ١,٢١١,٤٢٣ ألف درهم و٢٤٢ ألف درهم على التوالي.

لقد أصبحت شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. والشركات التابعة لها والعمليات المشتركة والفروع المدرجة أدناه وفي الإيضاح رقم ٣٠ مملوكة 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.

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 الموحدة 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.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

١. معلومات عامة (تتمة)

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة نتائج العمليات والوضع المالي للشركة والشركات التابعة لها وفروعها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"). فيما يلي النشاط الرئيسي وبلد التأسيس والتشغيل وحصة الملكية للشركة في الشركات التابعة والفروع:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	دولة التأسيس والعمليات	نسبة حصة الملكية (%)			نسبة الملكية النفعية (%)		
			٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٢
أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م - ش.ش.و - شركة الشخص الواحد	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
أليك ال أي جي تي المقاولات ذ م م (١)	أنشطة البناء	دولة قطر	-	-	-	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
أليك للهندسة والمقاولات عمان ذ.م.م.	أنشطة البناء	سلطنة عمان	٪٧٠	٪٧٠	٪٧٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
أليمكو للمقاولات الالكتروميكانيكية ذ.م.م	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة	٪٩٩,٦٧	٪٩٩,٦٧	٪٩٩,٦٧	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
ايه جي أي لتأجير المعدات الثقيلة ش.ذ.م.م. (٤)	تأجير الآلات والمعدات الثقيلة والخفيفة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪٨٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪٨٠
شركة أليك السعودية للهندسة والمقاولات شركة شخص واحد	أنشطة البناء	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
ال اي ان كيو للتجميع ش.ذ.م.م.	تصنيع وتجميع الوحدات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
إيميشا تكنولوجيا منطقة حرة - ذ.م.م	استشارات البرمجيات، المطور، مزود الخدمة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
أليك للهندسة والمقاولات (المملكة المتحدة) المحدودة	أنشطة البناء	المملكة المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
ايه اي اس لتجارة مواد البناء ش.ذ.م.م	تجارة مواد البناء والتشييد	الإمارات العربية المتحدة	٪٨٠	٪٨٠	٪٨٠	٪٨٠	٪٨٠	٪٨٠
أليك للهندسة والمقاولات مصر ذ.م.م	أنشطة البناء	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
أليك دوحة كونتراكتينغ ذ.م.م.	تأجير الآلات والمعدات الثقيلة والخفيفة	دولة قطر	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
أليك اي بي سي القابضة ش.ذ.م.م	الأنشطة الاستثمارية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪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	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

١. معلومات عامة (تتمة)

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	دولة التأسيس والعمليات	نسبة حصة الملكية (%)			نسبة الملكية التفعيلية (%)		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٢
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	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة تارجت للإنشاءات الهندسية شركة الشخص الواحد ذ.م.م	أعمال المقاولات العامة للمشاريع المدنية والميكانيكية والكهربائية والبحرية والصناعية البرية والبحرية والنفط والغاز والمشاريع التجارية وأعمال تركيب السقالات وصيانة المباني والاستثمار وإنشاء وإدارة المشاريع الصناعية في دولة الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
تارجت جنرال للإنشاءات ذ م م (٢)	تشديد المباني والأعمال المدنية والمقاولات	دولة قطر	٪٤٩	٪٤٩	٪٤٩	٪٤٩	٪٤٩	٪٤٩
إيدروتيك إس.آر.إل. (إيطاليا)	الهندسة والتصميم والاستشارات	إيطاليا	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة تارجت للإنشاءات السعودية ذات مسؤولية محدودة مختلطة (٥)	تشديد المباني والأعمال المدنية والمقاولات	المملكة العربية السعودية	٪٩٠	٪٩٠	٪٦٥	٪٩٠	٪٩٠	٪٦٥
تارجت للصناعات الفولاذية شركة الشخص الواحد ذ.م.م	أعمال تصنيع الصلب	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
أليك للتصميم الداخلي شركة الشخص الواحد ذ.م.م	صناعة منتجات النجارة والحرف اللازمة لعمال البناء وتشديد المباني وغيرها من أنشطة البناء ذات الصلة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠	-	٪١٠٠	٪١٠٠	-
ايه اي اس لأعمال الألمنيوم والزجاج ذ.م.م	أعمال تركيب الألمنيوم وتصنيع وتشكيل المعادن وأعمال تركيب الألواح الزجاجية.	الإمارات العربية المتحدة	٪٨٢	٪٨٢	-	٪٨٢	٪٨٢	-
انفراستركشر بروتكتيف للخدمات إنبروسرف الشرق الأوسط ذ.م.م (٣)	خدمات مقاومة التآكل والأكسدة وأعمال الدهانات المقاومة للحريق وإزالة تآكل المعادن	الإمارات العربية المتحدة	٪٥٠	٪٥٠	-	٪٥٠	٪٥٠	-

اسم الفرع	الأنشطة الرئيسية	دولة التأسيس والعمليات
أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. - فرع دبي	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. - فرع رأس الخيمة	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
شركة أليمكو للمقاولات الكهروميكانيكية ذ.م.م. - فرع دبي	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
شركة أليمكو للمقاولات الكهروميكانيكية ذ.م.م. - فرع رأس الخيمة	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
أليك للهندسة والمقاولات بي إل سي	أنشطة البناء	إثيوبيا
شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. - فرع دبي	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. - فرع الشارقة	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. - فرع الفجيرة	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. - فرع قطر	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. - فرع الحميرة	أنشطة البناء	الإمارات العربية المتحدة
شركة تارجت 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 جيرسي. 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 تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. (تارجت)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، تمتلك ٤٩٪ من الأسهم في شركة تارجت للإنشاءات العامة ذ.م.م. وتمارس تارجت للإنشاءات الهندسية السيطرة على هذه الشركة.

(٣) تمتلك شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. ٥٠٪ من أسهم شركة انفراساتراكتشر بروتيفكتيف للخدمات - الشرق الأوسط ذ.م.م.، وتمارس شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. السيطرة على هذه الشركة.

(٤) 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 رينتالز ليمتد مقابل مبلغ نقدي إجمالي قدره ١١,٥٠٠ ألف درهم. بلغت القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة في تاريخ الاستحواذ مبلغ ٨,٦١٤ ألف درهم مما أدى إلى تعديل في الأرباح المحتجزة الناتجة عن التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٢,٨٨٦ ألف درهم.

(٥) في ٢ يناير ٢٠٢٣، وبموجب اتفاقية المساهمين، قامت شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. بشراء ٢٥٪ من أسهم شركة تارجت للإنشاءات السعودية من شركة الشرق الأوسط للبترول ("ميكو") بلا مقابل. وعملاً باتفاقية المساهمين، توافق شركة تارجت على دفع مكافأة ثابتة لشركة ميكو تبلغ ١٪ من الإيرادات السنوية طوال مدة العقد. بلغت القيمة الدفترية لحقوق الأقلية في تاريخ الاستحواذ ٤٥٨ ألف درهم مما أدى إلى تعديل في الأرباح المحتجزة الناتجة عن التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة. بقيمة ٣٢٠ ألف درهم.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية)
١-٢ معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة بدون تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة
اعتمدت المجموعة في هذه السنة عددًا من التعديلات على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تسري إلزاميًا للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. لم يكن لاعتماد التعديلات والتفسيرات أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية الموحدة.

يسري تطبيقها للفترات

السنوات التي تبدأ من أو بعد

معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية

١ يناير ٢٠٢٤ التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ عرض البيانات المالية - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

لا تؤثر التعديلات إلا على عرض الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس على مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات المفصّل عنها حول هذه البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت الشركات ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، وتوضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفًا لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات أو الخدمات الأخرى إلى الطرف المقابل.

اعتمدت المجموعة التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، الصادرة في يناير ٢٠٢٠، لأول مرة في العام الحالي.

١ يناير ٢٠٢٤ التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ عرض البيانات المالية - الالتزامات غير المتداولة المتضمنة تعهدات

تحدد التعديلات أن التعهدات التي يتعين على الشركة الالتزام بها في نهاية فترة التقرير أو قبلها فقط تؤثر على حق الشركة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقرير (ولذلك يجب أخذها في الاعتبار عند تقييم تصنيف الالتزام كمتداولة أو غير متداولة). تؤثر مثل هذه التعهدات على ما إذا كان الحق موجودًا في نهاية فترة التقرير، حتى إذا تم تقييم الامتثال للتعهد فقط بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، العهد القائم على المركز المالي للشركة في تاريخ التقرير والذي يتم تقييمه للامتثال فقط بعد تاريخ التقرير).

كما يحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية أن الحق في تأجيل تسوية أي التزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقرير لا يتأثر إذا كان على الشركة فقط الامتثال للعهد بعد فترة التقرير. ومع ذلك، إذا كان حق الشركة في تأجيل تسوية أي التزام خاضعًا لامتثال الشركة للتعهدات خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير، فإن الشركة يفصح عن معلومات تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر سداد الالتزامات في غضون اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير. ويشمل ذلك معلومات حول التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتعين على الشركة الامتثال لها)، والقيمة الدفترية للالتزامات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى احتمالية مواجهة الشركة لمشاكل جراء الامتثال للتعهدات.

اعتمدت المجموعة التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، المنشورة في نوفمبر ٢٠٢٢، لأول مرة في العام الحالي.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية) (تتمة)
١-٢ معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة بدون تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة (تتمة)

يسري تطبيقها للفترات

السنوية التي تبدأ من أو بعد

معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية

تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار – الالتزامات الإيجارية المتضمنة عند البيع وإعادة الإيجار
١ يناير ٢٠٢٤

تضيف التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ متطلبات قياس لاحقة لمعاملات البيع وإعادة الإيجار التي تلي المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء ليتم احتسابها كعملية بيع. وتتطلب التعديلات من البائع المستأجر تحديد "مدفوعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المعدلة" بحيث لا يعترف البائع المستأجر بربح أو خسارة تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع المستأجر، بعد تاريخ بدء الإيجار.

لا تؤثر التعديلات على الربح أو الخسارة التي يعترف بها البائع المستأجر فيما يتعلق بالإلغاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار. بدون هذه المتطلبات الجديدة، قد يكون البائع المستأجر قد اعترف بالأرباح على حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط بسبب إعادة قياس الالتزامات الإيجارية (على سبيل المثال، بعد تعديل عقد الإيجار أو تغيير مدة الإيجار) من خلال تطبيق المتطلبات العامة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦. وقد يكون هذا هو الحال بشكل خاص في إعادة الإيجار التي تتضمن مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

كجزء من التعديلات، عدل مجلس معايير المحاسبة الدولية مثالاً توضيحياً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ وأضاف مثالاً جديداً لتوضيح القياس اللاحق لأصل حق الاستخدام والالتزامات الإيجارية المتضمنة في معاملة البيع وإعادة التأجير بمدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل. توضح الأمثلة التوضيحية أيضاً أن المسؤولية الناشئة عن معاملة البيع وإعادة التأجير المؤهلة كبيع عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ هي من قبيل الالتزامات الإيجارية.

يطبق البائع المستأجر التعديلات بأثر رجعي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٨ على معاملات البيع وإعادة التأجير المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي، والذي يتم تعريفه على أنه بداية فترة التقرير السنوية التي طبق فيها الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ لأول مرة.

لا تتحمل المجموعة أي مسؤولية إيجار في ترتيب البيع وإعادة التأجير.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية) (تتمة)
٢٠٢٢ معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن غير معمول بها بعد أو معتمدة بشكل مسبق

يسري تطبيقها للفترات
السنوات التي تبدأ من أو بعد

معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢١: تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي المتعلقة ١ يناير ٢٠٢٥
بعدم القدرة على صرفات العملات

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨: العرض والإفصاحات في البيانات المالية ١ يناير ٢٠٢٧

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات ١ يناير ٢٠٢٧

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠: البيانات المالية / الموحدة والمعايير المحاسبية 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. مسموحًا به.

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

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

بيان الالتزام

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

أساس الإعداد

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

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

الاستمرارية

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

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة) أساس التوحيد

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

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (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 المقيدة سابقًا في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد موجودات أو التزامات الشركة التابعة ذات الصلة (أي أعيد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تم تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما يقتضي / يجيز) وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية عند الاقتضاء، أو التكلفة عند الاعتراف الأولي للاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

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

معاملات السيطرة المشتركة

كما هو مبين في إيضاح ١، بدأت الشركة إعادة تنظيم شركاتها المرتبطة والتابعة المملوكة والمسيطر عليها بشكل انتفاعي من قبل الشركة الأم المباشرة، في هيكل مجموعة موحد، وتحديدًا 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. وبالتالي، تعتبر إعادة التنظيم هذه خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ "الجمع بين الأعمال". طبقت الشركة طريقة تجميع المصالح في المحاسبة لإعادة التنظيم. وفقًا لذلك، لغرض هذه البيانات المالية المجمعة:

- تنعكس موجودات ومطلوبات الشركات بقيمتها الدفترية. ولا يتم إجراء أي تعديلات لتعكس القيم العادلة، أو الاعتراف بأي موجودات أو مطلوبات جديدة، في تاريخ الشراء والتي كان من الممكن الاعتراف بها بخلاف ذلك وفقًا لطريقة الشراء.
- لا يتم الاعتراف بأي شهرة نتيجة للدمج. وينعكس أي فرق بين المقابل المحول والموجودات الصافية المشتراة ضمن حقوق الملكية.
- يعكس بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع نتائج الشركات.

إن المبدأ الأساسي للمحاسبة عن عمليات الدمج التجاري بموجب السيطرة المشتركة باستخدام طريقة توحيد المصالح هو أن هيكل الملكية تقديري، وأن أي إعادة تنظيم له لا يشكل جوهرًا اقتصاديًا من منظور الطرف المسيطر النهائي. ويُنظر إلى طريقة توحيد المصالح على أنها تنطوي على عرض الشركات المندمجة كما لو كانت مندمجة دائمًا.

لقد عرضت الشركة الفترات السابقة لعملية الدمج التجاري بموجب 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 لعملية الدمج، لتعكس عملية الدمج كما لو كانت قد حدثت منذ بداية الفترة الأولى المعروضة.

يستند مفهوم توحيد المصالح بشكل عام على فرضية استمرار الشركات المندمجة. وبالتالي، فإن تركيبة حقوق الملكية قبل الدمج والتاريخ المرتبط بالموجودات والالتزامات سيتم ترحيلها عند الدمج.

في البيانات المالية المجمعة للمجموعة:

- رأس المال المدفوع المذكور يتعلق برأس المال المدفوع المصرح به والصادر للشركة. رأس المال المدفوع لشركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م - ش.و - شركة الشخص الواحد مقيد في "حقوق الملكية الأخرى" (إيضاح ١٧)؛
- الأرباح المحتجزة للشركات الفردية التي تم دمجها تنعكس ضمن "الأرباح المحتجزة"؛
- الاحتياطيات القانونية للشركات الفردية التي تم دمجها تنعكس ضمن "الاحتياطيات المقيدة"؛ و
- يتم النظر في مكونات حقوق الملكية الأخرى مثل الاحتياطي العام واحتياطي تحويل العملات الأجنبية وإعادة قياس (خسارة) / ربح مزايا الالتزامات المحددة للموظفين والمصالح غير المسيطرة للشركات الفردية التي تم دمجها ضمن هذه البيانات المالية المجمعة ضمن نفس البنود.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

عمليات اندماج الأعمال

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

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

- يتم الاعتراف بقياس الموجودات أو الالتزامات الضريبية المؤجلة، والموجودات أو الالتزامات المتعلقة بترتيبات منافع الموظفين وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي ١٩ منافع الموظفين، على التوالي.
- يتم قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها أو ترتيبات الدفع على أساس الأسهم الخاصة بالمجموعة والتي تم الدخول فيها لتحل محل ترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ 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 المقننة 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 كربح ناتج من صفقة شراء.

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

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

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أساس التوحيد (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 للبندود التي لم تكتمل احتسابها. 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 احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. المعدلات السنوية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض هي:

%

١٠

برامج الكترونية

الموجودات غير الملموسة المكتسبة في اندماج الأعمال

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المكتسبة في عملية دمج الأعمال والمعترف بها بشكل منفصل عن الشهرة مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ (والتي تعتبر تكاليفها). بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة المكتسبة في عملية دمج الأعمال بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم (طريقة القسط الثابت) وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، على نفس أساس الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها بشكل منفصل. المعدلات السنوية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض هي:

%

١٠

الاسم التجاري

١٠

ترخيص

١٠

عقود العملاء

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

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

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

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للموجودات المعنية. يتم استهلاك التحسينات على العقارات المستأجرة على مدى فترة الإيجار وعمرها الاقتصادي المتوقع، أيهما أقل. إن المعدلات السنوية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض هي كما يلي:

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

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة باستثناء الشهرة

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

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

تجري المجموعة في تاريخ كل تقرير مراجعة على القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة عن الموجودات الأخرى، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتهي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم أيضًا 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 سنويًا على الأقل وكلما كان هناك مؤشر في نهاية فترة التقرير على احتمال انخفاض قيمة الأصل.

إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم القيمة الاستخدامية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية 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 لاحقًا، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) في 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.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تمة)

الاستثمار في المشاريع المشتركة

يُعرف المشروع المشترك بترتيب مشترك يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات الترتيب المشترك. كما أن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها 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 الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية، إلا عندما يتم تصنيف الاستثمار أو جزء منه على أنه محتفظ به للبيع، ففي هذه الحالة تتم احتسابها وفقاً لمعيار حقوق الملكية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بمبدأ بالاستثمار في مشروع مشترك في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر المشروع المشترك حصة المجموعة في ذلك المشروع المشترك (والتي تتضمن أي حصص طويلة الأجل تشكل، في جوهرها، جزءاً من صافي استثمار المجموعة في المشروع المشترك)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في المشروع المشترك. مزيد من الخسائر. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تكبدت فيه المجموعة التزامات قانونية أو ضمنية أو قامت بسداد دفعات نيابة عن المشروع المشترك.

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

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 باحتساب جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذا المشروع المشترك على نفس الأساس الذي سيكون مطلوباً إذا كان هذا المشروع المشترك قد قام بالتخلص مباشرة من الموجودات أو الالتزامات ذات الصلة. لذلك، إذا تم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المعترف بها مسبقاً في الدخل الشامل الآخر من خلال هذا المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو الالتزامات ذات الصلة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (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 الموحدة للمجموعة فقط إلى حد الحصص في المشروع المشترك التي لا تتعلق بالمجموعة.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (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 تعاقدياً 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 وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على الموجودات والالتزامات والإيرادات والمصروفات المحددة.

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

عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع عملية مشتركة تكون فيها شركة المجموعة مشغلاً مشتركاً (مثل شراء أصل)، فإن المجموعة لا تعترف 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 تقريباً أنه سيتم استلام السداد ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق .

منافع الموظفين

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

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

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

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

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تمة)

منافع الموظفين (تمة)

يتم دفع مساهمات التقاعد الخاصة بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية في دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ١ لسنة ٢٠١٨ بشأن المعاشات التقاعدية والتأمينات الاجتماعية. (٢) لسنة ٢٠٠٠ بشأن المعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تحميل هذه المساهمات على الربح أو الخسارة خلال فترة خدمة الموظفين.

الاعتراف بالإيرادات

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

(١) إيرادات العقود والإيرادات من بيع السلع

تقيد المجموعة الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وفقاً لنموذج من خمس خطوات بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

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

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

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

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

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

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تمة)

الاعتراف بالإيرادات (تمة)

(١) إيرادات العقود وإيرادات بيع السلع (تمة)

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدية 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. وتمثل حكم محاسبي حساس للمجموعة كما هو موضح في (إيضاح ٤) حول البيانات المالية الموحدة. يتم تضمين المطالبات في إيرادات العقد باستخدام نهج القيمة المتوقعة أو المبلغ الأكثر ترجيحًا (أيهما أكثر تنبؤًا 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 لاحقًا.

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 واحتسابها كترتيب واحد للاعتراف بالإيرادات.

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

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

(٢) إيرادات الفوائد

يتم استحقاق إيرادات الفوائد على أساس زمني، بالرجوع إلى أصل المبلغ القائم وبسعر الفائدة الفعلي ("EIR") المطبق، وهو المعدل الذي 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 فترة الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات بسبب طبيعتها التشغيلية.

(٥) بيع البضائع

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

أليك القايسة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (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 تتكبدها المنشأة للحصول على عقد مع العميل. تكاليف الحصول على العقد التي كان سيتم تكبدها بغض النظر عما إذا كان قد تم الحصول على العقد أم لا، يجب الاعتراف بها كمصروف عند تكبدها. إذا كانت هذه التكاليف قابلة للتحميل بشكل صريح على العميل بغض النظر عما إذا تم الحصول على العقد، فإن المجموعة تعترف بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد كأصل.

التكاليف المتكبدة في الوفاء بالعقد

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

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

مخصص مصاريف الصيانة

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

عقود الإيجارات

المجموعة كمستأجر

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

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجارات (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

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

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

تشتمل دفعات الإيجار المتضمنة في قياس 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.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجارات (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

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

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

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

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

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس 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، يميز المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل البنود غير الإيجارية، وبدلاً من ذلك يقوم بمحاسبة أي عقد إيجار والمكونات غير الإيجارية المرتبطة به كترتيب واحد. ولم تستخدم المجموعة هذه الوسيلة العملية.

المجموعة كمؤجر

تبرم المجموعة اتفاقيات إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض الألات 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.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

العملات الأجنبية

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

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

الضرائب

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع مصروفات ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة.

الضريبة الحالية

تستند الضريبة 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 المفروضة كليًا أو جزئيًا بحلول نهاية فترة التقرير.

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

الضريبة المؤجلة

تُعرف الضريبة المؤجلة بالضريبة المتوقعة دفعها أو استردادها على الفروق بين القيمة الدفترية للموجودات والالتزامات في البيانات المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم احتسابها 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 ناشئًا 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.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)
الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

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

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

ويعكس قياس التزامات وموجودات الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستتبع 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 وتعزّم المجموعة تسوية موجوداتها والتزاماتها الضريبية الحالية على أساس صافي.

الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة للسنة

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

ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٣ 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 للفترة 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 ٩٪ في السنة المالية ٢٠٢٤. يعتمد التطبيق على تطبيق مبدأ تأكل 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 الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة) الأدوات المالية

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

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بمبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية أو مطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف 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.

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 الاعتراف المبدئي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصص 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 المبدئي.

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

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية (تتمة)

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

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في بند "الإيرادات الأخرى - إيرادات الفوائد".

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف 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 الملاءة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية ذات الصلة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالخسائر الائتمانية للذمم المدينة التجارية، بمبالغ مستحقة من عملاء بموجب عقود مقاولات (موجودات العقود)، ذمم التجار 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 بالاعتراف 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 شهرًا. 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 الاعتراف 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 شهرًا 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 شهرًا 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 مديرو 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.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تتمة)

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

- تدهور جوهري فعلي أو متوقع في الأدوات المالية الخارجية (إن وجدت) أو التصنيف الائتماني الداخلي؛
 - حدوث تدهور ملحوظ في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة، على سبيل المثال، زيادة هامة في رصيد الائتمان، أسعار مقايضة العجز عن سداد الائتمان بالنسبة للمدين، أو طول الفترة الزمنية أو المدى الذي تكون فيه القيمة العادلة لأصل مالي أقل من التكلفة المطفأة؛
 - التغيرات السلبية القائمة أو المتوقعة في الأعمال أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب في انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه؛
 - تدهور هام فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
 - الزيادات الهامة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
 - حدوث تغير 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 "للاداء". يعني الأداء أن الطرف المقابل لديه وضع مالي قوي ولا يوجد هناك مبالغ تجاوزت فترة الاستحقاق.

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

(٢) تعريف التخلف عن السداد

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدث تخلف عن السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الموجودات المالية التي تستوفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

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

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

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(٣) موجودات مالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة

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

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

(٤) سياسة الشطب

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

(٥) القياس والإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

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

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني في فترة التقرير السابقة، لكنها تحدد في تاريخ إعداد التقرير الحالي أن خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لم تستوف الشروط، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً في فترة التقرير الحالية، باستثناء الموجودات التي تم فيها استخدام النهج المبسط.

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

إلغاء الإعتراف 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.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

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 يخصم تماماً الدفعات النقدية المستقبلية (ويتضمن جميع الرسوم المدفوعة والمقبوضة، والعلاوات والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) المتوقعة على مدى العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، حسب الاقتضاء، وذلك إلى التكلفة المطفأة للأصل المالي.

إلغاء الإعراف بالمطلوبات المالية

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

٤. الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الأحكام المحاسبية الجوهرية

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

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

التعديلات على العقود

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

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

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

الأحكام المحاسبية الجوهرية (تتمة)

مطالبات العقود

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

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

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

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

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

قيود الرسوم المقابلة

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

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

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار خصائص التدفقات النقدية التعاقدية واختبار نموذج الأعمال (يرجى مراجعة الفقرات التي تناولت الموجودات المالية في إيضاح رقم ٣). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على المستوى الذي يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معًا لتحقيق هدف عمل معين. يتضمن هذا التقييم أحكامًا تعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس 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 جزءًا من التقييم المستمر الذي تجريه المجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية من أجله لا يزال مناسبًا وإذا لم يكن مناسبًا ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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

تصنيف الترتيبات المشتركة والمشاريع المشتركة

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

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

قامت الإدارة أيضًا بتقييم تصنيف شركة أليكو 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 أليكو للمقاولات الالكتروميكانيكية ذ.م.م، إحدى الشركات التابعة للمجموعة، تمتلك أكثر من نصف حقوق التصويت في الكيان، بموجب اتفاقية المساهمين المبرمة بين أليكو للمقاولات الالكتروميكانيكية ذ.م.م والمساهمين الآخرين، فإن القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة الإجماع من كلا الطرفين. وبناء على ذلك، تم تصنيف شركة أليكو والزواوي ش.م.م كمشروع مشترك للمجموعة.

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

الأحكام المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تصنيف الترتيبات المشتركة والمشاريع المشتركة (تتمة)

قامت الإدارة أيضًا بتقييم تصنيف الاستثمار في شركة اكسبو للمقاولات دي دبليو سي ذ.م.م. مع الأخذ في الاعتبار أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ /الترتيبات المشتركة/. تمتلك المجموعة ٥٠٪ من حقوق التصويت في شركة اكسبو للمقاولات دي دبليو سي ذ.م.م. علاوة على ذلك، وبموجب اتفاق المساهمين بين الطرفين، تقضي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من مجلس الإدارة، بحضور ممثل واحد على الأقل لكل مساهم في الاجتماع ليعقد اجتماع مجلس إدارة صحيحًا. كما أن مشاركة الأرباح تكون على أساس ٥٠٪:٥٠٪. وبالتالي، فإن شركة اكسبو للمقاولات دي دبليو سي ذ.م.م. لا تخضع لأحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ لعدم سيطرة المجموعة على شركة اكسبو للمقاولات دي دبليو سي ذ.م.م. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ السيطرة (التي تتطلب السيطرة والتعرض للمخاطر والمكافآت) باعتبارها الأساس الوحيد للتوحيد. وعليه، فقد تم تصنيف شركة اكسبو للمقاولات دي دبليو سي ذ.م.م. كمشروع مشترك للمجموعة.

قامت الإدارة بتقييم تصنيف تحالف الشركة السعودية للتعمير وشركة أليك السعودية للهندسة والمقاولات ذ.م.م. (المشروع المشترك سعودي كو - أليك) وفق أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ /الترتيبات المشتركة/. إن المشروع المشترك سعودي كو - أليك هو مشروع مشترك غير مدمج، 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 شركة قانوني منفصل وهو شركة ذات مسؤولية محدودة. وبموجب اتفاق المساهمين بين الطرفين، تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة مجلس الإدارة بالإجماع، مع حضور ممثلين اثنين على الأقل لكل مساهم في الاجتماع حتى يعقد اجتماع مجلس الإدارة صحيحًا. كما أن مشاركة الأرباح تكون على أساس ٥٠٪:٥٠٪. وعليه، تم تصنيف أبيو سوليوشنز ليمتد كمشروع مشترك للمجموعة.

قامت الإدارة بتقييم تصنيف تحالف السيف الهندسية للمقاولات المحدودة وشركة أليك السعودية للهندسة والمقاولات ذ.م.م. (مشروع السيف أليك المشترك) في ضوء أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ /الترتيبات المشتركة/. إن المشروع المشترك السيف أليك هو مشروع مشترك غير مؤسس، 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.

قامت الإدارة بتقييم تصنيف شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. وشركة بيوتك إيه إل. (المشروع المشترك اليك بيوتك) في ضوء أحكام الترتيبات المشتركة وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١١. ويمثل المشروع المشترك اليك بيوتك مشروع مشترك غير مدمج، ومن نية الأطراف في الترتيبات المشتركة أن يكون لها حقوق في الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالمطلوبات المترتبة على الترتيبات المشتركة. وعليه، تم تصنيف المشروع المشترك اليك بيوتك كعملية 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 ٨,١٩٪ 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 والفريق التجاري للمجموعة لتقدير تكاليف إنجاز عقود المقاولات. ويتم إدراج بعض العوامل مثل التغيرات في أسعار المواد وتكاليف العمالة وغيرها من التكاليف في تقدير عقود المقاولات بناءً على أفضل التقديرات للعقود المنجزة والأعمال المتبقية في نهاية السنة. تشمل هذه التقديرات أيضاً تكلفة المطالبات المحتملة من قبل المقاولين وتكلفة الوفاء بالتزامات تعاقدية أخرى مع العملاء.

فترة المسؤولية عن العيوب ومخصصات الصيانة

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

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

التعويضات الاتفاقية عن الأضرار

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

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

- نتيجة المناقشات البناء 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
- نتيجة المناقشات حتى تاريخه مع العملاء والتي تعتقد الإدارة بسببها أن مخاطر التعويضات المقطوعة قد تم تخفيفها.

مخصص الضرائب

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

مخصص تقادم المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديمًا أو متقادمًا، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي ليست هامة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقدمة، بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقًا لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التقادم، بناءً على أسعار وأحجام البيع التاريخية.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات

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

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

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

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

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

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

٥. تقارير القطاعات التشغيلية

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.

وتمثل 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 الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٥. تقارير القطاعات التشغيلية (تتمة)

خدمات إنشاءات المباني والبنية التحتية	خدمات إنشاءات النفط والغاز	الأعمال ذات الصلة	الأنشطة المركزية للمقر الرئيسي	حذف المعاملات بين القطاعات ذات العلاقة	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
إيرادات العقود	٤,٠٧٥,٧٦٩	٢,٨١٣,٧٦٠	١,٩٩٩,١٠٠	-	٨,١٠١,٠٨٥
تكاليف العقود	(٣,٨٢٦,٩٢٨)	(٢,٥٦٤,٥٥٨)	(١,٦٧٢,١٥٧)	-	(٧,٢٦٤,٨٩٢)
إجمالي الربح	٢٤٨,٨٤١	٢٤٩,٢٠٢	٣٢٦,٩٤٣	-	٨٣٦,١٩٣
المصاريف الإدارية	(٥٣,٠٠٠)	(٦٣,٧٢٨)	(١٠٤,٠٨٥)	-	(٣٤٨,٦٨٣)
الحصة من نتائج المشاريع المشتركة	(١,٦٤٨)	-	١,٦٢٢	-	(٢٦)
مخصص/(عكس) خسائر انخفاض القيمة على	(٢٢,٩٢٠)	(٦٨٠)	٣,٣٦٥	-	(٢٠,٨٧١)
الموجودات المالية وموجودات العقود	(١٧,٨٧٥)	(٥١,٨٤٠)	(٥,٥١٨)	(٢٦,٤٤٣)	(١٠٠,٣٧٨)
تكاليف التمويل	(٩٥)	٥,٨٧٠	١,٥٢٥	١٩,٥٥٥	٢٠,١٨١
إيرادات أخرى	١٥٣,٣٠٣	١٣٨,٨٢٤	٢٢٣,٨٥٢	٥,١٩٥	٣٨٦,٤١٦
صافي نتائج القطاع - الربح قبل الضريبة					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
إيرادات العقود	٣,٤٥٠,١٤٩	١,٩٩٢,٧٧٨	١,٣٧٣,٧٨٠	-	٦,٢٧٥,١١٩
تكاليف العقود	(٣,١٥٦,٩٦٨)	(١,٨٣٣,٦٠٨)	(١,١٩٧,٧٧٥)	-	(٥,٦٤٢,١٢٦)
إجمالي الربح	٢٩٣,١٨١	١٥٩,١٧٠	١٧٦,٠٠٥	-	٦٣٢,٩٩٣
المصاريف الإدارية	(٨٢,٦٨١)	(٤٣,٣١١)	(٧٦,٩١٣)	(١٠٢,٦٣٢)	(٣٠٥,٥٣٧)
الحصة من نتائج المشاريع المشتركة	١٧	-	(١٩٦)	-	(١٧٩)
مخصص/(عكس) خسائر انخفاض القيمة على	(٢,٠٤١)	(١٢,٥٨٤)	(١,٧٠٦)	-	(١٢,٥٨٣)
الموجودات المالية وموجودات العقود	-	(٥٢,٨٨٩)	(٢,٨٨٨)	(٣٠,٤٩٧)	(٨١,٧٠٨)
تكاليف التمويل	-	٢,١٨٣	١,٧٨٤	١١,٠٢٩	١٠,٤٣٠
إيرادات أخرى	٢٠٨,٤٧٦	٥٢,٥٦٩	٩٦,٠٨٦	(١٢٢,١٠٠)	٢٤٣,٤١٦
صافي نتائج القطاع - الربح قبل الضريبة					

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)
٥. تقارير القطاعات التشغيلية (تتمة)

حذف المعاملات بين القطاعات ذات العلاقة	الأنشطة المركزية للمقر الرئيسي	الأعمال ذات الصلة	خدمات إنشاءات النفط والغاز	خدمات إنشاءات المباني والبنية التحتية	إجمالي الربح / (الخسارة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	المصاريف الإدارية
المجموع					الحصة من نتائج المشاريع المشتركة
٣,٥٩٨,٩١٠	(٣٥٢,٤٥٧)	-	٧٤١,١٦٦	٤٥٦,٢٧٧	مخصص/(عكس) خسائر انخفاض القيمة على الموجودات المالية
(٣,٢٠٨,٤١٢)	٣٤٥,٢٥٨	-	(٥٩٨,٨٣٢)	(٤٢٣,٠٥٧)	وموجودات العقود
٣٩٠,٤٩٨	(٧,١٩٩)	-	١٤٢,٣٣٤	٣٣,٢٢٠	تكاليف التمويل
(١٨٧,٢٩٠)	-	(٥٧,٦٠٣)	(٥٦,٣٤٤)	(٦,٠٥٧)	إيرادات أخرى
(٢,٥٣٥)	-	-	(٢,٢٤١)	-	صافي نتائج القطاع - الربح قبل الضريبة
١,٢٤٥	٣,٧٦١	-	(٨٦)	-	
(١٤,٩٩٥)	١,٧٢٥	(٦,٢٤٥)	(٢,٧٢٣)	(٧,٧٥٢)	
٢,٠٤٨	(١,٧٢٥)	٢,٥١٦	١,١٨٦	٧١	
١٨٨,٩٧١	(٣,٤٣٩)	(٦١,٣٣١)	٨٢,١٢٦	١٩,٤٨٢	

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٦. الممتلكات والألات والمعدات

التكلفة	مباني وتحسينات	ألات ومعدات وأدوات	أثاث ولوازم ومعدات مكتبية	سيارات	أصل حق استخدام – أرض	أصل حق استخدام – مبنى	أصل حق استخدام – معدات وأدوات	أعمال رأسمالية جارية	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١ يناير ٢٠٢٢	١٩٦,٢٣١	٣٣٠,٩٤٢	٢٣,٣٥٩	٨,٤٧٥	٥٧,١٧١	٥,٨٢٢	٥٧,٧٧٥	١١,٠٥٠	٦٩٠,٨٢٥
مستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٢٣)	١٢٩,٨١٦	٤٦٥,٢٤٨	٥٧,٥٢٩	٢٤,٣١٣	٢٥,٤٠٠	-	-	-	٧٠٢,٣٠٦
الإضافات	٤,٩١٩	٢١,٥٩٥	٤,٠٦٩	٦٩٠	-	١,٦٨٦	٢,٨٣٨	٤٢,٩٥٩	٧٨,٧٥٦
الاستبعاد/الشطب	-	(١,١٠٠)	(٢)	(٦٣٩)	-	-	(٣,٥٣٣)	-	(٥,٢٧٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٣٠,٩٦٦	٨١٦,٦٨٥	٨٤,٩٥٥	٣٢,٨٣٩	٨٢,٥٧١	٧,٥٠٨	٥٧,٠٨٠	٥٤,٠٠٩	١,٤٦٦,٦١٣
الإضافات	٥٨,٨٠٤	٤٨,٦٥٤	٨,٧٨٧	٢٤,١١٠	٢٧٩	١٩,١٨٩	١٦,٥٣١	٧٨,٨٤٨	٢٥٥,٢٠٢
الاستبعاد/الشطب	(٣)	(٨,٦٥٣)	(٤,٢٥٧)	(٢,١٦٢)	-	-	(٤,٨٧٢)	(٥,٥٥٧)	(٢٥,٥٠٤)
تحويلات	٥٠,٦٢٢	٥,٧٠٠	-	-	-	-	-	(٥٦,٣٢٢)	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٤٠,٣٨٩	٨٦٢,٣٨٦	٨٩,٤٨٥	٥٤,٧٨٧	٨٢,٨٥٠	٢٦,٦٩٧	٦٨,٧٣٩	٧٠,٩٧٨	١,٦٩٦,٣١١
الإضافات	٤٩,٥٢٠	١٩٠,٥٢٣	٢٠,٨٥٥	١٦,٣٥٣	٤٩,٥٩٩	١٢,٥٨٧	٤٢,٩٧٥	٧٢,٣٠٢	٤٥٤,٧١٤
الاستبعاد/الشطب	-	(٢٢,٦٦٤)	(٣)	(٢,٤٢٥)	-	-	(٥,٤٨٠)	-	(٣٠,٥٧٢)
الاستبعاد الناتج من إلغاء عقود الإيجار	-	-	-	-	(١٤,٦٤٢)	-	-	-	(١٤,٦٤٢)
تحويل إلى الموجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-	-	-	(١٦,٧١٨)	(١٦,٧١٨)
التحويلات	٣٦,٧٠٨	١٤,١٢٥	-	١,٠٠٨	-	-	-	(٥١,٨٤١)	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٢٦,٦١٧	١,٠٤٤,٣٧٠	١١٠,٣٣٧	٦٩,٧٢٣	١١٧,٨٠٧	٣٩,٢٨٤	١٠٦,٢٣٤	٧٤,٧٢١	٢,٠٨٩,٠٩٣

* تضمنت الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف القابلة للرسملة لنظام تخطيط موارد المؤسسات الذي تم الانتهاء من تنفيذه في عام ٢٠٢٤ وتكاليف تجديد المكاتب ومعسكر العمالة الجاري إنشاؤه في موقع المشروع. تم الآن إعادة تصنيف نظام تخطيط موارد المؤسسات إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧). سيتم إعادة تصنيف تكاليف تجديد المكاتب ومعسكر العمالة إلى المباني والتحسينات ضمن الممتلكات والألات والمعدات بمجرد اكتمالها ووضعها قيد الاستخدام.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٦. الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية جارية ألف درهم	أصل حق استخدام - معدات وأدوات ألف درهم	أصل حق استخدام - مبنى ألف درهم	أصل حق استخدام - أرض ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث ولوازم ومعدات مكتبية ألف درهم	ألات ومعدات وأدوات ألف درهم	مباني وتحسينات ألف درهم	
٤٦٠,١٣٢	-	٢٩,٩٣١	٥,١١٩	٧,٥٦٨	٥,٤٩١	٢٠,٣٦٣	٢٨٢,٩٦٣	١٠٨,٦٩٧	الاستهلاك المتراكم والإطفاء
٤٦٠,٩٥٦	-	-	-	٦,٢٣٩	١٨,٥١٢	٥٤,٨٠٠	٣٣١,٧٥٥	٤٩,٦٥٠	١ يناير ٢٠٢٢
٥١,٢٩١	-	٥,٤٤٨	١,٦٩٨	٢,٧٠٠	١,٨٤٠	٢,٦٨٠	٢٨,٠٧٢	٨,٨٥٣	مستحوز عليها من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٢٣)
(٣,٧٧١)	-	(٢,٣٥٢)	-	-	(٥٨٩)	(٢)	(٨٢٨)	-	المحمل للسنة
									المحذوف عند الاستبعاد/الشطب
٩٦٨,٦٠٨	-	٣٣,٠٢٧	٦,٨١٧	١٦,٥٠٧	٢٥,٢٥٤	٧٧,٨٤١	٦٤١,٩٦٢	١٦٧,٢٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٦,٤٥٩	-	٥,٧٤٨	٣,٣٣١	٤,٠٤١	٥,٣٩٦	٤,٤٢٧	٤٨,٠٨٢	٢٥,٤٣٤	المحمل للسنة
(١٧,٦٢٢)	-	(٣,٩٢٦)	-	-	(٢,١٦٢)	(٤,٠٥٣)	(٧,٤٨٠)	(١)	المحذوف عند الاستبعاد/الشطب
١,٠٤٧,٤٤٥	-	٣٤,٨٤٩	١٠,١٤٨	٢٠,٥٤٨	٢٨,٤٨٨	٧٨,٢١٥	٦٨٢,٥٦٤	١٩٢,٦٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٤٥,٤٨٢	-	٨,٣٧٩	١١,٨٣٣	٤,٢١١	٨,٥١٤	٧,٩١٧	٧٠,٥٤٩	٣٤,٠٧٩	المحمل للسنة
(٢٩,٠٥٦)	-	(٤,٣٠١)	-	-	(٢,٤٢٥)	(٣)	(٢٢,٣٢٧)	-	المحذوف عند الاستبعاد/الشطب
(٤,٠٢٢)	-	-	-	(٤,٠٢٢)	-	-	-	-	المحذوف عند الاستبعاد الناشئ عن إلغاء عقد الإيجار
١,١٥٩,٨٤٩	-	٣٨,٩٢٧	٢١,٩٨١	٢٠,٧٣٧	٣٤,٥٧٧	٨٦,١٢٩	٧٣٠,٧٨٦	٢٢٦,٧١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩٢٩,٢٤٤	٧٤,٧٢١	٦٧,٣٠٧	١٧,٣٠٣	٩٧,٠٧٠	٣٥,١٤٦	٢٤,٢٠٨	٣١٣,٥٨٤	٢٩٩,٩٠٥	القيمة الدفترية
٦٤٨,٨٦٦	٧٠,٩٧٨	٣٣,٨٩٠	١٦,٥٤٩	٦٢,٣٠٢	٢٦,٢٩٩	١١,٢٧٠	١٧٩,٨٢٢	٢٤٧,٧٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٩٨,٠٠٥	٥٤,٠٠٩	٢٤,٠٥٣	٦٩١	٦٦,٠٦٤	٧,٥٨٥	٧,١١٤	١٧٤,٧٢٣	١٦٣,٧٦٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
									٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تتضمن الممتلكات والألات والمعدات موجودات تبلغ تكلفتها ٦٦٧,٢٨٢ ألف درهم (٢٠٢٣: ٦٢٦,٣٢٣ ألف درهم، ٢٠٢٢: ٥٩٤,٨٩١ ألف درهم)، والتي تم استهلاكها بالكامل ولكنها لا تزال قيد الاستخدام حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

موجودات حق الاستخدام - الآلات والمعدات تشمل موجودات مضمونة برهن على الآلات والمعدات الممولة بتكلفة إجمالية ١١١,٦٦٢ ألف درهم (٢٠٢٣: ٦٢,٢٠٤ ألف درهم، ٢٠٢٢: ٥٦,٠٥٥ ألف درهم) (إيضاح ٢٢).

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (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 - ٣٧٢ شهر	مباني
١٨ - ٣٢ شهر	معدات وأدوات
١٦ - ٦٠ شهر	

يتضمن حق استخدام الأرض مبلغ ٢,٦٥٦ ألف درهم (٢٠٢٣ و ٢٠٢٢: ٢,٦٥٦ ألف درهم) يتعلق بالتزام سحب الموجودات (إيضاح ٢٢).

مبلغ مقيد في الربح أو الخسارة المتعلقة بعقود الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩,٨٤٦	١٣,١٢٠	٢٤,٤٢٣	مصروف الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام
٣,٤٧٠	٣,٥٢٠	٧,٥٨٠	تكاليف التمويل على الالتزامات الإيجارية (إيضاح ٢١ و ٢٢)
٢٦,٣١٦	٤٣,١٦٥	٨٥,٧٧٦	مصاريف الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٧. الموجودات غير الملموسة

الاسم التجاري	الترخيص	عقود العملاء	برامج الكترونية	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
					التكلفة
					مستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال
٤٩,٦٠٠	٧,٠٠٠	٥٨,٣٠٠	-	١١٤,٩٠٠	(إيضاح ٢٣)
-	-	-	١,١٨٧	١,١٨٧	الإضافات
٤٩,٦٠٠	٧,٠٠٠	٥٨,٣٠٠	١,١٨٧	١١٦,٠٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	-	(٤٤٨)	(٤٤٨)	الاستبعادات
٤٩,٦٠٠	٧,٠٠٠	٥٨,٣٠٠	٧٣٩	١١٥,٦٣٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	-	٧١	٧١	الإضافات
					التحويلات من الممتلكات والألات والمعدات
-	-	-	١٦,٧١٨	١٦,٧١٨	(إيضاح ٦)
٤٩,٦٠٠	٧,٠٠٠	٥٨,٣٠٠	١٧,٥٢٨	١٣٢,٤٢٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
					الإطفاء المتراكم
١,٢٤٠	١٧٥	١,٤٥٨	٥٨٥	٣,٤٥٨	المحمل للسنة
١,٢٤٠	١٧٥	١,٤٥٨	٥٨٥	٣,٤٥٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٩٦٠	٧٠٠	٥,٨٣٠	٢١٥	١١,٧٠٥	المحمل للسنة
-	-	-	(٣٢٣)	(٣٢٣)	المحذوف عند الاستبعاد
٦,٢٠٠	٨٧٥	٧,٢٨٨	٤٧٧	١٤,٨٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤,٩٦٠	٧٠٠	٥,٨٣٠	٢,٠٢٣	١٣,٥١٣	المحمل للسنة
١١,١٦٠	١,٥٧٥	١٣,١١٨	٢,٥٠٠	٢٨,٣٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
					القيمة الدفترية
٣٨,٤٤٠	٥,٤٢٥	٤٥,١٨٢	١٥,٠٢٨	١٠٤,٠٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٣,٤٠٠	٦,١٢٥	٥١,٠١٢	٢٦٢	١٠٠,٧٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٨,٣٦٠	٦,٨٢٥	٥٦,٨٤٢	٦٠٢	١١٢,٦٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (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	
شركة الخدمات والتجار الجابر إل إي جي	إنشاء فندق وسبا أنانتارا الجبل الأخضر	سلطنة عمان	٢٠.٢٤ %	٢٠.٢٣ %	٢٠.٢٢ %
تي.ذ.م.م.					
شركة أليمكو والزواوي	خدمات المقاولات الكهروميكانيكية	سلطنة عمان	٧٠ %	٧٠ %	٧٠ %
د.م.م.					
اكسيو للمقاولات دي دبليو سي.ذ.م.م.	المؤسسات التجارية والإدارة	الإمارات العربية المتحدة	٥٠ %	٥٠ %	٥٠ %
شركة اببو سيلوشنز المحدودة	الحلول المعيارية	المملكة المتحدة	٥٠ %	٥٠ %	٥٠ %

يتم احتساب المشاريع المشتركة المذكورة أعلاه في هذه البيانات المالية الموحدة 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، وعليه، فإن موجودات ومطلوبات هذا المشروع المشترك ليست مدرجة في الجدول أدناه.

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.

٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٤,٢١٤	٥٣,٠٩٨	٤٨,٧٩٩
الموجودات المتداولة		
٨٨٤	-	-
الموجودات غير المتداولة		
١٠٩,٨٨١	١١٠,٩٨٥	١٠٨,٩٨٨
المطلوبات المتداولة		
٢,٠٢٢	٤٧	٤٢
المطلوبات غير المتداولة		
-	-	-
الإيرادات للسنة		
(٢٦)	(١٧٩)	(٢,٥٣٥)
الخسارة للسنة		

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٨. الاستثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)
الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	-	في ١ يناير
(٢,٥٣٥)	(١٧٩)	(٢٦)	حصة النتائج
٢,٥٣٥	١٧٩	٢٦	إعادة التخصيص*
-	-	-	في ٣١ ديسمبر

* يمثل إجمالي حصة النتائج من المشاريع المشتركة للمجموعة خلال السنة خسارة قدرها ٢٦ ألف درهم (٢٠٢٣: خسارة ١٧٩ ألف درهم، ٢٠٢٢: خسارة ٢,٥٣٥ ألف درهم). ومن هذا الإجمالي، تجاوزت الخسارة المنسوبة إلى اثنين من المشاريع المشتركة للمجموعة الاستثمار الأصلي. وفقًا 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 بناءً نية عن المشروع المشترك. ونظرًا لأن المجموعة لم تعد لديها أرصدة مدينة من المشاريع المشتركة لتعويض خسائر السنة الحالية، فقد تم شطبها خلال السنة.

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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦,٢٦٧	٧,٦٩٥	٩,٧٨٠	شراء مواد وخدمات
			شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
١,٠٦٣,٨٦٠	١,٠٣٢,٣٧٤	٨٢,١١٤	إيرادات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
١٥	-	-	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
١,٠٦٣,٨٧٥	١,٠٣٢,٣٧٤	٨٢,١١٤	مشروع مشترك

تعويضات كبار أفراد الإدارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩,١٤٩	١٠,٦١٩	٧,٣٦٥	مزايا قصيرة الأجل
٣٥١	٣٩٢	٢٦٦	مزايا طويلة الأجل
٩,٥٠٠	١١,٠١١	٧,٦٣١	
١,٢٥٠	١,٢٥٠	٣,٢٥٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٩. الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٨٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٤٢,٥٣٧

توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين

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

في ٨ فبراير ٢٠٢٣، وبموجب قرار مجلس الإدارة، وافق المساهمون وأعلنوا عن توزيع أرباح نقدية بقيمة ٢٠,٠٠٠ درهم للسهم الواحد بما يعادل ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم. وتم سداد الأرباح بالكامل في مارس ٢٠٢٣.

في ٢٦ يونيو ٢٠٢٢، وبموجب قرار من مجلس الإدارة، وافق مساهمو الشركة وأعلنوا عن توزيع أرباح نقدية بواقع ٩,٠٠٠ درهم للسهم الواحد بما يعادل إجمالي توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٤٥,٠٠٠ ألف. وقد تم دفع هذه الأرباح بالكامل في يوليو ٢٠٢٢. وفي ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٢ أيضاً، وبموجب قرار إضافي أصدره مجلس الإدارة، وافق مساهمو الشركة وأعلنوا عن توزيع أرباح نقدية بواقع ٨,٠٠٠ درهم للسهم الواحد بما يعادل إجمالي توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٤٠,٠٠٠ ألف. وقد تم دفع الأرباح بالكامل في نوفمبر ٢٠٢٢.

الأرصدة والمعاملات مع الشركات التابعة للشركة الأم النهائية

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥٠٥,٦٦١	٢٢١,٣٥٣	٢٩٢,٠٢٦
٥٢٠,٢٦٢	٤٦١,٢٦٧	٥٧٥,٩٢٥
١٢,٢٦٠	٣٥,٩٦٨	٤٠,٩٦٨

النقد وما يعادله لدى البنوك ذات الصلة

الاقتراضات من البنوك ذات الصلة (إيضاح ٢٨)

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	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٠٠	٣٠٠	٣٠٠
٤٩,٢٦٥	٤٧,٥٤١	١١,٦٠١
٦,٥٥٩	٢٧,٣٢٣	٧٢,٠٥١
١٥٧,٧٠٠	٩٠,٤٦٨	٣٨,١٠٨
٢١٣,٨٢٤	١٦٥,٦٣٢	١٢٢,٠٦٠
(١٢,٣٧٧)	(١١,٤٣٥)	(١٠,٣٠٧)
٢٠١,٤٤٧	١٥٤,١٩٧	١١١,٧٥٣

المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)

الشركة الأم

مشاريع مشتركة

عمليات مشتركة

شركات تابعة أخرى

يطرح: خسائر الائتمان المتوقعة

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٩. الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٥٨٠	١٢,٣٧٧	١١,٤٣٥	في ١ يناير
(١,٢٠٣)	(٩٤٢)	(١,١٢٨)	التغير في مخصص الخسارة
١٢,٣٧٧	١١,٤٣٥	١٠,٣٠٧	في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٩٦٣	-	٢٣,٥٩٦	المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
٣,٧١١	٢,١٢٥	٢,١٤٥	العمليات المشتركة
٥,٦٧٤	٢,١٢٥	٢٥,٧٤١	الشركات التابعة الأخرى
٢٧٨,٧٤٣	٢٦٩,٧٧٥	٢٠٢,٤٥١	ذمم مقاولات مدينة (إيضاح ١١)
٥٠.٨	١١٤	٦٣	ذمم مقاولات دائنة (إيضاح ١٩)
٣٤,٣٥٢	٣٧,٠٨٦	٣٩,٣٤١	مقدمات من العملاء (إيضاح ١٩)
٤١٦,٥٥٣	٩٣٧,٥٤٠	٣١٢,٧٧٨	إجمالي المبالغ المستحقة من العميل على عقود المقاولات
٩٢٩	١,٠٢٠	١٠,٣٠٢	إجمالي المبالغ المستحقة إلى العميل على عقود المقاولات

١٠. ذمم مقاولات مدينة وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٠٢,٦٨٣	٨٧٦,٦٣٧	١,٢٥١,٧٢٧	ذمم مقاولات مدينة
(٥٨,٤٥٦)	(٧٤,٨٧١)	(٧٠,٥٨٥)	ناقصًا: الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٤٤٤,٢٢٧	٨٠١,٧٦٦	١,١٨١,١٤٢	
٢٠١,٤٤٧	١٥٤,١٩٧	١١١,٧٥٣	مستحق من أطراف ذات علاقة - بالصافي (إيضاح ٩)
٤٣١,٢٩٢	٦٧٣,٥٨٥	٧٤٧,٣٠٣	ذمم محتجزات مدينة - بالصافي (إيضاح ١١)
٢٥٨,٠٦٧	٥٣٨,٦٩٥	٧٢٤,٣٠٨	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين من الباطن
٤٧,١٤٢	٢٧,٠٠٩	٣٥,٦١٢	ذمم مدينة أخرى
١,٣٨٢,١٧٥	٢,١٩٥,٢٥٢	٢,٨٠٠,١١٨	

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

١٠. ذمم مقاولات مدينة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

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 عملاء جدد، بتقييم جودة الائتمان المحتملة للعميل. من رصيد مستحقات العقود في نهاية السنة، استحق مبلغ ٦١٥,١٣٤ ألف درهم (٢٠٢٣: ١٠٠,٢٢٧ ألف درهم، ٢٠٢٢: ٨١,٤٩٨ ألف درهم) من العملاء الأربعة الرئيسيين للمجموعة (٢٠٢٣: عميل رئيسي واحد، ٢٠٢٢: عميل رئيسي واحد). لا يوجد عملاء آخرون يتجاوز رصيدهم أكثر من ١٠٪ من ذمم العقود المدينة كما في تاريخ التقرير. يتضمن رصيد ذمم العقود المدينة للمجموعة مدينين بقيمة دفترية تبلغ ٣٠٥,٦٢٣ ألف درهم (٢٠٢٣: ١١٦,٦٧٣ ألف درهم، ٢٠٢٢: ٨٤,٦٨٧ ألف درهم) قد تخطوا استحقاقهم في نهاية فترة التقرير. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار ذمم المقاولات المدينة التي تخطت استحقاقها

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥,٨٢٩	١١,١٢٠	٦٧,٣٠٨	مبالغ مستحقة لـ ٩٠-١٢٠ يوم
١٣,٣١٣	٢٥,٧٨٠	٧,٥٦١	مبالغ مستحقة لـ ١٢١-١٨٠ يوم
٦٥,٥٤٥	٧٩,٧٧٣	٢٣٠,٧٥٤	مبالغ مستحقة لأكثر من ١٨٠ يوم
٨٤,٦٨٧	١١٦,٦٧٣	٣٠٥,٦٢٣	

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.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٤٩٥	٥٨,٤٥٦	٧٤,٨٧١	كما في ١ يناير
٢٥,٢٥٢	-	-	مستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال
٧٠٩	١٩,٧٦٤	(٤,٢٨٦)	التغير في مخصص الخسارة
-	(٣,٣٤٩)	-	شطب مخصص الخسائر
٥٨,٤٥٦	٧٤,٨٧١	٧٠,٥٨٥	كما في ٣١ ديسمبر

١١. الذمم المحتجزة المدينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٣١,٢٩٢	٦٧٣,٥٨٥	٧٤٧,٣٠٣	الجزء المتداول، صافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٠)
			الجزء غير المتداول، صافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٧٥,١٣٨	٧٦,٢٥٣	٢٣٣,٥٢٢	وتسويات القيمة العادلة
٦٠٦,٤٣٠	٧٤٩,٨٣٨	٩٨٠,٨٢٥	

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

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

١١. الذمم المحتجزة المدينة (تتمة)

يتم تصنيف الذمم المحتجزة المدينة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٨,٧٤٣	٢٦٩,٧٧٥	٢٠٢,٤٥١	أطراف ذات علاقة، صافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٢٧,٦٨٧	٤٨٠,٠٦٣	٧٧٨,٣٧٤	(إيضاح ٩)
٦٠٦,٤٣٠	٧٤٩,٨٣٨	٩٨٠,٨٢٥	أطراف أخرى، صافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١١,٣٧٢	٢٢,٨١٤	١٦,٨١١	في ١ يناير
١٠,٨٠٣	-	-	مستحوز عليها من خلال اندماج الأعمال
٦٣٩	(٥,٠٩٩)	(٣,٣١٥)	التغير في مخصص الخسارة
-	(٩٠٤)	-	شطب مخصص الخسائر
٢٢,٨١٤	١٦,٨١١	١٣,٤٩٦	كما في ٣١ ديسمبر

١٢. إجمالي المبالغ المستحقة من عملاء عن عقود المقاولات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٨١٦,٧٨٨	٢,٤٩٣,٥٧٢	٢,٢٩٥,٣٠٦	إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن عقود المقاولات
٥٥٢,٣٥٦	-	-	مستحوز عليها من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٢٣)
(١٢,٧٨٣)	(١١,٦٦٩)	(٤١,٢٢٠)	ناقصا: الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٣٥٦,٣٦١	٢,٤٨١,٩٠٣	٢,٢٥٤,٠٨٦	

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.

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

يتضمن الرصيد المذكور أعلاه المبالغ الإجمالية المستحقة من العملاء على عقود المقاولات الناتجة من عقود مبرمة مع أطراف ذات علاقة، والتي تبلغ ٣١٢,٧٧٨ ألف درهم (٢٠٢٣: ٩٣٧,٥٤٠ ألف درهم، ٢٠٢٢: ٤١٦,٥٥٣ ألف 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	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٨,٠٣٦	١٢,٧٨٣	١١,٦٦٩	كما في ١ يناير
٦,١٦٤	-	-	مستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٢٣)
(١,٤١٧)	(١,١١٤)	٢٩,٥٥١	التغير في مخصص الخسارة
١٢,٧٨٣	١١,٦٦٩	٤١,٢٢٠	كما في ٣١ ديسمبر

١٣. المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٦,٣٦٣	٥١,٩٧٣	٤٨,٩١٧	مواد بناء
(٤,٠٣٨)	(٤,٠٣٨)	(٤,٠٣٨)	يطرح: مخصص المخزون المتقادم
٤٢,٣٢٥	٤٧,٩٣٥	٤٤,٨٧٩	

١٤. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يتألف رأس المال المدفوع بالكامل من ٥٠,٠٠٠ سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة ألف درهم لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢: ٣٠٠ سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة ألف درهم لكل سهم).

في ٢٣ أغسطس ٢٠٢٤، وبموجب تعديل عقد تأسيس شركة أليك القابضة ذ.م.م.، تم زيادة رأس المال من ٣٠٠ ألف درهم ليصبح ٥٠,٠٠٠ ألف درهم. وينقسم رأس المال إلى ٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ألف درهم لكل سهم. وقد تمت هذه الزيادة من خلال إعادة هيكلة رأس المال (إيضاح ١٧).

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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت الاحتياطات القانونية للشركات التابعة ٩٢,٩٧٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢: ٩٢,٩٧٧ ألف درهم). هذه الاحتياطات غير متاحة 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 الموحدة بعد تطبيق طريقة تجميع الفوائد.

في ٢٣ أغسطس ٢٠٢٤، تمت زيادة رأس المال بمبلغ ٤٩,٧٠٠ ألف درهم (إيضاح ١٤). وقد تم إجراء هذه الزيادة من خلال إعادة تنظيم حقوق الملكية، من خلال خصم حقوق الملكية الأخرى، والتي تمثل الحركة على هذا الحساب لهذه الفترة.

١٨. مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٦٤,٣٣٤	٢٣٦,٩٣٧	٢٦٢,٦٧٦	في ١ يناير
٦٨,٥٩٦	-	-	الإضافة من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٢٣)
٢٣٢,٩٣٠	٢٣٦,٩٣٧	٢٦٢,٦٧٦	
٢٥,٩٥٨	٣٨,٦٠٠	٥٢,١٣٩	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٠٠٥	٣,٨٦٥	٤,٥٨٤	تكلفة التمويل
٢٨,٩٦٣	٤٢,٤٦٥	٥٦,٧٢٣	إجمالي المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة
			خسارة/(ربح) إعادة القياس:
-	-	١٥,٧٠٢	الربح من التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
-	-	(٤,٩٩٤)	الربح من التغيرات في الافتراضات المالية
(٢,٢٩٠)	٦,٣٩٤	٨,٧٩٣	الخسارة من التغيرات في تعديلات الخبرة
(٢,٢٩٠)	٦,٣٩٤	١٩,٥٠١	إجمالي المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر
(٢٢,٦٦٧)	(٢٣,١٢٠)	(٢٩,٠٦١)	المدفوعات المسددة خلال السنة
٢٣٦,٩٣٦	٢٦٢,٦٧٦	٣٠٩,٨٣٩	كما في ٣١ ديسمبر

طبقاً لأحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ منافع/الموظفين، أجرت الإدارة تمريناً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها تجاه المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، فيما يتعلق بمزايا نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب قوانين العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

١٨. مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥,٧٥٪	٥,٧٥٪	٥,٧٥٪	معدل الخصم
١ - ٥٪	١ - ٥٪	٢ - ٥٪	تضخم الرواتب
١ - ٦٪	١ - ٦٪	٤ - ٦,١٥٪	معدلات الوفيات والإعاقة والاستقالة
٩٢	٩٢	٩٢	أساس معدلات الوفيات

إن التغييرات المحتملة في تاريخ التقرير على أحد الافتراضات الرئيسية (كما هو مذكور في الصفحة السابقة)، مع ثبات الافتراضات الأخرى، من شأنها أن تؤثر على التزام المزايا المحددة بالمبالغ الموضحة أدناه.

التأثير على المخصص			
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(١٢٤)	(٣,٣٨٦)	(٨,٥٩٢)	معدل الخصم: زيادة بنسبة ٠,٥٪
١٤٢	٣,٦٥٠	٩,١١٩	معدل الخصم: نقص بنسبة ٠,٥٪
٢٨٤	٧,٧٢٨	١٩,٠١٧	معدل زيادة الراتب: زيادة بنسبة ١٪
(٢١٧)	(٦,٧٥١)	(١٧,١٦٧)	معدل زيادة الراتب: نقص بنسبة ١٪
-	٦,٤٠٠	٥,٠٩٢	معدلات الوفيات والإعاقة والاستقالة: زيادة بنسبة ٢٪
-	(٥,٧٦٨)	(٦,٢٣٤)	معدلات الوفيات والإعاقة والاستقالة: نقص بنسبة ٢٪

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

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

يبلغ متوسط المدة المرجحة للمخطط غير الممول ٧ سنوات (٢٠٢٣: ١٠ سنوات، ٢٠٢٢: ١٦ سنة).

من المتوقع أن تبلغ التكلفة المتوقعة للمجموعة في عام ٢٠٢٥ مبلغ ٥٨,٢٣٦ ألف درهم (٢٠٢٣: ٥٣,٧٥٨ ألف درهم، ٢٠٢٢: ٤٢,٤٦٥ ألف درهم).

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

١٩. ذمم المقاولات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦٣٥,٧٧١	٨٢٧,٩٦٣	٧٩٩,٤٩٢	ذمم مقاولات دائنة
٣٩٣,٦٦٤	٨٠٩,٤٠٢	١,١٢٠,٧٤٣	مقدمات من العملاء
٥,٦٧٤	٢,١٢٥	٢٥,٧٤١	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)
٤٥٦,٤٠٢	٥١١,٣٧٢	٤٠٦,٦٥٩	محتجزات دائنة
٦٨٥,٠٧٩	١,٥٢٣,٣٦٤	١,٩٧٧,٨٠٩	مبالغ مستحقة
٣٤,٤٦٩	٣٢,٠١٤	٣٦,٠٤٣	ذمم دائنة أخرى
٢,٢١١,٠٥٩	٣,٧٠٦,٢٤٠	٤,٣٦٦,٤٨٧	

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	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٥٦,٤٠٢	٥١١,٣٧٢	٤٠٦,٦٥٩	الجزء المتداول
١١٣,٦٢٥	٢٧,٠١٥	٩٨,٥٢٧	الجزء غير المتداول، صافي من تعديل القيمة العادلة
٥٧٠,٠٢٧	٥٣٨,٣٨٧	٥٠٥,١٨٦	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٦٩,٥١٩	٥٣٨,٢٧٣	٥٠٥,١٢٣	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)
٥٧٠,٠٢٧	٥٣٨,٣٨٧	٥٠٥,١٨٦	أطراف أخرى

إجمالي مبالغ مستحقة إلى العملاء عن عقود مقاولات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٦,٥١١	١٧٦,١٦٠	٣٠٩,٩١٥	إجمالي المبالغ المستحقة للعملاء عن عقود المقاولات
١٣٤,٤٠٤	-	-	يضاف: مستحوز عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٢٣)
١٨٠,٩١٥	١٧٦,١٦٠	٣٠٩,٩١٥	

يتضمن الرصيد المذكور أعلاه المبالغ الإجمالية المستحقة من العملاء على عقود البناء الناشئة عن العقود مع الشركات التابعة، والتي بلغت ١٠,٣٠٢ ألف درهم (٢٠٢٣: ١,٠٢٠ ألف درهم، ٢٠٢٢: ٩٢٩ ألف درهم) (إيضاح ٩).

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

١٩. ذمم المقاولات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (تتمة)

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

الفرق	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
		إجمالي مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود مقاولات، قبل الخسارة
(١٩٨,٢٦٦)	٢,٤٩٣,٥٧٢	٢,٢٩٥,٣٠٦
(١٣٣,٧٥٥)	(١٧٦,١٦٠)	(٣٠٩,٩١٥)
(٣٣٢,٠٢١)	٢,٣١٧,٤١٢	١,٩٨٥,٣٩١

فيما يلي التغيرات الجوهرية:

الفرق	
ألف درهم	
(٨,٣٧٠,٠٥٤)	التحويل إلى ذمم المقاولات المدينة
٨,٠٣٨,٠٣٣	الإعتراف بالإيرادات (إيضاح ٢٥)
(٣٣٢,٠٢١)	

الفرق	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
		إجمالي مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود مقاولات، قبل الخسارة
١,١٢٤,٤٢٨	١,٣٦٩,١٤٤	٢,٤٩٣,٥٧٢
٤,٧٥٥	(١٨٠,٩١٥)	(١٧٦,١٦٠)
١,١٢٩,١٨٣	١,١٨٨,٢٢٩	٢,٣١٧,٤١٢

فيما يلي التغيرات الجوهرية:

الفرق	
ألف درهم	
(٤,٩٤٢,٧٩٢)	التحويل إلى ذمم المقاولات المدينة
٦,٠٧١,٩٧٥	الإعتراف بالإيرادات (إيضاح ٢٥)
١,١٢٩,١٨٣	

المقدمات من العملاء

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٩٣,٦٦٤	٨٠٩,٤٠٢	١,١٢٠,٧٤٣	الجزء المتداول
١٨٣,٣٤٨	٣٦٧,١٣٩	٥٩٥,٤٧٦	الجزء غير المتداول
٥٧٧,٠١٢	١,١٧٦,٥٤١	١,٧١٦,٢١٩	
٣٤,٣٥٢	٣٧,٠٨٦	٣٩,٣٤١	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)
٥٤٢,٦٦٠	١,١٣٩,٤٥٥	١,٦٧٦,٨٧٨	أطراف أخرى
٥٧٧,٠١٢	١,١٧٦,٥٤١	١,٧١٦,٢١٩	

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٢٠. الربح للسنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
			تم التوصل إلى الربح بعد تحميل
٥١,٢٩١	٩٦,٤٥٩	١٤٥,٤٨٢	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات واستهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٣,٤٥٨	١١,٧٠٥	١٣,٥١٣	استهلاك الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٧)
٧٩٤,٧٦٩	١,٣٠٦,١٢٥	١,٩٢٢,٤٢١	تكاليف الموظفين بما في ذلك مخصصات مكافآت نهاية الخدمة
(٢,٣٤٢)	(٢,٧٨٦)	(٢,٧١٤)	أرباح استبعاد الممتلكات والألات والمعدات بما فيها الربح من إلغاء عقود الإيجار
-	١٢٥	-	الخسارة من استبعاد الموجودات غير الملموسة
			صافي الحركة في مخصص الخسارة:
(١,٢٠٣)	(٩٤٢)	(١,١٢٨)	المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)
٧٠٨	١٩,٧٦٤	(٤,٢٨٦)	ذمم العقود المدينة والذمم المدينة الأخرى (إيضاح ١٠)
٦٣٩	(٥,٠٩٩)	(٣,٣١٥)	محتجزات مدينة (إيضاح ١١)
(١,٤١٧)	(١,١١٤)	٢٩,٥٥١	إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن عقود المقاولات (إيضاح ١٢)
٢٨	(٢٥)	٤٩	النقد والأرصدة لدى البنوك (إيضاح ٢٤)

٢١. تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣,٤٧٠	٣,٥٢٠	٧,٥٨٠	تكاليف التمويل المتعلقة بالالتزامات الإيجارية (إيضاح ٢٢)
٨,٥٢٠	٧٤,٣٢٣	٦٩,٤٠٧	تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض البنكية (إيضاح ٢٨)
٣,٠٠٥	٣,٨٦٥	٤,٥٨٤	تكاليف التمويل المتعلقة بمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٨)
-	-	١٨,٨٠٧	تعديل القيمة العادلة لذمم المحتجزات المدينة غير المتداولة وذمم المحتجزات الدائنة - صافي
١٤,٩٩٥	٨١,٧٠٨	١٠٠,٣٧٨	

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٢٢. الالتزامات الإيجارية

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	أقل من سنة
١١,٣٢٣	١٦,٣٢٥	٢٧,٥٠١	٣٦,٥٤٤	أكثر من سنة ولا تزيد عن ٥ سنوات
٣٩,٩٢٠	٥٥,٠٥٤	٨١,٠٧٢	١٠٢,٩٢٩	بعد ٥ سنوات
٥١,٩٥٧	٨٠,٨٥٧	٦٧,٣٠٠	١٠٢,١٩٧	
١٠٣,٢٠٠	١٥٢,٢٣٦	١٧٥,٨٧٣	٢٤١,٦٧٠	يُخصم: رسوم التمويل المستقبلية
-	(٤٩,٠٣٦)	-	(٦٥,٧٩٧)	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار
١٠٣,٢٠٠	١٠٣,٢٠٠	١٧٥,٨٧٣	١٧٥,٨٧٣	

٢٠٢٢		
القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	
ألف درهم	ألف درهم	أقل من سنة
٧,٩٨٧	١١,٨٣٤	أكثر من سنة ولا تزيد عن ٥ سنوات
١٦,٥٤٨	٣٠,٣٤٢	بعد ٥ سنوات
٥٣,٧٤٢	٨٥,٣٠٨	
٧٨,٢٧٧	١٢٧,٤٨٤	يُخصم: رسوم التمويل المستقبلية
-	(٤٩,٢٠٧)	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار
٧٨,٢٧٧	٧٨,٢٧٧	

تسدد الالتزامات الإيجارية بموجب عقود الإيجار التمويلي على حوالي ٦٠ إلى ٦٢ قسطاً مستحقة اعتباراً من مايو ٢٠١٦ مع استحقاق الأقساط النهائية في يوليو ٢٠٥٥ 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 ٥٪ إلى ٨٪ سنوياً والتي تتضمن تواريخ انتهاء بين عامي ٢٠٢٥ و ٢٠٥٥.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٢٢. الالتزامات الإيجارية (تتمة)

يتم سداد الالتزامات الإيجارية كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧,٩٨٧	١١,٣٢٣	٢٧,٥٠١	الجزء المتداول
٧٠,٢٩٠	٩١,٨٧٧	١٤٨,٣٧٢	الجزء غير المتداول
٧٨,٢٧٧	١٠٣,٢٠٠	١٧٥,٨٧٣	

إن التزامات الإيجار المتعلقة بالآلات والمعدات مضمونة برهن على الآلات والمعدات الممولة بتكلفة إجمالية قدرها ١١١,٦٦٢ ألف درهم (٢٠٢٣):
٦٢,٢٠٤ ألف درهم، ٢٠٢٢: ٥٦,٠٥٥ ألف درهم) (إيضاح ٦).

يتعلق التزام استبعاد الموجودات بمبلغ ٢,٦٥٦ ألف درهم (٢٠٢٣ و ٢٠٢٢: ٢,٦٥٦ ألف درهم) بالقيمة الحالية للتكاليف المقدرة لهدم معسكر العمال وإعادة الأرض، التي تستأجرها المجموعة، إلى حالتها الأصلية، بموجب الالتزام التعاقدية على الطرف المستأجر وفق ما نص عليه عقد الإيجار.

فيما يلي الحركة في الالتزامات الإيجارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦٣,٤٦٨	٧٨,٢٧٧	١٠٣,٢٠٠	في ١ يناير
٢١,٢٧٤	-	-	مستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٢٣)
٤,٥٢٤	٣٥,٩٩٩	١٠٥,١٦١	إضافات خلال السنة (إيضاح ٦)
(١٦,٣١٠)	(١٤,٥٩٦)	(٢٧,٧٢٤)	ناقصا: الدفعات المسددة خلال السنة
٣,٤٧٠	٣,٥٢٠	٧,٥٨٠	ناقصاً: تكاليف التمويل المتعلقة بالالتزامات الإيجارية (إيضاح ٦ و ٢١)
١,٨٥١	-	(١٢,٣٤٤)	عكس متعلق بعقود الإيجار
٧٨,٢٧٧	١٠٣,٢٠٠	١٧٥,٨٧٣	

٢٣. الشهرة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٨٣٥	١٥,٨٣٥	١٥,٨٣٥	شركة أيه جي أي لتأجير المعدات الثقيلة ذ.م.م.
٧,٢٢٠	٧,٢٢٠	٧,٢٢٠	شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م.
٢٣,٠٥٥	٢٣,٠٥٥	٢٣,٠٥٥	

تجري المجموعة سنوياً اختباراً على الشهرة لتحديد انخفاض القيمة، أو بشكل متكرر عند وجود مؤشرات تشير إلى احتمال انخفاض قيمة الشهرة. لم يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة في عام ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ و ٢٠٢٢: لا شيء).

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٢٣. الشهرة (تتمة)

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

في ١٤ يونيو ٢٠٢٢، دخلت شركة أليك للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. في اتفاقية شراء أسهم للاستحواذ على ١٠٠٪ من حصة الأغلبية في شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. والشركات التابعة لها، وبالتالي الحصول على السيطرة على الشركة اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والتأهل كشركة كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ "الجمع بين الأعمال". تم الاستحواذ على شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. والشركات التابعة لها لتوفير تنوع الإيرادات للمجموعة، حيث تعد شركة تارجت في المقام الأول شركة مقاولات هندسة وإنشاءات في مجال النفط والغاز تقدم حلولاً شاملة من البداية إلى النهاية في مجالات النفط والغاز الميكانيكية والكهرباء والطاقة والأجهزة، ومجموعة كاملة من الأعمال البحرية الساحلية والمياه الضحلة، بالإضافة إلى الهندسة المدنية الثقيلة في مجال النفط والغاز.

(أ) المبالغ المعترف بها للقيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد المكتسبة والالتزامات المفترضة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ هي كما هو موضح في الجدول أدناه:

ألف درهم	الموجودات غير المتداولة
٢٢٢,١٨٩	الممتلكات والألات والمعدات *
١٩,١٦١	موجودات حق الاستخدام
١٢٦,٧٠٦	محتجزات مدينة - غير متداولة
٣٦٨,٠٥٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
	الموجودات المتداولة
٣٣,٨٦٤	المخزون
١٣,٢٠٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٤٧,٦٧٧	ذمم المقاولات المدينة والذمم المدينة الأخرى
٥٤٦,١٩٢	إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء على عقود المقاولات
٢٩,٢٨٩	الموجودات المالية الأخرى
٤١,٨٧٨	الموجودات المتداولة الأخرى
٢٠,٣٦٢	النقد وما يعادله
١,٣٣٢,٤٦٢	إجمالي الموجودات المتداولة
١,٧٠٠,٥١٨	إجمالي الموجودات

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٢٣. الشهرة (تتمة)

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

(أ) المبالغ المعترف بها فيما يتعلق بالقيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد المكتسبة والالتزامات المفترضة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ هي كما هو موضح في الجدول أدناه (تتمة):

ألف درهم	
	المطلوبات غير المتداولة
٦٩,٦٩٧	التزامات العقد - السلف المقدمة للموردين والمقاولين من الباطن
٦٨,٥٩٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٩٧١	الالتزامات الإيجارية - غير المتداولة
١٥٨,٢٦٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
	المطلوبات المتداولة
٦٨٠,٤٩٦	العقود والمستحقات الأخرى
١٣٤,٤٠٤	التزامات العقود - المبالغ الإجمالية المستحقة للعملاء في عقود البناء
٣٩,٣٩٥	التزامات العقود - السلف للموردين والمقاولين من الباطن
٣٨٣,٨٠٣	الاقتراضات - الحالية
١,٣٠٣	التزامات الإيجار - الحالية
١,٥٢٦	المستحقات لأطراف ذات صلة
٥٠,٤٤٧	القروض المستحقة لطرف ذي علاقة
١,٢٩١,٣٧٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٤٤٩,٦٣٨	إجمالي المطلوبات
٢٥٠,٨٨٢	إجمالي الموجودات القابلة للتحديد المكتسبة والالتزامات المفترضة

* تم تعديل الممتلكات والألات والمعدات لتشمل تعديل القيمة العادلة بمبلغ ٥٤,٢٣٤ ألف درهم.

(ب) الموجودات غير الملموسة الناشئة عن الاستحواذ:

ألف درهم	
٤٩,٦٠٠	الاسم التجاري
٧,٠٠٠	الرخصة
٥٨,٣٠٠	عقود العمل
١١٤,٩٠٠	إجمالي الموجودات غير الملموسة الناشئة عن الاستحواذ (إيضاح ٧)

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٢٣. الشهرة (تتمة)

(ج) الشهرة الناشئة عن الاستحواذ:

ألف درهم	إجمالي المبلغ المدفوع
٣٧٣,٠٠٠	ناقص: إجمالي الموجودات القابلة للتحديد المكتسبة والالتزامات المفترضة (أ)
(٢٥٠,٨٨٠)	ناقص: الموجودات غير الملموسة المكتسبة عند دمج الأعمال (ب)
(١١٤,٩٠٠)	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ
٧,٢٢٠	

(د) صافي التدفق النقدي الخارجي عند الاستحواذ:

ألف درهم	إجمالي المبلغ المدفوع
٣٧٣,٠٠٠	ناقص: النقد وما يعادله من النقد المكتسب (أ)
(٢٠,٣٦٢)	المقابل النقدي المدفوع مقابل الاستحواذ على شركة تابعة - صافي النقد وما يعادله من النقد المكتسب
٣٥٢,٦٣٨	

ساهمت شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. والشركات التابعة لها بإيرادات بلغت ٤٥٦,٢٧٧ ألف درهم و ١٢,٠٠٠ ألف درهم في نتائج عمليات المجموعة للفترة بين تاريخ الاستحواذ وتاريخ إعداد التقارير المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ولو تم الانتهاء من الاستحواذ على شركة تارجت للإنشاءات الهندسية ذ.م.م. والشركات التابعة لها في اليوم الأول من السنة المالية، لكان إجمالي إيرادات المجموعة للسنة قد بلغ ١,٤٠٤,٨١٣ ألف درهم وكان صافي ربح المجموعة لبلغ ١٣,٤١١ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٤. النقد والأرصدة البنكية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩٨٣,٥٢١	٨٩٧,١٢٦	١,٢٥٤,٣٧٧	النقد في البنك وفي الصندوق
(١٠٩)	(٨٤)	(١٣٣)	ناقصًا: الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٨٣,٤١٢	٨٩٧,٠٤٢	١,٢٥٤,٢٤٤	النقد والأرصدة البنكية
(٤٥,٧٤٧)	(٣٥,١٣٧)	(٨٩,٥٥٤)	ناقصًا: ودائع هامشية - مرهونة
٩٣٧,٦٦٥	٨٦١,٩٠٥	١,١٦٤,٦٩٠	النقد وما يعادله

يتضمن الرصيد أعلاه نقدًا محتفظ به لدى مكتب صرافة بقيمة ٢٧,٩٢٨ ألف درهم (٢٠٢٣: ١٥,١٧٧,٥٢٢ ألف درهم، ٢٠٢٢: ١٥,٠٩٨ ألف درهم).

تتضمن الأرصدة البنكية مبلغ ٢٩٢,٠٢٦ ألف درهم (٢٠٢٣: ٢٢١,٣٥٣ ألف درهم، ٢٠٢٢: ٥٠٥,٦٦١ ألف درهم) محتفظ به لدى ثلاثة بنوك وهي أطراف ذات علاقة بالمجموعة (انظر إيضاح ٩). وتُجرى هذه المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس تجاري وفي سياق الأعمال العادية.

تم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة تتعلق بالتعثر في السداد نظرًا لأن هذه البنوك تخضع لرقابة البنوك المركزية في البلدان المعنية. وبناءً على ذلك، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. قامت إدارة المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الأرصدة البنكية والنقدية ١٣٣ ألف درهم (٢٠٢٣: ٨٤ ألف درهم، ٢٠٢٢: ١٠٩ ألف درهم)، بناءً على تجربة التعثر التاريخية والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنوك.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣,٥٦٥,٥٢١	٦,٠٧١,٩٧٥	٨,٠٣٨,٠٣٣	إيرادات المقاولات
٢٣,٤١١	-	-	مبيعات الخدمات
٩,٥٢٠	١٩,٥٢١	٣٦,٤٢٣	إيرادات إيجارية
٤٥٨	١٨٣,٦٢٣	٢٦,٦٢٩	بيع السلع
<u>٣,٥٩٨,٩١٠</u>	<u>٦,٢٧٥,١١٩</u>	<u>٨,١٠١,٠٨٥</u>	

تتضمن إيرادات المقاولات الإيرادات المعترف بها للعقود مع الأطراف ذات العلاقة والتي تبلغ ٨٢,١١٤ ألف درهم (٢٠٢٣: ١,٠٣٢,٣٧٤ ألف درهم ، ٢٠٢٢: ١,٠٦٣,٨٧٥ ألف درهم) (إيضاح ٩).

يوضح ما يلي أسعار المعاملة المخصصة (جزئيًا) لالتزامات الأداء غير المستوفاة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، والتي سيتم قيدها بمرور الوقت.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٨,٦٠٨,٠٨٤	٢٢,١٣٣,٦٥٦	٢٧,٥٢٦,٧٧١	سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء غير المستوفاة (جزئيًا)

تتوقع الإدارة الاعتراف بنسبة ٣٩٪ من سعر الصفقة المخصص للعقود غير المنجزة جزئيًا كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كإيرادات خلال ٢٠٢٥ بقيمة ١٠,٧٦٤ مليون درهم. وسيتم الاعتراف ببقية سعر الصفقة من عام ٢٠٢٦ حتى عام ٢٠٢٨.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٢٦. ضرائب الدخل

تتعلق مصاريف ضريبة الدخل للفترة بالضريبة الحالية على الأرباح المتعلقة بعمليات المجموعة في الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية ومصر وإثيوبيا. المعدلات الضريبية في هذه الدول هي الإمارات العربية المتحدة (٩٪) والمملكة العربية السعودية (زكاة ٢,٥٪ وضريبة دخل ٢٠٪) ومصر (٣٠٪) وإثيوبيا (٣٠٪).

تتمتع المجموعة أيضًا بحضور صغير في سلطنة عمان ودولة قطر والمملكة المتحدة وإيطاليا. المعدلات الضريبية في هذه الولايات القضائية هي سلطنة عمان (١٥٪) ودولة قطر (١٠٪) والمملكة المتحدة (٢٥٪) وإيطاليا (٢٤٪).

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٨٨,٩٧١	٢٤٣,٤١٦	٣٨٦,٤١٦	الربح قبل الضريبة
(١٩٥,٨٤٤)	(٢٢٤,٢٨٣)	-	ناقص: الربح قبل الضريبة في الدول غير الخاضعة للضريبة
(٦,٨٧٣)	١٩,١٣٣	٣٨٦,٤١٦	الربح / (الخسارة) قبل الضريبة في الدول الخاضعة للضريبة
-	-	٩٪	الضريبة بمعدل ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة
-	-	٣٤,٧٧٧	مصروف ضريبة الدخل على الربح المتعلق بعمليات المجموعة في الولايات القضائية الخاضعة للضريبة
-	-	(١٤٦)	التعديل:
-	-	٢٨٩	التأثير الضريبي لحصة نتائج مشروع مشترك
-	-	(٥٨٥)	التأثير الضريبي للمصاريف غير القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة
٣,٢٣٠	٥,٠٩١	(١٠,٨٢٧)	التأثير الضريبي للدخل غير الخاضع للضريبة في تحديد الربح الخاضع للضريبة
٣,٢٣٠	٥,٠٩١	٢٣,٥٠٨	تأثير معدلات الضرائب المختلفة للشركات التابعة العاملة في دول أخرى
			مصروف ضريبة الدخل للسنة المعترف به في الربح أو الخسارة
١,٢٦٢	٥,٢٨٤	٢٣,٤٦٥	الالتزام الضريبي الحالي المعترف به في بيان المركز المالي الموحد

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٢٦. ضرائب الدخل (تتمة)

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 المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة بناءً على قوانين الضرائب ذات الصلة. يتم احتساب التزام المجموعة عن الضريبة الحالية باستخدام معدلات الضريبة المفروضة فعلاً أو جوهرياً بتاريخ التقرير و بانتظار 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.

قواعد الركيزة الثانية للضريبة

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تقم دولة الإمارات العربية المتحدة بسن تشريعات الركيزة الثانية (بشكل جوهري). ومع ذلك، تم سن تشريعات الركيزة الثانية بشكل جوهري في بعض الدول التي تمارس فيها المجموعة أعمالها (أي المملكة المتحدة وإيطاليا).

تقع المجموعة ضمن نطاق الركيزة الثانية (بناءً على عتبة الإيرادات البالغة ٧٥٠ مليون يورو والعمليات في دول متعددة) وهي في طور تقييم التعرض المحتمل للمجموعة لضرائب الدخل بموجب الركيزة الثانية.

يستند التقييم الذي تم إجراؤه حتى الآن إلى أحدث التقارير والبيانات المالية لكل دولة على حدة للمنشآت المكونة للمجموعة. بناءً على التقييم، يجب أن ينطبق إعفاء الملاذ الآمن الانتقالي في جميع الدول، باستثناء الإمارات العربية المتحدة. لذلك، تم تحديد تعرض محتمل فيما يتعلق بالأرباح المكتسبة في الإمارات العربية المتحدة، حيث يبلغ معدل الضريبة الفعلي حالياً حوالي ٦,٠٨٪.

ومع ذلك، واستناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه حتى الآن، حددت المجموعة أن تأثير ضريبة الدخل للركيزة الثانية يجب أن يكون محدوداً وغير جوهري خلال السنة المالية ٢٠٢٤، نظراً لأن تشريعات الركيزة الثانية تم سنّها بشكل جوهري فقط في دولتين تعمل فيهما المجموعة ونظراً لآليات قواعد الركيزة الثانية (هذا على افتراض أنه خلال السنة المالية ٢٠٢٤ لن تكون هناك تغييرات جوهريّة في البيانات المالية للمجموعة). ومع ذلك، فمن المتوقع أن يزداد التعرض الضريبي في السنوات المالية اللاحقة وأن تخضع الأرباح المكتسبة في دولة الإمارات العربية المتحدة (والتي تمثل جميع الأرباح قبل ضريبة الدخل للمجموعة) لمعدل ضريبي فعال بنسبة ١٥٪ (بينما في السنة المالية ٢٠٢٤، يجب أن يكون معدل الضريبة الفعال حوالي ٩٪ في دولة الإمارات العربية المتحدة).

تقدم التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٢ إعفاءً إلزامياً مؤقتاً من احتساب الضريبة المؤجلة الناشئة عن التشريعات التي تنفذ الركيزة الثانية. طبقت المجموعة الاستثناء المتعلق بالاعتراف والإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل للركيزة الثانية.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٢٧. الأرباح للسهم

يتم حساب مبالغ الأرباح الأساسية لكل سهم بقسمة الربح للسنة العائد لحاملي الأسهم العادية للشركة الأم على متوسط عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. نظرًا لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن الأرباح الأساسية والمخففة لكل سهم متطابقة. يعتمد حساب الأرباح الأساسية والمخففة للسهم العائدة لمالكي الشركة على البيانات التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٨٤,٥٤١	٢٣٦,٢٤٩	٣٦٢,٤١٨	الأرباح المنسوبة إلى مالكي الشركة
٥٠	٥٠	٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٣,٦٩	٤,٧٢	٧,٢٥	الأرباح الأساسية والمخففة للسهم

٢٨. القروض

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٠٣,٣٢٣	٦٤٨,٢٨٤	٤٤٥,٩٨٤	ودائع لأجل
١٣٣,٦١٥	٣٥,٣٨٦	٦٧,٩٨٣	إيصالات أمانة
١٣١,٠٢٠	١٧٣,٨٥٧	١٧١,٢٦٦	سحوبات بنكية
٥٧,٨٦٩	٧٧,٤٥٠	١٤٣,٥٢٢	قبولات
٨٢٥,٨٢٧	٩٣٤,٩٧٧	٨٢٨,٧٥٥	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤١٤,٣٦٧	٥٥٢,٧١٦	٥٢٤,٩٧٨	خلال سنة واحدة
٤١١,٤٦٠	٣٨٢,٢٦١	٣٠٣,٧٧٧	أكثر من سنة
٨٢٥,٨٢٧	٩٣٤,٩٧٧	٨٢٨,٧٥٥	

قروض لأجل

إن المجموعة لديها القروض لأجل المستحقة التالية:

- (أ) قرض غير مضمون بقيمة أصلية ٤٥٠,٠٠٠ ألف درهم يخضع لفائدة تعادل ١,٢٥٪ سنويًا بالإضافة إلى سعر الفائدة بين البنوك الإماراتية لمدة ٣ أشهر ويسدد على أقساط ربع سنوية متساوية بقيمة ١٢,٥٠٠ ألف درهم لكل منها. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ الرصيد المستحق من القرض ٣٥٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٣: ٤٠٠,٠٠٠ ألف درهم، ٢٠٢٢: ٤٥٠,٠٠٠ ألف درهم).
- (ب) قرض في إحدى الشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٣,٠١٨ ألف درهم (٢٠٢٣: ٤,٧٦٢ ألف درهم، ٢٠٢٢: ٤,٢٥٨ ألف درهم) ويخضع لفائدة تعادل ٣,٥٪ سنويًا بالإضافة إلى سعر الفائدة بين البنوك الإماراتية لمدة شهر واحد بحد أدنى ٦٪ سنويًا. وقد تم استخدام عائدات القرض لشراء آلات ومعدات. ويتم سداد القرض على ٦٠ قسطاً شهرياً متساوياً.
- (ج) أبرمت إحدى الشركات التابعة للمجموعة اتفاقية قرض مع أحد البنوك بإجمالي قرض قدره ٢٤,٤٠٠ ألف درهم بفائدة تعادل ٢,٣٥٪ سنويًا بالإضافة إلى سعر الفائدة بين البنوك الإماراتية لمدة ٣ أشهر. ومن إجمالي قيمة القرض، بلغ إجمالي السحب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٢,٣٦٥ ألف درهم (٢٠٢٣: ١٢,٣٦٥ ألف درهم، ٢٠٢٢: ١٠,٦١٣ ألف درهم). وقد تم استخدام عائدات القرض لتمويل النفقات الرأسمالية المتعلقة بإنشاء المصنع. ويستحق سداد القرض على ٣٦ قسطاً شهرياً متساوياً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ الرصيد المستحق من القرض ٦,١٩٥ ألف درهم (٢٠٢٣: ١٠,٣٢٥ ألف درهم، ٢٠٢٢: ١٠,٦١٣ ألف درهم). تم تأمين القرض بضمان محدود من شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م بقيمة ٥٠,٤٠٠ ألف درهم.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٢٨. القروض (تتمة)

قروض لأجل (تتمة)

(د) حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قروض لأجل بقيمة ١٠٤,٠٧٥ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤٧٧,٣٢٢ درهم، ٢٠٢٢: ٤٤,٤٥٢ ألف درهم). تم تأمين القرض الأول (مقابل خصم شهادة الدفع) لمشاريع مختلفة ويخضع لفائدة تعادل ٣,٢٥٪ سنوياً بالإضافة إلى ٣ أشهر من سعر الفائدة بين البنوك في الإمارات العربية المتحدة ويتم سدادها خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الإصدار من عائدات المشاريع المعنية. تم تأمين القرض الثاني لشراء المعدات والآلات، ويخضع لفائدة تعادل ٢,٧٥٪ سنوياً بالإضافة إلى ١ شهر من سعر الفائدة بين البنوك في الإمارات العربية المتحدة لمدة ٣ سنوات. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ الرصيد المستحق لكلا القرضين ٨٦,٧٧١ ألف درهم (٢٠٢٣: ٢٥٦,٩٩٦ ألف درهم: ٢٠٢٢: ٣٨,٤٥٢ ألف درهم).

موجودات /إيصالات الأمانة

يتم الحصول على إيصالات الأمانة من البنوك التجارية، ويتم سدادها خلال ١٨٠ يوماً وتخضع لفائدة بنسبة ٥,٦٢٪ إلى ٩,٧٦٪ سنوياً.

السحوبات البنكية على المكشوف

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

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 ٤,٥٪ - ٦٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٦,٥٪ - ٩٪ سنوياً، ٢٠٢٢: ٦,٥٪ إلى ٨٪ سنوياً).

التعهدات

يتعين على إحدى الشركات التابعة للمجموعة الالتزام بتعهدات معينة على قروضها البنكية. لم تتمكن الشركة التابعة من الالتزام ببعض التعهدات في نهاية السنة. إن الإدارة، بناءً على علاقتها المستمرة مع البنك، واثقة من أن هذا لن يكون له أي آثار جوهرية على التسهيلات المقدمة من البنك. ومن ثم، تم عرض الرصيد وقدره ٣٤,٨٣٠ ألف درهم كالتزام متداول.

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

تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٥,١٧٩	٨٢٥,٨٢٧	٩٣٤,٩٧٧	الرصيد في ١ يناير
٣٨٣,٨٠٣	-	-	مستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال
٥١٤,٢٠٥	١,٢٣٤,٩١٠	٢,٠٦٦,٢٠٠	عائدات من القروض البنكية
(٩٥,٨٨٠)	(١,٢٠٠,٠٨٣)	(٢,٢٤١,٨٢٩)	سداد القروض البنكية
٨,٥٢٠	٧٤,٣٢٣	٦٩,٤٠٧	تكاليف التمويل المدفوعة (إيضاح ٢١)
٨٢٥,٨٢٧	٩٣٤,٩٧٧	٨٢٨,٧٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يبلغ إجمالي رصيد أحد قروض المجموعة مع مؤسسة مالية تعد طرف ذي علاقة ٥٧٥,٩٢٥ ألف درهم (٢٠٢٣: ٥٢٠,٢٦٢ ألف درهم، ٢٠٢٢: ٥٢٠,٢٦٢ ألف درهم) (إيضاح ٩).

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)
٢٩. المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣,٥٤٣,٨٣٠	٤,٩٩٣,٩٤١	٧,٦٠١,١٠٦	ضمانات بنكية
٢٨٣,٤٨٩	٤٠١,٠١١	٧٩٢,٠٠٦	اعتمادات مستندية

تم إصدار الضمانات البنكية والاعتمادات المستندية المذكورة أعلاه في سياق الأعمال العادية وتتضمن الالتزامات المحتملة التي تتكبدها المجموعة والناتجة عن حصتها في المشروع المشترك بمبلغ ٦,٠٢٤ ألف درهم (٢٠٢٣: ٦,٠٢٤ ألف درهم، ٢٠٢٢: ٦,٠٢٤ ألف درهم).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، التزمت المجموعة بمبلغ ١٥,١٢٨ ألف درهم (٢٠٢٣: ١٤,٥٥٢ ألف درهم، ٢٠٢٢: ١٠,٦٩٧ ألف درهم) بالنسبة إلى عقود الإيجارات قصيرة الأجل.

٣٠. العمليات المشتركة

تفاصيل العمليات المشتركة الجوهرية للمجموعة هي كما يلي:

إسم العملية المشتركة			الأنشطة الرئيسية			مقر العمل الرئيسي			حصة الملكية		
شركة قطر الدولية للتجارة/إعمار للتجارة والمقاولات			تنفيذ أنشطة المقاولات			دولة قطر			٥٠٪		
المشروع المشترك وشركة الجابر إل إي جي تي. الهندسة			العامة بما في ذلك						٥٠٪		
(أليك قطر) ذ.م.م. (المشروع المشترك كيو أي تي إعمار -			التصميم الداخلي والأعمال								
أليك)			الميكانيكية ذات الصلة								
شركة الخليج للمقاولات ذ.م.م. و أليك ال اي جي تي.			تنفيذ حزمة أعمال الدوحة			دولة قطر			٥٠٪		
للمقاولات ذ.م.م. (المشروع المشترك الخليج للمقاولات			فستيفال سيتي ٣٢٥٠						٥٠٪		
أليك)											
شركة إعمار والجابر للتجارة والمقاولات (المشروع المشترك			المقاولات العامة وتجارة			دولة قطر			٥٠٪		
إعمار - أليك)			اكسسوارات الديكور						٥٠٪		
شركة البناء السعودية المحدودة وأليك العربية السعودية			أنشطة المقاولات			المملكة العربية السعودية			٥٠٪		
للهندسة والمقاولات ذ.م.م. (المشروع المشترك السعودية											
للتعمير - أليك)											
شركة السيف الهندسية للمقاولات المحدودة وأليك			أنشطة المقاولات			المملكة العربية السعودية			٥٠٪		
العربية السعودية للهندسة والمقاولات - عدية واتر بارك											
(المشروع المشترك السيف - أليك - كيو دبليو بي)											
شركة السيف الهندسية للمقاولات المحدودة وأليك			هندسة وشراء وإنشاء			الإمارات العربية المتحدة			٥٠٪		
العربية السعودية للهندسة والمقاولات - عدية واتر بارك			محطة تحويل النفايات إلى								
(المشروع المشترك السيف - أليك - كيو إس بيه) جديد			طاقة								
شركة أليك للهندسة والمقاولات ذ.م.م. وشركة بيوتك			هندسة وشراء وإنشاء			الإمارات العربية المتحدة			٥٠٪		
ش.م.ل. (فرع دبي) مشروع مشترك بين أليك وبيوتك			محطة تحويل النفايات إلى								
(جديد)			طاقة								

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)
٣٠. العمليات المشتركة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
الموجودات	المطلوبات	حقوق الملكية	الإيرادات	الأرباح / (الخسائر)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	١٠٤	(١٠٤)	-	(٢٦)	المشروع المشترك كيو أي تي إعمار - أليك
٦٣٦	-	٦٣٦	-	-	المشروع المشترك الخليج للمقاولات أليك
١,١٦٠	٣٠٤	٨٥٦	-	(٢٩)	المشروع المشترك إعمار - أليك
٤٦,٤٤٢	٤٠,٢٠٧	٦,٢٣٥	٣٦,٨٩٠	٩,٠٣٠	المشروع المشترك السعودية للتعمير - أليك
٢٧٦,٥٧٤	٢٠٥,٩١٤	٧٠,٦٦٠	٥٠٥,٥٢١	٣٤,١١٧	المشروع المشترك السيف - أليك - كيو دبليو بيه
٥٨٣,٣٢٢	٥١٩,٧٩٢	٦٣,٥٣٠	٦٢٢,٠٩٨	٦٣,٥٣٠	المشروع المشترك السيف - أليك - كيو إس بيه
٣٩,٦١٢	٣٧,٢٦٥	٢,٣٤٧	٢٠,٤٠٣	٢,٣٤٧	المشروع المشترك أليك - بيوتيك
٩٤٧,٧٤٦	٨٠٣,٥٨٦	١٤٤,١٦٠	١,١٨٤,٩١٢	١٠٨,٩٦٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
الموجودات	المطلوبات	حقوق الملكية	الإيرادات	الأرباح / (الخسائر)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	٧٨	(٧٨)	-	(٣٢)	المشروع المشترك كيو أي تي إعمار - أليك
٦٣٦	-	٦٣٦	-	(١)	المشروع المشترك الخليج للمقاولات أليك
١,١٦٠	٢٧٥	٨٨٥	-	(١٣١)	المشروع المشترك إعمار - أليك
١٤,٨٣٦	٣,٦٩١	١١,١٤٥	٧,٣٥٦	(٩٧)	المشروع المشترك السعودية للتعمير - أليك
٢٤٦,٢٨٩	٢٠٩,٢٩١	٣٦,٩٩٨	٤١٣,٥٢٩	٢٤,٨٨١	المشروع المشترك السيف - أليك (كيو دبليو بيه)
٢٦٢,٩٢١	٢١٣,٣٣٥	٤٩,٥٨٦	٤٢٠,٨٨٥	٢٤,٦٢٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
الموجودات	المطلوبات	حقوق الملكية	الإيرادات	الأرباح / (الخسائر)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	٤٧	(٤٧)	-	-	المشروع المشترك كيو أي تي إعمار - أليك
٦٣٧	-	٦٣٧	-	٤٨٦	المشروع المشترك الخليج للمقاولات أليك
١,٤٢٢	٤٠٦	١,٠١٦	-	٢,٣٤٥	المشروع المشترك إعمار - أليك
١٩,٤٩٧	٩,١٢٠	١٠,٣٧٧	٥٤,٧٣٥	(٣,٧٦١)	المشروع المشترك السعودية للتعمير - أليك
١٧٩,٦٧٠	١٦٢,٦٦٠	١٧,٠١٠	١٧٤,٩٥٣	١٧,٠١٠	المشروع المشترك السيف - أليك (كيو دبليو بيه)
٢٠١,٢٢٦	١٧٢,٢٣٣	٢٨,٩٩٣	٢٢٩,٦٨٨	١٦,٠٨٠	

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٣١. الأدوات المالية

١-٣١ إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستمرارية في أعمالها مع تحقيق العائد الأعلى للمساهمين. لا يوجد لدى المجموعة هدف محدد لتكوين رأس المال أو نسب معينة بخصوص إدارة مخاطر رأس المال. لم تتغير الإستراتيجية العامة للمجموعة عن سنة ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

٢-٣١ 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	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٢٨٢,٦٥٨	٢,٦٢٩,٨٥٢	٣,٥٦٣,٥٧٦	الموجودات المالية
			بالتكلفة المطفأة
٢,٨٣٧,٧٨٢	٣,٩٦٤,٦٨٦	٤,٣٥١,٥٥٥	الالتزامات المالية
			بالتكلفة المطفأة

٣-٣١ 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.

تشير مخاطر الائتمان إلى الخطر المتعلق باحتمالية إخفاق الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي لتكبد المجموعة لخسارة مالية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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:

أليك القايضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٣١. الأدوات المالية (تتمة)

٣٠-٣١ مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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

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

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

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٣١. الأدوات المالية (تتمة)

٣-٣١ مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا أو على مدى العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص الخسارة	صافي القيمة المدرجة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم				
ذمم عقود مدينة	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٨٧٦,٦٣٧	(٧٤,٨٧١)	٨٠١,٧٦٦
مستحق من أطراف ذات علاقة	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (غير منخفضة القيمة الائتمانية)	١٦٥,٦٣٢	(١١,٤٣٥)	١٥٤,١٩٧
إجمالي مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود مقاولات	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٢,٤٩٣,٥٧٢	(١١,٦٦٩)	٢,٤٨١,٩٠٣
أرصدة لدى البنك ونقد	لا ينطبق	عاملة	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا	٨٩٧,١٢٦	(٨٤)	٨٩٧,٠٤٢
ذمم محتجزات مدينة	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٧٦٦,٦٤٩	(١٦,٨١١)	٧٤٩,٨٣٨
ذمم مدينة أخرى	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٢٧,٠٠٩	-	٢٧,٠٠٩
				<u>٥,٢٢٦,٦٢٥</u>	<u>(١١٤,٨٧٠)</u>	<u>٥,١١١,٧٥٥</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا أو على مدى العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص الخسارة	صافي القيمة المدرجة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم				
ذمم عقود مدينة	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٥٠٢,٦٨٣	(٥٨,٤٥٦)	٤٤٤,٢٢٧
مستحق من أطراف ذات علاقة	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (غير منخفضة القيمة الائتمانية)	٢١٣,٨٢٤	(١٢,٣٧٧)	٢٠١,٤٤٧
إجمالي مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود مقاولات	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	١,٣٦٩,١٤٤	(١٢,٧٨٣)	١,٣٥٦,٣٦١
أرصدة لدى البنك ونقد	لا ينطبق	عاملة	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا	٩٨٣,٥٢١	(١٠٩)	٩٨٣,٤١٢
ذمم محتجزات مدينة	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٦٢٩,٢٤٤	(٢٢,٨١٤)	٦٠٦,٤٣٠
ذمم مدينة أخرى	لا ينطبق	إيضاح (١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني (النهج المبسط)	٤٧,١٤٢	-	٤٧,١٤٢
				<u>٣,٧٤٥,٥٥٨</u>	<u>(١٠٦,٥٤٩)</u>	<u>٣,٦٣٩,٠١٩</u>

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 وفقًا لوضع الاستحقاق السابق للمدينين، مع تعديلها حسب الاقتضاء لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٣١. الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣١ 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	
ألف درهم	ألف درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	٢,٨٣٩,٠٨٥	ذمم مقاولات دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء الجزء المتداول من المحتجزات الدائنة والدفعات المقدمة من العملاء)
٩٨,٥٢٧	٤٠٦,٦٥٩	محتجزات دائنة
٣٠٣,٧٧٧	٥٢٤,٩٧٨	قروض (أدوات محملة بفائدة ثابتة)
١٤٨,٣٧٢	٢٧,٥٠١	الالتزامات الإيجارية (أدوات محملة بفائدة ثابتة)
٢,٦٥٦	-	التزامات بسحب الموجودات
٥٥٣,٣٣٢	٣,٧٩٨,٢٢٣	

		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	٢,٣٨٥,٤٦٦	ذمم مقاولات دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء الجزء المتداول من المحتجزات الدائنة والدفعات المقدمة من العملاء)
٢٧,٠١٥	٥١١,٣٧٢	محتجزات دائنة
٣٨٢,٦٦١	٥٥٢,٧١٦	قروض (أدوات محملة بفائدة ثابتة)
٩١,٨٧٧	١١,٣٢٣	الالتزامات الإيجارية (أدوات محملة بفائدة ثابتة)
٢,٦٥٦	-	التزامات بسحب الموجودات
٥٠٣,٨٠٩	٣,٤٦٠,٨٧٧	

		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	١,٣٦٠,٩٩٣	ذمم مقاولات دائنة وذمم دائنة أخرى (باستثناء الجزء المتداول من المحتجزات الدائنة والدفعات المقدمة من العملاء)
١١٣,٦٢٥	٤٥٦,٤٠٢	محتجزات دائنة
٤١١,٤٦٠	٤١٤,٣٦٧	قروض (أدوات محملة بفائدة ثابتة)
٧٠,٢٩٠	٧,٩٨٧	الالتزامات الإيجارية (أدوات محملة بفائدة ثابتة)
٢,٦٥٦	-	التزامات بسحب الموجودات
٥٩٨,٠٣١	٢,٢٣٩,٧٤٩	

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٣١. الأدوات المالية (تتمة)

٥-٣١ مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
المطلوبات	الموجودات	المطلوبات	الموجودات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣,٩٠٨	٦٠١	١,٦٧٢	٥٩	الجنيه البريطاني
٩	٣	٢٩٩	١٣	الجنيه المصري
٣,٣١٣		١,٨٩٩		صافي المطلوبات المتداولة

٢٠٢٢		
المطلوبات	الموجودات	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٠٠	٢,٨٥٢	البير الإثيوبي
٢,٥٢٧	٨٣	الجنيه البريطاني
١٤٤	٤١	الجنيه المصري
٢٩٥		صافي المطلوبات المتداولة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٩	٣٣١	١٩٠	التأثير على الربح

أليك القابضة ذ.م.م. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٣١. الأدوات المالية (تتمة)

٦-٣١ مخاطر الأسعار

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

٧-٣١ 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. اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لو كانت أسعار الفائدة على القروض أعلى أو أقل بنسبة ٠,١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الربح للسنة كان ليكون أقل/أعلى بمبلغ ٨٢٨ ألف درهم (٢٠٢٣: كان ليكون الربح ٩٣٥ ألف درهم، ٢٠٢٢: كان ليكون الربح ٨٢٦ ألف درهم)، ويرجع ذلك أساسًا إلى ارتفاع/انخفاض مصاريف الفائدة..

٨-٣١ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣٢. اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٥.