إن إم دي سي إنيرجي – ش.م.ع
(سابقاً الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية)

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إن إم دي سي إنيرجي – ش.م.ع
(سابقاً الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية)

التقارير والبيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات **صفحة**

تقرير أعضاء مجلس الإدارة	**١-٨**
تقرير مدقق الحسابات المستقل	**٩-١٤**
بيان المركز المالي الموحد	**١٥-١٦**
بيان الربح او الخسارة الموحد	**١٧**
بيان الدخل الشامل الموحد	**١٨**
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	**١٩**
بيان التدفقات النقدية الموحد	**١٢**
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	**٢١-٨٣**

تقرير مجلس الادارة : إن إم دي سي إنيرجى

for the year ended 31 December 2024

يسر مجلس إدارة شركة إن إم دي سي إنيرجى سابقًا شركة الإنشاءات البترولية الوطنية أن يقدم تقريره السنوي لعام 2024، إلى جانب البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

الأداء المالي

حققت شركة إن إم دي سي إنيرجى "الشركة" نتائج مالية استثنائية للسنة المالية 2024، حيث اختتمت عامًا تاريخيًا تميز بالتوسع الدولي الاستراتيجي، ومحفظة مشاريع قوية، والنجاح في الطرح العام الأولي.IPO

- سجلت الشركة زيادة بنسبة 80% في صافي الأرباح لعام 2024 مقارنة بالعام السابق، حيث ارتفع من 780 مليون درهم إماراتي إلى 1.41 مليار درهم إماراتي. كما ارتفعت الإيرادات من 7.94 مليار درهم إماراتي إلى 14.44 مليار درهم إماراتي، بزيادة 82% على أساس سنوي، مدفوعة بأداء تشغيلي قوي وتوسع استراتيجي في مشاريع جديدة محليًا ودوليًا.
- بلغت قيمة أصول الشركة 16.5 مليار درهم إماراتي في عام 2024، مقارنة بـ 13 مليار درهم إماراتي في عام 2023، إلى جانب تراكم طلبات بقيمة 50 مليار درهم إماراتي. هذه الأرقام تعكس المبادرات التنموية القوية للمجموعة والتوسع الجغرافي الاستراتيجي، مما يعزز مكانتها الرائدة في مجالات الهندسة والمشتريات والإنشاءات.
- سجلت الشركة نموًا قياسيًا في صافي أرباحها للربع الرابع من عام 2024، حيث بلغ صافي الربح 502 مليون درهم إماراتي، بزيادة 35% مقارنة بنفس الفترة من عام 2023. كما سجلت إيرادات الربع الرابع 2024 أعلى مستوى لها على الإطلاق عند 4.7 مليار درهم إماراتي، بزيادة 57% عن الفترة المقابلة من عام 2023.

في ضوء الأداء القوي للمجموعة خلال العام، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية إجمالية بقيمة 700 مليون درهم إماراتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، بما يمثل توزيعات نقدية لكل سهم بقيمة 0.14 درهم إماراتي. تخضع نسبة توزيع الأرباح البالغة 50% لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة للشركة.

الإدراج البارز

بدأت شركة إن إم دي سي إنيرجى التداول في سوق أبوظبي للأوراق المالية ADX بعد طرح عام أولي تجاوز الاكتتاب فيه 31.3 مرة. تم طرح 1.15 مليار سهم في الشركة، تمثل 23% من إجمالي رأس المال، للمستثمرين المؤهلين بسعر 2.8 درهم إماراتي للسهم. بلغت التخصيصات النهائية حوالي 0.17% للمستثمرين الأفراد و6% للمستثمرين المحترفين. مثل إدراج شركة إن إم دي سي إنيرجى إنجازًا استثنائيًا سيحدد وتيرة أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات في أبوظبي وخارجها.

الأسطول

تمتلك شركة إن إم دي سي إنيرجى حاليًا أسطولًا بحريًا يتألف من 20 سفينة تشمل:

- **أربع عبارات لرفع الأنابيب والتثبيت الديناميكيDP2/DP3** ، بقدرة رفع تتراوح بين 2000 و4200 طن، مع قدرة استيعاب أكثر من 300 شخص لكل منها:
    - *DLS4200، DELMA2000، SHUJAA2000، SAFEEN3000.*
    - *ملاحظة 1 DELMA :و SHUJAAبسعة 1600 طن.*
- **ثلاث عبارات لرفع الأنابيب والسحب.**
- **أربع منصات ذاتية الرفع وعبارات عمل ذاتية الدفع.**
- **عبّارة DP3 لوضع الكابلات وربطها.UMMSHAIF :**
- **قاطرتا مناولة مراسي YAS :و.SAADIYAT**

- **سفينة دعم غطس.AL MARYAH :**
- **ثلاث عبارات شحن وعبارتان للتركيب والإطلاق.**

بالإضافة إلى ذلك، قامت شركة إن إم دي سي إنيرجى مؤخرًا بتكليف سفينة رفع ثقيل جديدة لاستخدامها في تركيب مزارع الرياح البحرية، دعمًا لالتزام الشركة بتسريع تحول الطاقة في القطاع.

تقنية المعلومات

حققت إدارة تقنية المعلومات في شركة إن إم دي سي إنيرجى إنجازات بارزة في عام 2024، من خلال تبني حلول تعتمد على الذكاء الاصطناعي لتعزيز الابتكار والكفاءة.

المشاريع الاستراتيجية:

- **القوى العاملة المتصلة:**
  - تم تنفيذ نظام "أنظمة تحديد المواقع في الوقت الحقيقي RTLS "لمراقبة موظفي ساحة إن إم دي سي إنيرجى.
  - يحصل كل موظف على جهاز قابل للارتداء عند دخول الساحة لمراقبة تحركاتهم.
  - ترسل الأجهزة تنبيهات إلى لوحة التحكم في حالات السكون الطويل أو الحركات المشبوهة مثل السقوط.
  - يتم إخطار فرق الصحة والسلامة HSE لاتخاذ الإجراءات الفورية، مما يقلل المخاطر ويضمن استجابة سريعة.
- **الواقع المعزز:**
  - أنظمة تعمل في البيئات التشغيلية باستخدام بيانات المسح بالليزر لإنشاء بيئات افتراضية.
  - تُستخدم في تخطيط المشاريع وتقييم المخاطر.
- **تقنية التوأم الرقمي:**
  - تنشئ نماذج افتراضية للأصول المادية مثل الآبار والمنصات وخطوط الأنابيب.
  - تُستخدم لمراقبة الأداء وتحسينه والتحكم فيه.
  - تدمج الشركة مركبات تشغيلية عن بُعد روبوتات غير مأهولة للمهام تحت الماء، مع أجهزة استشعار دقيقة ونقل بيانات في الوقت الفعلي.
- **نظام حل التعليقات:**
  - نظام مدعوم بالذكاء الاصطناعي يوفّر مزايا مثل توفير الوقت، تسريع تسليم المشاريع، وتحسين إدارتها.
  - يعزز القدرات الإدارية ويقدّم نتائج مميزة لجميع الأطراف المعنية.
- **ترحيل النطاق:**
  - تم توحيد نظام النطاق والبريد الإلكتروني لجميع مستخدمي.

الاعتماد:

حصلت إن إم دي سي إنيرجى على اعتراف رسمي واعتماد ك "رائد رقمي في الصناعة 4.0" من وزارة الصناعة والتكنولوجيا المتقدمة MoIAT.

الصحة والسلامة

السلامة والكفاءة هما جوهر جميع عمليات شركة إن إم دي سي إنيرجى . تلتزم الشركة بتبني أحدث الحلول التي تعزز سلامة وراحة موظفيها، مما يساعدها على تقديم المشاريع وفقًا لأعلى المعايير.

حلول السلامة الرئيسية:

- **نظام كشف النقاط العمياء:BLIND SPOT DETECTION SYSTEM**
  - يمنح رؤية شاملة بزاوية 360 درجة لإزالة النقاط العمياء حول المعدات الثقيلة.
  - يتم تزويد الآلات بكاميرات بزاوية 360 درجة ولوحة تحكم ذكية داخل كابينة المشغل.
  - تنبيهات فورية تسمح باتخاذ إجراءات فورية لمنع الحوادث قبل وقوعها.
- **محلل سلامة المواقع:SITE SAFETY ANALYZER**
  - يعتمد على كاميرات مدعومة بالذكاء الاصطناعي متصلة بلوحة تحكم ذكية في غرفة المراقبة الرئيسية.
  - يكتشف التصرفات غير الآمنة مثل عدم ارتداء معدات الحماية الشخصية، ويراقب المخاطر المحتملة كمرور العمال تحت الأحمال المعلقة.

إنجازات بارزة:

- تحقيق **20مليون ساعة عمل دون إصابات مهدرة للوقت LTI** في مشروع مرافق زلف الغربية والشرقية للنفط.
- الحفاظ على شهادات **ISO 14001**و **ISO 45001**بنجاح.
- تنظيم منتدى للمقاولين لمشاركة أهداف الشركة وخطة تطوير الصحة والسلامة مع المقاولين لتحسين الأداء والسلامة.
- زيادة زيارات الإدارة العليا لمواقع العمل إلى **400زيارة** لتعزيز القيادة المرئية والالتزام بالسلامة.
- تحقيق معدل منخفض قياسي لإصابات العمل المهدرة للوقت LTIFR بلغ **0.04**ومعدل إجمالي الإصابات المسجلة TRIR بلغ **0.35**، متفوقًا على معايير الصناعة.

الجوائز والتقديرات:

- **جائزة الذهب من ROSPA الجمعية الملكية للوقاية من الحوادث.**
- **10جوائز ذهبية متتالية من IPLOCA مجلس السلامة البريطاني.**

الاستدامة

حصلت مجموعة إن إم دي سي NMDC Group مؤخرًا على تصنيف **" AAرائد "**منMSCI ، مما يؤكد التزامها ببناء ممارسات قوية للحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات ESG عبر جميع عملياتها. تلعب شركة إن إم دي سي للطاقة دورًا محوريًا في قطاع الطاقة المتجددة، خاصة في طاقة الرياح، حيث تشارك بنشاط في تطوير وإنشاء وصيانة مرافق طاقة الرياح، إلى جانب دعم شركات الطاقة في التحول إلى مصادر طاقة نظيفة ومتجددة. كما تعمل الشركة باستمرار على تقييم الأنشطة والبرامج لاستعادة المناطق التشغيلية وحماية النظم البيئية الطبيعية.

الإنجازات:

- زراعة **20,001شتلة من أشجار المانغروف**، التي يمكنها التقاط **246طنًا من ثاني أكسيد الكربون سنويًا.**
- إطلاق حملة توعية حول **"تعشيش السلاحف"**، حيث تم تحديد المناطق المحتملة لتعشيش السلاحف ووضع لوحات إرشادية لحمايتها خلال فترات التعشيش وفقس البيض.
- التعاون مع جهات حكومية وخاصة مثل **هيئة البيئة - أبوظبي EAD** وشركة **أدنوك ADNOC** لتعزيز البيئة المستدامة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.
- حصول الشركة على عقد EPC مرموق من **شركة تايوان للطاقة Taipower** لمشروع تجديد المرحلة الثانية لمحطة تونغ-شياو للطاقة.
    - تبلغ قيمة المشروع **1.136مليار دولار** ويشمل تصميم وبناء وتركيب **111كيلومترًا من خطوط الأنابيب البحرية** على أعماق تتراوح بين 10 إلى 55 مترًا.
    - يغطي العمل أيضًا عمليات الاقتراب من الشاطئ وحفر حوالي **6ملايين متر مكعب.**
    - يعزز هذا المشروع بشكل كبير الإيرادات ويؤكد ريادة الشركة في حلول الطاقة المستدامة.

الجوائز:

- فازت شركة إن إم دي سي للطاقة بجائزة **IPLOCAالبيئية لعام 2024** عن مبادرتها **"الكربون الأزرق."**

نقاط القوة التنافسية

قيادة قطاع الطاقة

شركة إن إم دي سي للطاقة تواصل تصدر قطاع الطاقة من خلال استراتيجية أعمال فعالة تشمل:

محفظة مشاريع استثنائية

- تركز الشركة على مشاريع استراتيجية كبرى مثل:
    - **حيل وغشا**
    - **استدامة**
    - **مرام**
    - **رويس للغاز الطبيعي المسال**
    - **زاكوم السفلي**
    - **مشاريع أرامكوCRPOs**
- تمتلك الشركة حاليًا محفظة مشاريع قيد التنفيذ بقيمة **70.22مليار درهم**، إلى جانب تراكم مشاريع بقيمة **50.4مليار درهم**.

قدرات غير مسبوقة

- استثمرت الشركة **200مليون درهم** في تحديث ساحة مصفح، بهدف تقليل البصمة الكربونية وتحسين الكفاءة.
- توسعة منشأة **ICAD 4**تشمل تحسين مرافق الطلاء والأنابيب، مما يزيد القدرة بنسبة **.70%**
- افتتاح **ساحة تصنيع متقدمة في رأس الخير، المملكة العربية السعودية**، والتي تغطي مساحة **400,000متر مربع**.

- الساحة جزء من منطقة رأس الخير الاقتصادية الخاصة وتتمتع بطاقة إنتاجية تبلغ **40,000طن سنويًا**.
- تُستخدم لتصنيع المنشآت البحرية وتقديم حلول التشكيل المعياري البرية.

نقاط القوة التنافسية تابع

المساهمات الاقتصادية

- تلتزم شركة إن إم دي سي للطاقة بدعم الاقتصادات المحلية في المناطق التي تعمل فيها:
  - محليًا، تضخ الشركة **17مليار درهم** في الاقتصاد الإماراتي من خلال تعزيز فرص الشركات الصغيرة والمتوسطة وتفضيل الموارد والموردين المحليين.
  - في المملكة العربية السعودية، تضخ الشركة مليارات الدولارات في الاقتصاد والصناعة السعودية، مما يساهم في تحقيق تأثير اقتصادي إيجابي. وصلت الشركة إلى معدل **39%** في برنامج تعزيز القيمة المضافة الإجمالية داخل المملكة iktva في عام 2025.

الأهداف الاستراتيجية

رسالة الشركة:

- الاعتماد على خبرات ومواهب فريق العمل، وتوفير فرص لبناء مسارات مهنية ناجحة ومجزية.
- تقديم حلول مستدامة للعملاء، مع التركيز على تحقيق عوائد استثنائية.

استراتيجية الشركة مدعومة بأهداف رئيسية تشمل:

- الحفاظ على الأسواق الحالية.
- التنويع عموديًا وأفقيًا وجغرافيًا.
- تعزيز العلاقات مع الحكومات، العملاء، المستثمرين، الشركاء، والموردين.
- تحسين العمليات الأساسية.
- إدارة المحفظة الاستثمارية.
- الالتزام بالاستدامة.
- التركيز على السلامة.

الركائز المستقبلية لتحقيق هذه الأهداف:

1. موظفون محفزون وذوو كفاءة.
2. تطبيق أفضل الممارسات في العمليات.
3. تقنيات وأنظمة مدعومة بالذكاء الاصطناعي.
4. أصول مصممة وفق الاحتياجات.
5. ثقافة منفتحة وتعاونية.

أنظمة الرقابة الداخلية وكفاءتها

- النظام الداخلي للرقابة في الشركة يهدف إلى ضمان قدرة الإدارة ومجلس الإدارة على تحقيق الأهداف بطريقة مدروسة.
- يحمي النظام مصالح المساهمين وأصحاب المصلحة الآخرين، ويقلل المخاطر الرئيسية مثل:
  - الاحتيال.
  - الأنشطة غير المصرح بها.
  - البيانات المالية المضللة.
  - اتخاذ المخاطر دون معلومات كافية.
  - انتهاك الالتزامات القانونية أو التعاقدية.
- يضمن تحقيق أعلى مستويات الجودة في بيئة آمنة ومستدامة.

أنظمة الرقابة الداخلية وكفاءتها

أهداف النظام الداخلي:

- ضمان تحقيق مجلس الإدارة والإدارة أهدافهم بطريقة حكيمة.
- حماية مصالح المساهمين وأصحاب المصلحة الآخرين.
- تقليل المخاطر الرئيسية مثل الاحتيال، الأنشطة غير المصرح بها، البيانات المالية المضللة، المخاطر غير المدروسة، وانتهاك الالتزامات.
- تعزيز الجودة والسلامة والاستدامة في العمليات.

إطار العمل الرقابي:

- يعتمد على "دليل الحوكمة المؤسسية" واللوائح المعتمدة.
- مجلس الإدارة ولجانه توفر الإشراف على الأنظمة.
- الإدارة مسؤولة عن التأكد من وجود تطبيقات رقابية كافية لحماية أصول الشركة بفعالية وكفاءة.
- النظام يخفف المخاطر الكبيرة، لكنه لا يلغيها بالكامل، ويوفر ضمانًا معقولًا ضد الأخطاء والخسائر المادية.

آليات التنفيذ:

- تحديد المخاطر وتقييمها ومراقبتها.
- منتديات اتخاذ القرار والإشراف.
- وظائف رقابية مثل التدقيق الداخلي والخارجي، الامتثال، وإدارة المخاطر.
- الامتثال لممارسات الحوكمة الرائدة طوال العام.

المبادرات لعام 2024:

- مراجعات خارجية وداخلية مستقلة أجرتها Deloitte و التدقيق الداخلي، بناءً على خطة وافق عليها "لجنة التدقيق."

- تعزيز برنامج الامتثال عبر:
  - تبني مدونة سلوك محدثة.
  - تنفيذ ورش توعية بالاحتيال وبرامج الإبلاغ عن المخالفات.
- تطبيق إدارة المخاطر على المستويات الاستراتيجية والمؤسسية والمشاريع لضمان استدامة الأعمال واستمراريتها.

نتائج تقييم عام 2024:

- لم تواجه الشركة أي قضايا رئيسية تتطلب إفصاحًا.
- بيئة الرقابة الداخلية كانت مرضية لعام 2024.

التوطين

- التزمت بتعزيز المواهب الوطنية وإعداد القادة الإماراتيين المستقبليين.
- برامج التوطين:
  - تضمنت الشركة **444مواطنًا إماراتيًا** في 2024.
  - نسبة التوطين.**13.6%** :

بالنيابة عن مجلس الإدارة، أود أن أعرب عن تقديرنا للدعم والتعاون الذي قدمته المؤسسات المالية، والموردون، والمقاولون، والشركاء التجاريون، والجهات الحكومية، ونتطلع لاستمرار هذا الدعم في المستقبل للحفاظ على معدل نمو الشركة. كما يود المجلس أن يسجل تقديره للجهود المبذولة والتفاني والعمل الدؤوب الذي قدمه موظفو المجموعة على جميع المستويات.

محمد حمد المهيري
رئيس مجلس الادرة

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
برج السلع، الطابق ١١
مربعة سوق أبوظبي العالمي
جزيرة المارية
ص.ب: ٩٩٠
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٤٠٨ ٢٤٢٤ ٢ (٠) ٩٧١+
فاكس: ٤٠٨ ٢٥٢٥ ٢ (٠) ٩٧١+
www.deloitte.com

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة إن إم دي سي إنيرجي – ش.م.ع (سابقاً الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الـرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة إن إن دي سي إنيرجي ش.م.ع (سابقاً الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية) وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد، بيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والايضاحات حول البيانات المالية، التي تشمل معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية.

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

اساس الـرأي

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* جنبا إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيّنات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساسا لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم تناول هذه الامور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأيا منفصلا حول هذه الأمور.

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة إن إم دي سي إنيرجي – ش.م.ع
(سابقاً الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية) (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
الاعتراف بالإيرادات	
سجلت المجموعة إيرادات بمبلغ ١٤,٤٤٠ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تتضمن أعمال المجموعة الدخول في علاقات تعاقدية مع العملاء لتقديم مجموعة من خدمات الهندسة والمشتريات والبناء، مع نسبة كبيرة من الإيرادات من عقود طويلة الأجل. تعترف المجموعة بالإيرادات على مدى فترة زمنية وتقوم بقياس التقدم باستخدام طريقة المدخلات من خلال قياس نسبة إجمالي التكاليف المتكبدة للعمل المنجز كما في تاريخ التقرير، بالنسبة إلى إجمالي التكاليف المقدرة للعقد عند الإنجاز. يتطلب قياس مبلغ الإيرادات، بما في ذلك أوامر التعديل، التي سيتم الاعتراف بها من الإدارة تطبيق أحكام وتقديرات هامة. تشمل هذه الأحكام والتقديرات كذلك تحديد التكلفة المتوقعة للوفاء بالتزامات الأداء بموجب العقد. يتطلب قياس مبلغ الإيرادات، بما في ذلك أوامر التعديل، من الإدارة تطبيق أحكام وتقديرات هامة. تشمل هذه الأحكام والتقديرات كذلك تحديد التكلفة المتوقعة للوفاء بالالتزامات الأداء بموجب العقد. تؤدي طبيعة هذه الأحكام والتقديرات إلى كونها عرضة لتجاوز الإدارة. بالإضافة إلى ذلك، فإن الإيرادات ذات أهمية كمية للبيانات المالية. وبالتالي، فقد تم إعتبار الاعتراف بالإيرادات من أمور التدقيق الرئيسية. كما قامت الإدارة بالاعتراف بموجودات العقود بمبلغ ٣,١٠٦ مليون درهم ومطلوبات عقود بمبلغ ٩٣٧ مليون درهم في بيان المركز المالي الموحد. تمثل موجودات العقود الإيرادات التي تم تحقيقها بتاريخ التقرير ولكن لم يتم إصدار فواتير للعملاء بعد. تمثل مطلوبات العقود زيادة المبالغ النقدية التي تم استلامها من العملاء مقابل العقود على الإيرادات المحققة لتلك العقود.	قمنا بالإجراءات التالية، من بين أمور أخرى، فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات: • قمنا بالحصول على فهم لسير إجراءات الأعمال التي اعتمدتها الإدارة لقياس والإعتراف بالإيرادات وقمنا بإجراء إرشادات لفهم العمليات الرئيسية وتحديد الضوابط الرئيسية. • قمنا بتقييم الضوابط المذكورة أعلاه لتحديد ما إذا كانت قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب وقمنا باختبار هذه الضوابط لتحديد ما إذا كانت تعمل بشكل فعال. • قمنا بمراجعة الأحكام الرئيسية للإدارة المطبقة في تحديد التكاليف المتوقعة لإستكمال المشروع وفقا لطريقة النسبة المئوية للإنجاز. • قمنا بالحصول على عينة من العقود ومراجعة شروط وأحكام العقد، بما في ذلك أوامر التغيير والتأكد من تسجيلها بشكل مناسب في السجلات المحاسبية. كما قمنا بمراجعة الأرباح والتكاليف المقدرة للإنجاز بأثر رجعي والاستعلام من الموظفين الرئيسيين بشأن خسائر العقود المحتملة لتحديد المشاريع ذات الخسائر المحتملة. • بالنسبة لعينة من العقود، قمنا بإجراءات تحليلية من خلال مقارنة هوامش السنة الحالية مع هوامش السنة السابقة. عند تحديد هامشا غير متوقع، نقوم بإجراء اختبارات أكثر تركيزا على هذه العقود. • قمنا بإجراء اختبار على قيود المحاسبة للحسابات المستخدمة لتحديد الإيرادات المعترف بها بموجب طريقة النسبة المئوية للإنجاز. • قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بموجودات العقود: • قمنا بمراجعة مبلغ موجودات العقود المدرجة في بيان المركز المالي الموحد مع التقرير الذي تم اعداده من قبل الإدارة؛ و • قمنا بإعادة احتساب مبلغ موجودات العقود المسجل على أساس عينة بالرجوع إلى العقود الأساسية مع العملاء والعمل المنجز.

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة إن إم دي سي إنيرجي – ش.م.ع
(سابقاً الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية) (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
الاعتراف بالإيرادات (يتبع)	
تم إدراج السياسة المحاسبية للمجموعة للإعتراف بالإيرادات في إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة. تم إدراج تفاصيل التقديرات والأحكام الرئيسية المتعلقة بالإيرادات في إيضاح ٤ حول البيانات المالية الموحدة. وعلاوة على ذلك، تم إدراج تفاصيل الإيرادات في إيضاح ٢١ حول البيانات المالية الموحدة.	• قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالمطلوبات التعاقدية: • قمنا بمراجعة مبلغ مطلوبات العقود المدرجة في بيان المركز المالي الموحد مع التقرير الذي تم اعداده من قبل الإدارة؛ • قمنا بإعادة احتساب مبلغ مطلوبات العقود المسجل على أساس عينة بالرجوع إلى العقود الأساسية مع العملاء والمبالغ النقدية المستلمة. • بالنسبة لعينة، قمنا بتحديد المقبوضات النقدية في كشوف الحسابات البنكية قبل تاريخ التقرير، أن الائتمان ذات الصلة قد تم تسجيله بشكل صحيح في الإيرادات أو الذمم المدينة التجارية أو مطلوبات العقود. • قمنا بمطابقة قائمة التكاليف الفعلية للسنة الحالية مع مجموع تكاليف المشاريع بموجب النسبة المئوية للإنجاز؛ • قمنا بإجراء اختبار لتفاصيل التكاليف الفعلية المتعلقة بالعقود. • قمنا بتنفيذ إجراءات لتقييم ما إذا كانت معايير الاعتراف بالإيرادات المعتمدة من قبل الشركة متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة). • قمنا بإجراء اختبار على قيود المحاسبة اليومية اليدوية التي تم تسجيلها على حساب الإيرادات لمساعدتنا في تحديد المعاملات غير العادية أو غير المنتظمة، بما في ذلك عمليات الإلغاء بعد نهاية السنة؛ و • قمنا بتقييم الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة).

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة إن إم دي سي إنيرجي – ش.م.ع
(سابقاً الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية) (يتبع)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات والتقرير السنوي للمجموعة الذي نتوقع الحصول عليه بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها. إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

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

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

إذا إستنتجنا وجود أخطاء جوهرية في التقرير السنوي للمجموعة، عند الإطلاع عليه، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك وتحديد ما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإفصاح عنها وفقًا لمعايير التدقيق.

مسؤوليات الادارة والقائمين على الحوكمة في اعداد البيانات المالية الموحدة

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

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

يعتبر القائمين عن الحوكمة مسؤولين عن الاشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة إن إم دي سي إنيرجي – ش.م.ع
(سابقاً الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية) (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الاخطاء 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 أساسا 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.
- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية 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 الاحداث أو الظروف المستقبلية 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 والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- التخطيط لإجراء عملية تدقيق بالمجموعة وتنفيذها للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

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

كما نقوم باطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيرًا معقولًا على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسبًا.

من الامور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد الامور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الافصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، ان لا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة إن إم دي سي إنيرجي – ش.م.ع
(سابقاً الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية) (يتبع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- أن المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للمجموعة؛
- كما هو مبين في إيضاح ١ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة، قامت الشركة بإستثمارات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
- يبين الإيضاح رقم ٢٠ حول البيانات المالية الموحدة، المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي تم بموجبها إبرام هذه المعاملات؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الشركة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو لنظامها الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

موقع من قبل:
فايزه بيبى سوهاون
رقم القيد ٥٥٠٨
٢ فبراير ٢٠٢٥
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاحات	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	**٣,٤٥٢,٧٣٥**	٣,٠٤١,٣٦٦
حق إستخدام الموجودات	٦	**٤٣٧,٤٧٧**	٢٨٦,٥٩٩
إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٧	**٢٢,٨٩٥**	٢٤,١٣٤
الشهرة	٨	**٥,٠٥٧**	٥,٠٥٧
مجموع الموجودات غير المتداولة		**٣,٩١٨,١٦٤**	٣,٣٥٧,١٥٦
الموجودات المتداولة			
مخزون	٩	**٢٥٠,٤٨٠**	٢٣٥,٨٨٩
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠	**٥,٠٣٢,٥٢٣**	٣,١٧٤,٧١٧
مستحق من جهة ذات علاقة	٢٠	**–**	١,٠١٥,٨٢٩
موجودات العقود	١١	**٣,١٠٦,١٠٢**	٢,٢٠٨,٥١٩
موجودات مالية مشتقة		**١٢,٠٥٦**	٢٤,٦٠٢
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٢	**٤,٢١٥,٤٦٥**	٣,٠٠٣,٥٨٦
مجموع الموجودات المتداولة		**١٢,٦١٦,٦٢٦**	٩,٦٦٣,١٤٢
مجموع الموجودات		**١٦,٥٣٤,٧٩٠**	١٣,٠٢٠,٢٩٨
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	**٢,٥٠٠,٠٠٠**	١٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٤	**١٩٠,٤١٠**	٥٠,٠٠٠
احتياطي مقيد		**١,٢٩١**	١,٢٩١
احتياطي تحويل عملات أجنبية		**(٢٠,٤٥٤)**	(١٤,٠٥٩)
احتياطي تحوط		**(١٤,٥٤١)**	١٤,٨١٢
ارباح مستبقاة		**٢,٥٥٦,٣٣٦**	٤,٤٤٢,٦٤٢
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		**٥,٢١٣,٠٤٢**	٤,٥٩٤,٦٨٦
حقوق الملكية غير المسيطرة		**٦,٠٦١**	٣,٩١٥
مجموع حقوق الملكية		**٥,٢١٩,١٠٣**	٤,٥٩٨,٦٠١
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قرض لأجل	١٥	**٣١٥,٨٥٣**	٥٨٠,٢٨٧
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦	**٣٠٢,٥٤٩**	٢٦٠,٣٤٣
مطلوبات مالية مشتقة		**١٥,٢٢٢**	–
مطلوبات عقود الإيجار	٦	**٣٦٣,٩٤٩**	٢٩٧,٨٦٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة		**٩٩٧,٥٧٣**	١,١٣٨,٤٩٦

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

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

	إيضاحات	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٧	٨,٧٤٤,٦٧٠	٦,٠٢٧,٧٨١
قروض لأجل	١٥	٢٦٤,٤٣٤	٢٦٤,٤٣٤
مستحق إلى جهة ذات علاقة	٢٠	٧٠,١٨٠	٧٥٧,٥٥٨
مطلوبات مالية مشتقة		١١,٣٧٥	٩,٧٩٠
مطلوبات عقود الإيجار	٦	٨٦,٤٣٢	٩,٧٣٣
مطلوبات العقود	١٨	٩٣٧,٣٥٠	١٤١,٢٨٧
ضريبة الدخل الدائنة	١٩	٢٠٣,٦٧٣	٧٢,٦١٨
مجموع المطلوبات المتداولة		١٠,٣١٨,١١٤	٧,٢٨٣,٢٠١
مجموع المطلوبات		١١,٣١٥,٦٨٧	٨,٤٢١,٦٩٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٦,٥٣٤,٧٩٠	١٣,٠٢٠,٢٩٨

على حد علمنا، فإن المعلومات المالية الواردة في التقرير، تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في، وللفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة.

محمد حمد غانم حمد المهيري
رئيس مجلس الإدارة

أحمد الظاهري
الرئيس التنفيذي

سريمونت براساد باروا
الرئيس المالي للمجموعة

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

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاحات	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
إيرادات عقود	٢١	**١٤,٤٤٠,١٠٦**	٧,٩٤٠,٥٦٨
تكاليف مباشرة		**(١٢,٦٤٣,٣٦٩)**	(٦,٧٩٥,١٩٢)
إجمالي الربح		**١,٧٩٦,٧٣٧**	١,١٤٥,٣٧٦
مصاريف تشغيلية أخرى		**(٢٧٢,٨٤٢)**	(١٩٩,٨٧٦)
مصاريف عمومية وإدارية		**(١٢٢,٨٢٨)**	(١٣٣,٧١٣)
إيرادات أخرى، صافي	٢٤	**١٤١,٠٧٠**	(١,٧٢٦)
إيرادات تمويل	٢٢	**١١٧,٤٥١**	٩١,٢٧٩
تكاليف تمويل	٢٣	**(٦١,٨٩٥)**	(٧٦,٢٣٧)
خسائر من صرف عملات أجنبية، صافي		**(١٨,٥٣٥)**	(٢١,٦٢٥)
حصة في نتائج إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٧	**١,٤٠٦**	١,٧٢٧
الربح قبل الضريبة		**١,٥٨٠,٥٦٤**	٨٠٥,٢٠٥
مصروف ضريبة الدخل، صافي	١٩	**(١٧٤,٣١٤)**	(٢٤,٧٨١)
ربح السنة		**١,٤٠٦,٢٥٠**	٧٨٠,٤٢٤
حقوق الملكية غير المسيطرة		**(٢,١٤٦)**	(٨٣٥)
ربح السنة – عائد إلى مساهمي الشركة	٢٥	**١,٤٠٤,١٠٤**	٧٧٩,٥٨٩
العائد الأساسي والمخفض للسهم العائد لمساهمي الشركة (درهم)	٢٦	**٠.٦٢**	**٠.٣٤**

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

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
ربح السنة	**١,٤٠٦,٢٥٠**	٧٨٠,٤٢٤
الدخل الشامل الآخر		
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة:		
(خسارة)/ مكسب القيمة العادلة الناتجة عن أدوات التحوط خلال السنة	**(٢٩,٣٥٣)**	٢٠,٣٠١
فروقات الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية	**(٦,٣٩٥)**	(١,٦٦٠)
مجموع الدخل الشامل للسنة	**١,٣٧٠,٥٠٢**	٧٩٩,٠٦٥
حقوق الملكية غير المسيطرة	**(٢,١٤٦)**	(٨٣٥)
مجموع الدخل الشامل للسنة – العائد إلى مساهمي الشركة	**١,٣٦٨,٣٥٦**	٧٩٨,٢٣٠

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

إن إم دي سي إنيرجي - ش.م.ع
(سابقاً الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية)

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

	رأس المال ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي مقيد ألف درهم	احتياطي تحويل العملات ألف درهم	احتياطي تحوط ألف درهم	أرباح مستبقاة ألف درهم	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,٢٩١	(١٢,٣٩٩)	(٥,٤٨٩)	٣,٦٦٣,٠٥٣	٣,٧٩٦,٤٥٦	٣,٠٨٠	٣,٧٩٩,٥٣٦
ربح السنة	–	–	–	–	–	٧٧٩,٥٨٩	٧٧٩,٥٨٩	٨٣٥	٧٨٠,٤٢٤
(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للسنة	–	–	–	(١,٦٦٠)	٢٠,٣٠١	–	١٨,٦٤١	–	١٨,٦٤١
مجموع (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة	–	–	–	(١,٦٦٠)	٢٠,٣٠١	٧٧٩,٥٨٩	٧٩٨,٢٣٠	٨٣٥	٧٩٩,٠٦٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,٢٩١	(١٤,٠٥٩)	١٤,٨١٢	٤,٤٤٢,٦٤٢	٤,٥٩٤,٦٨٦	٣,٩١٥	٤,٥٩٨,٦٠١
ربح السنة						١,٤٠٤,١٠٤	١,٤٠٤,١٠٤	٢,١٤٦	١,٤٠٦,٢٥٠
(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للسنة	–	–	–	(٦,٣٩٥)	(٢٩,٣٥٣)	–	(٣٥,٧٤٨)	–	(٣٥,٧٤٨)
مجموع (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة	–	–	–	(٦,٣٩٥)	(٢٩,٣٥٣)	١,٤٠٤,١٠٤	١,٣٦٨,٣٥٦	٢,١٤٦	١,٣٧٠,٥٠٢
إصدار رأس المال (إيضاح ١)	٢,٤٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	–	–	–
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٧)	–	–	–	–	–	(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	–	(٧٥٠,٠٠٠)
تحويل إلى إحتياطي قانوني (إيضاح ١٤)	–	١٤٠,٤١٠	–	–	–	(١٤٠,٤١٠)	–	–	–
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٢,٥٠٠,٠٠٠**	**١٩٠,٤١٠**	**١,٢٩١**	**(٢٠,٤٥٤)**	**(١٤,٥٤١)**	**٢,٥٥٦,٣٣٦**	**٥,٢١٣,٠٤٢**	**٦,٠٦١**	**٥,٢١٩,١٠٣**

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

إن إم دي سي إنيرجي – ش.م.ع
(سابقاً الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاحات	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة		١,٥٨٠,٥٦٤	٨٠٥,٢٠٥
			–
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٥	١٩٨,٠٢٨	١٥٠,٠٨٧
إستهلاك حق إستخدام الموجودات	٦	٤٨,٨١٥	١٢,٣٠٥
مكسب من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		(٨,٣٢٣)	(٩٥٨)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة، صافي		٤٩٤	٢,٢٠٨
مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم	٩	١,٣٨٣	١,٤٣٩
إيرادات تمويل		(١١٧,٤٥١)	(٩١,٢٧٩)
تكاليف تمويل		٦٥,٨٢٩	٧٦,٢٣٧
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦	٦٣,١٩١	٤٠,٤٩٠
حصة في ربح استثمار شركة زميلة	٧	(١,٤٠٦)	(١,٧٢٧)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التحركات في تغيرات رأس المال العامل		١,٨٣١,١٢٤	٩٩٤,٠٠٧
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٦	(٢٠,٩٨٥)	(١٩,٥٤٠)
ضريبة الدخل المدفوعة، صافي	١٩	(٤٣,٢٥٩)	(١٨,٩٢٨)
		١,٧٦٦,٨٨٠	٩٥٥,٥٣٩
التغيرات في رأس المال العامل			
التغير في المخزون		(١٥,٩٧٤)	٣,٨١٠
التغير في ذمم مدينة تجارية وأخرى		(١,٨٥٧,٤٩٠)	(٢٤٠,٢٦٩)
التغير في مستحق من/ إلى جهة ذات علاقة، صافي		٣٢٨,٤٥١	(٢٣٠,٠٠٠)
التغير في موجودات العقود		(٨٩٨,٣٩٣)	(١,١٩١,٢٠٠)
التغير في مطلوبات العقود		٧٩٦,٠٦٣	(١٢١,٨٣٣)
التغير في ذمم دائنة تجارية وأخرى		٢,٧١٦,٨٨٩	٣,٠٤٧,٤٨١
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢,٨٣٦,٤٢٦	٢,٢٢٣,٥٢٨
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٥	(٦٠٩,٥١٠)	(٦٤٤,٨٤٩)
عائدات من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		٨,٣٢٣	١,٥٦٨
إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٧	–	(٧٧)
الحركة في ودائع قصيرة الأجل لدى البنك	١٢	(٨٥,٢٠٥)	(٥٠٥,٥١٧)
فائدة مستلمة		١١٧,٤٥١	٩١,٢٧٩
توزيعات أرباح مقبوضة من إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٧	٢,٦٤٥	١,٣٣٧
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٥٦٦,٢٩٦)	(١,٠٥٦,٢٥٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
تسديد قروض لأجل	١٥	(٢٦٤,٤٣٤)	(٢٦٤,٤٣٤)
تسديد مطلوبات عقود الإيجار	٦	(٧٣,٢٨٢)	(٢١,١٥٨)
توزيعات أرباح مدفوعة	٢٧	(٧٥٠,٠٠٠)	–
فوائد مدفوعة		(٤٩,٤٥٨)	(٦٣,٨٣٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١,١٣٧,١٧٤)	(٣٤٩,٤٢٧)
صافي الزيادة في النقد ومرادفات النقد		١,١٣٢,٩٥٦	٨١٧,٨٤٢
في النقد ومرادفات النقد في بداية السنة		٢,٤٩٨,٠٦٩	١,٦٨١,٨٦٤
فرق في صافي تحويل عملات أجنبية		(٦,٢٨٢)	(١,٦٣٧)
النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة	١٢	٣,٦٢٤,٧٤٣	٢,٤٩٨,٠٦٩
معاملة غير نقدية			
الزيادة في رأس المال	١	٢,٤٠٠,٠٠٠	–

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ معلومات عامة

تأسست إن إم دي سي إنيرجي – ش.م.ع (سابقاً "شركة الإنشاءات البترولية الوطنية") ("الشركة") ("إن إم دي سي إنيرجي" أو "الشركة") بتاريخ ٢ ابريل ١٩٧٣ كشركة ذات مسؤولية محدودة في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. تم تغيير الوضع القانوني للشركة في سنة ١٩٨٧ لتصبح شركة مساهمة عامة وذلك وفقاً للقانون رقم (٢) لسنة ١٩٨٧. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٣٦٤٩، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة الأداء والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة والمشاريع المشتركة (يُشار إليها معاً بـ "المجموعة").

تتمثل الأنشطة الأساسية للشركة في الخدمات الهندسية والمشتريات وخدمات البناء لتطوير حقول النفط والغاز البحرية والبرية للخليج العربي والأسواق الإقليمية.

كانت الشركة مملوكة لشركة القابضة العامة ش.م.ع ("صناعات") وشركة شيميرا للاستثمارات ذ.م.م. في سنة ٢٠٢١، استحوذت مجموعة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع (سابقًا شركة الجرافات البحرية الوطنية) ("إن إم دي سي " أو "الشركة الأم") على كامل أسهم الشركة وأصبحت المساهم الوحيد في الشركة. إن الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة أبوظبي وفقاً للقانون رقم (١٠) لسنة ١٩٧٩، المعدل بالمرسوم رقم (٣) و(٩) لسنة ١٩٨٥ الصادر عن صاحب السمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان، الذي كان آنذاك نائب حاكم إمارة أبوظبي.

خلال السنة الحالية، تم تغيير اسم الشركة من شركة الإنشاءات البترولية الوطنية إلى شركة إن إم دي سي إنيرجي ش.م.ع. تم تسجيل هذا التغيير في الاسم لدى الجهة المختصة في ٦ فبراير ٢٠٢٤.

في أغسطس ٢٠٢٤، أعلنت الشركة عن نيتها طرح أسهمها في سوق أبوظبي للأوراق المالية من خلال الإكتتاب العام الأولي، وذلك بموجب قرار مساهم الشركة. وافق المساهم على إدراج وبيع جزء من رأسمال الشركة عن طريق العرض للجمهور. بدأت فترة الاكتتاب في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٤ وأغلقت في ٤ سبتمبر ٢٠٢٤ وبدأ تداول الأسهم في ١١ سبتمبر ٢٠٢٤.

قبل الاكتتاب العام، وافق مجلس إدارة الشركة الأم على النظام الأساسي المحدث بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠٢٤، مع اعتماد ما يلي:

- تخفيض القيمة الاسمية للأسهم إلى ٠,٥٠ درهم للسهم الواحد من ١ درهم للسهم الواحد؛
- زيادة رأس مال الشركة إلى ٢,٥٠٠,٠٠٠ ألف درهم من ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم، من خلال رسملة الأرباح المستبقاة للشركة بمبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ ألف درهم؛
- زيادة عدد الأسهم إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ ألف سهم من ١٠٠,٠٠٠ ألف سهم؛
- أن تكون جميع أسهم الشركة، بما في ذلك الأسهم الجديدة، متساوية في الحقوق والالتزامات.

عند الانتهاء من الاكتتاب العام، تستمر الشركة الأم في امتلاك حصة الأغلبية بنسبة ٧٧٪ من أسهم الشركة، ويتم الاكتتاب بنسبة ٢٠,١٥ ٪ من خلال سوق أبوظبي للأوراق المالية. علاوة على ذلك، قامت الشركة الأم بتحويل ٢,٨٥٪ من الأسهم كبدل عيني فيما يتعلق باستحواذ قطع أراضي معينة للاستخدام التجاري.

قامت المجموعة باستثمارات كما هو موضح في ايضاح ٢٨ كما في فترة التقرير ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١ معلومات عامة (يتبع)

الاسم	*بلد التأسيس*	*نسبة حقوق الملكية* ٢٠٢٤	٢٠٢٣	*الأنشطة الرئيسية*
الشركات التابعة				
شركة الإنشاءات البترولية الوطنية (السعودية) المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء
شركة الإنشاءات البترولية الوطنية الهندسية المحدودة	الهند	١٠٠٪	١٠٠٪	الأعمال الهندسية
أنيوا الهندسية بي في تي المحدودة	الهند	٨٠٪	٨٠٪	الأعمال الهندسية
شركة الإنشاءات البترولية الوطنية للخدمات ماليزيا اس دي ان *	ماليزيا	١٠٠٪	١٠٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء
أبوظبي للمشاريع الإنشائية *	العراق	١٠٠٪	١٠٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء
الظبي للمشاريع الإنشائية ذ.م.م. *	العراق	١٠٠٪	١٠٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء
إن إم دي سي للخدمات البحرية ذ.م.م اس.بي.سي*	الامارات	١٠٠٪	١٠٠٪	الخدمات البحرية اللوجستية

* منشآت غير عاملة

المشاريع المشتركة				
إن تي إنرجيز ذ.م.م	الامارات	٥١٪	٥١٪	الخدمات الهندسية والإستشارية
الشركات الزميلة				
برنسيبيا أس ايه اس	فرنسا	٣٣.٣٣٪	٣٣.٣٣٪	الهندسة والاستشارات
العمليات المشتركة				
سايبم – شركة الإنشاءات البترولية الوطنية – حائل وغشا		٥٠٪	٥٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء
تكنيكاس – شركة الإنشاءات البترولية الوطنية – ميرام		٥٠٪	٥٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء
تيكنيب – شركة الإنشاءات البترولية الوطنية – الحقل الكامل سطح		٥٠٪	٥٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء
شركة الإنشاءات البترولية الوطنية – تيكنيب – يو زيد – ٧٥٠ (إي بي سي –١)		٤٠٪	٤٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء
شركة الإنشاءات البترولية الوطنية – تيكنيب يو إل –٢		٥٠٪	٥٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء
شركة الإنشاءات البترولية الوطنية –تيكنيب جي في – يواس جاز كاب فيد		٥٠٪	٥٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء
شركة الإنشاءات البترولية الوطنية – تيكنيب ايه جي اف ايه		٥٠٪	٥٠٪	الهندسة والتوريد والإنشاء
تي جي إن الرويس للغاز الطبيعي المسال (إيضاح ٢٨)		٢٠٪	–	الهندسة والتوريد والإنشاء

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (معايير المحاسبة)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر بشـــكل هام على البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمنقحة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعده، في هذه البيانات المالية الموحدة. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للإبلاغ المالي المنقحة أي أثر جوهري على المبالغ المبلغ عنها للفترتين الحالية والسابقة، ولكنه قد يؤثر على المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، المنشور في يناير ٢٠٢٠، لأول مرة في السنة الحالية. تؤثر التعديلات فقط على عرض المطلوبات المتداولة أو غير المتداولة في بيان المركز المالي وليس على مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو ايرادات أو مصاريف، أو المعلومات المفصح عنها حول هذه البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات بشأن ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية المطلوبات، وتوضح أن الحقوق قائمة إذا تم الامتثال للتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقديم تعريف "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات أو الخدمات الأخرى إلى الطرف المقابل.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية – المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، المنشور في نوفمبر ٢٠٢٢، لأول مرة في السنة الحالية. تنص التعديلات على أن التعهدات التي يتوجب على المنشأة الالتزام بها في نهاية أو قبل فترة التقرير هي وحدها التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية المطلوبات خلال فترة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ التقرير (وبالتالي يجب أخذها بعين الاعتبار عند تقييم تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة). تؤثر هذه التعهدات على ما إذا كان الحق قائم في نهاية فترة التقرير، حتى لو تم تقييم الامتثال للتعهدات فقط بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال: تعهدات تستند على المركز المالي للمنشأة في تاريخ التقرير الذي يتم تقييمه للامتثال فقط بعد تاريخ التقرير).

يحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية كذلك أن الحق في تأجيل تسوية أي التزام خلال فترة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ التقرير لا يتأثر إذا كان على المنشأة فقط الامتثال لتعهدات بعد فترة التقرير. ومع ذلك، إذا كان حق المنشأة في تأجيل تسوية أي التزام مشروطاً بامتثال المنشأة للتعهدات خلال فترة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ التقرير، فإن المنشأة تقوم بالإفصاح عن معلومات تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر استحقاق المطلوبات خلال فترة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ التقرير. ويشمل ذلك معلومات حول التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتوجب على المنشأة الامتثال لها)، والقيمة المدرجة للمطلوبات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن المنشأة قد تواجه صعوبات في الامتثال للتعهدات.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (معايير المحاسبة) (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر بشـــكل هام على البيانات المالية الموحدة (يتبع)

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات – ترتيبات تمويل الموردين

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية للمرة الأولى في السنة الحالية.

تضيف التعديلات هدفًا الإفصاح إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ ينص على أن المنشأة ملزمة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بترتيبات التمويل مع الموردين التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم تأثير تلك الترتيبات على المطلوبات والتدفقات النقدية للمنشأة. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ لإضافة ترتيبات التمويل مع الموردين كمثال ضمن متطلبات الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بتعرض المنشأة لمخاطر تركيز السيولة.

تتضمن التعديلات أحكام انتقالية محددة لفترة التقرير السنوي الأولى التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات. بموجب الأحكام الانتقالية، لا يشترط على المنشأة الإفصاح عن:

- معلومات المقارنة لأي فترات تقرير مقدمة قبل بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة تلك التعديلات لأول مرة.
- المعلومات المطلوبة خلاف ذلك بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٧: ٤٤ح (ب) (٢) – (٣) في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة هذه التعديلات لأول مرة.

تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ – مطلوبات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير

تضيف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ متطلبات قياس لاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير التي تستوفي بالمتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء ليتم احتسابها كبيع. تقتضي التعديلات من البائع والمستأجر أن يحدد "مدفوعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المعدلة" بحيث لا يعترف البائع – المستأجر بالربح أو الخسارة التي تتعلق بحق الانتفاع الذي يحتفظ به البائع – المستأجر بعد تاريخ البدء.

لا تؤثر التعديلات على الربح أو الخسارة التي يعترف بها البائع والمستأجر فيما يتعلق بالإنهاء الجزئي أو الكلي لعقد الإيجار. بدون هذه المتطلبات الجديدة، قد يكون البائع والمستأجر قد اعترف بمكاسب من حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط نتيجة إعادة قياس التزام الإيجار (على سبيل المثال، بعد تعديل عقد الإيجار أو تغيير مدة الإيجار) بتطبيق المتطلبات العامة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. كان من الممكن أن يكون هذا هو الحال بشكل خاص في إعادة الإيجار التي تتضمن مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

كجزء من التعديلات، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل مثالا توضيحيا في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ وأضاف مثالا جديدا لتوضيح القياس اللاحق لحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار في معاملة البيع وإعادة التأجير مع مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل. توضح الأمثلة التوضيحية كذلك أن الالتزام الناتج عن معاملة بيع وإعادة التأجير التي تعتبر عملية بيع عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ هي التزام إيجار.

يقوم البائع والمستأجر بتطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ على معاملات البيع وإعادة التأجير التي تم إبرامها بعد تاريخ التطبيق الأولي، والتي تم تحديدها بأنها بداية فترة التقرير السنوي التي قامت المنشأة فيها بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لأول مرة.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (معايير المحاسبة) (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاحات في البيانات المالية	١ يناير ٢٠٢٧

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، حيث يحمل العديد من المتطلبات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ دون تغيير ويكملها بمتطلبات جديدة. وبالإضافة إلى ذلك، نقلت بعض فقرات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ إلى المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧. علاوة على ذلك، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديلات طفيفة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٣ ربحية السهم.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة لما يلي:

- تقديم فئات محددة ومجاميع فرعية محددة في بيان الربح أو الخسارة
- تقديم إفصاحات عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة في الإيضاحات حول البيانات المالية
- تحسين التجميع والتصنيف.

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

يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ للشركة التابعة المؤهلة بتقديم إفصاحات مخفضة عند تطبيق المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقارير المالية في بياناتها المالية.

تكون الشركة التابعة مؤهلة للإفصاحات المخفضة إذا كانت لا تخضع للمساءلة العامة وقامت الشركة الأم النهائية أو أي شركة أم وسيطة بتوفير بيانات مالية موحدة متاحة للاستخدام العام تتوافق مع المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقارير المالية.

إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ هو اختياري للشركات التابعة المؤهلة ويحدد متطلبات الإفصاح للشركات التابعة التي تختار تطبيقه.

يجوز للمنشأة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ فقط إذا كانت في نهاية فترة التقرير:

- شركة تابعة (يشمل ذلك الشركة الأم الوسيطة)
- لم تكن تخضع للمساءلة العامة، و
- كانت لها شركة أم نهائية أو أي شركة أم وسيطة توفر بيانات مالية موحدة متاحة لاستخدام العموم وملتزمة بالمعايير المحاسبية للتقارير المالية.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (معايير المحاسبة) (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات (يتبع)	١ يناير ٢٠٢٧

تخضع الشركة التابعة للمساءلة العامة إذا:

- كانت أدوات الدين أو حقوق الملكية الخاصة بها يتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو بصدد إصدار مثل هذه الأدوات للمتاجرة في سوق عامة (سوق أوراق مالية محلية أو أجنبية أو سوق للتداول خارج البورصة، بما في ذلك الأسواق المحلية والإقليمية)، أو
- كانت تحتفظ بالموجودات بصفتها راعية لمصالح قطاع عريض من الأطراف الخارجية باعتبار أن ذلك أحد أعمالها الرئيسية (على سبيل المثال، يستوفي هذا المعيار الثاني في الغالب البنوك والاتحادات الائتمانية وشركات التأمين والوسطاء/ المتعاملين في الأوراق المالية والصناديق الإستثمار المشترك وبنوك الاستثمار).

يمكن للمنشآت المؤهلة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ في بياناتها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية. يجوز للشركة الأم الوسيطة المؤهلة التي لا تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ في بياناتها المالية الموحدة تطبيق ذلك في بياناتها المالية المنفصلة.

المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة للإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة بهدف مطالبة المنشأة بالإفصاح عن معلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والتي تكون مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية للأغراض العامة عند اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.

المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ متطلبات تحديد وقياس والإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ والتي تفيد المستخدمين الأساسيين للتقارير المالية للأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (معايير المحاسبة) (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ – عدم قابلية الصرف	١ يناير ٢٠٢٥

تحدد التعديلات كيفية تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف، وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

تنص التعديلات على أن العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى عندما تكون المنشأة قادرة على الحصول على العملة الأخرى في إطار زمني يسمح بالتأخير الإداري العادي ومن خلال آلية السوق أو الصرف التي تنشئ فيها معاملة الصرف حقوقا والتزامات قابلة للنفاذ.

تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى في تاريخ قياس ولغرض محدد. إذا تمكنت المنشأة من الحصول على مبلغ لا يزيد عن مبلغ ضئيل من العملة الأخرى في تاريخ القياس للغرض المحدد، فإن العملة غير قابلة للصرف إلى العملة الأخرى.

يعتمد تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل بعملة أخرى على قدرة المنشأة على الحصول على العملة الأخرى وليس على نيتها أو قرارها بذلك.

عندما تكون العملة غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس، يطلب من المنشأة تقدير سعر الصرف الفوري في ذلك التاريخ. هدف المنشأة من تقدير سعر الصرف الفوري هو إظهار السعر الذي ستتم به معاملة الصرف المنظمة في تاريخ القياس بين المشاركين في السوق في ظل الظروف الاقتصادية السائدة.

لا تحدد التعديلات كيفية تقدير المنشأة لسعر الصرف الفوري لتحقيق هذا الهدف. يمكن للمنشأة استخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو تقنية تقدير أخرى. تشمل أمثلة سعر الصرف الملحوظة ما يلي:

- سعر صرف فوري لغرض آخر غير الغرض الذي تقوم المنشأة بتقييم قابلية الاستبدال من أجله.
- سعر الصرف الأول الذي يمكن للمنشأة من خلاله الحصول على العملة الأخرى للغرض المحدد بعد استعادة قابلية تبادل العملة (سعر الصرف الأول اللاحق).

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (معايير المحاسبة) (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ – عدم قابلية الصرف (يتبع)	١ يناير ٢٠٢٥

يجوز للمنشأة التي تستخدم تقنية تقدير أخرى استخدام أي سعر صرف يمكن ملاحظته – بما في ذلك أسعار الصرف من معاملات الصرف في الأسواق أو آليات الصرف التي لا تنشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ وتعدل هذا السعر، حسب الضرورة، لتحقيق الهدف المبين أعلاه.

عندما تقوم المنشأة بتقدير سعر صرف فوري لأن العملة غير قابلة للاستبدال بعملة أخرى، يتعين على المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي بياناتها المالية من فهم كيفية تأثير العملة غير القابلة للاستبدال بالعملة الأخرى على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية أو من المتوقع أن تؤثر عليه.

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

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

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

يتضمن الإعلان التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المعتمدين لأول مرة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: مقدمة والإفصاح عن مخاطر الائتمان
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: إلغاء اعتراف المستأجر بمطلوبات عقود الإيجار
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: سعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي"
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: طريقة التكلفة

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

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

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

١/٣ بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) وأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

٢/٣ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدمة مقابل تبادل الموجودات.

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي ("الدرهم") وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة وتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف ما لم يتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة مبينة أدناه:

٣/٣ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة والكيانات التي تسيطر عليها الشركة (الشركات التابعة لها). يتم تحقيق التحكم حيثما تقوم الشركة:

- لديه سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- أن يتعرض أو يكون له حقوق لعوائد متغيرة من مشاركته مع الشركة المستثمر فيها. و
- لديه القدرة على استخدام قوته للتأثير على عوائده.

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 التحكم الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون للشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، يكون لها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد.

تأخذ الشركة في الاعتبار 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 حيازة الشركة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشتت ممتلكات أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة لديها أو لا تملك القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يجب فيه اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣/٣ أساس التوحيد (يتبع)

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للشركة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج ايرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في الربح أو الخسارة منذ التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

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

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

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الايرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيدها.

يتم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في هذه الشركات. قد يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة التي تمثل حقوق ملكية حالية وتخول حامليها للحصول على حصة نسبية في صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة للمبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. لاحقاً لتاريخ الإستحواذ، إن القيمة المدرجة لحقوق الملكية غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الإعتراف المبدئي بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة في التغييرات اللاحقة في حقوق الملكية. يعود إجمالي الدخل الشامل إلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

٤/٣ الشهرة

يتم الإعتراف وقياس الشهرة مبدئياً كما هو موضح أعلاه.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها على الأقل سنوياً. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المنتجة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد) التي يتوقع أن تستفيد من التآزر الناتج عن عملية الاندماج. يتم إجراء اختبار سنوي لانخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد أو على فترات أكثر تقارباً إذا وجد ما يشير إلى انخفاض قيمتها. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها المدرجة، يتم تحميل خسارة انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة المدرجة للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الأصول الأخرى للوحدة تناسبياً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة في فترة لاحقة. عند استبعاد الوحدة المنتجة للنقد، يتم إدراج المبلغ العائد للشهرة لتحديد الربح أو الخسارة الناتجة من الإستبعاد.

تم بيان سياسة المجموعة للشهرة الناتجة عن إستحواذ شركة زميلة أدناه.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣/٥ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس المجموعة تأثيراً هاماً عليها وهي ليست شركة تابعة او حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

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

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك مبدئيًا في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. عندما تزيد حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة أو مشروع مشترك عن حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (التي تتضمن حقوقاً طويلة الأجل وتشكل بالجوهر جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك)، يتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يكون فيه لدى المجموعة التزامات قانونية أو استدلالية أو قدمت دفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إحتساب الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي تصبح فيه المنشأة المستثمر بها شركة زميلة أو مشروع مشترك. عند الإستحواذ على استثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم الاعتراف بأي زيادة في تكلفة الاستثمار على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات محددة للمنشأة المستثمر بها كشهرة وإدراجها ضمن القيمة المدرجة للاستثمار. يتم الاعتراف بأي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرةً في بيان الربح أو الخسارة الموحد في فترة إستحواذ الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار إجمالي المبلغ المدرج للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) فيما يتعلق بانخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ كأصل فردي وذلك من خلال مقارنة المبلغ الممكن تحصيله له (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى) مع المبلغ المدرج له. إن أية خسارة معترف بها لانخفاض القيمة لا يتم تخصيصها لأي أصل، بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من المبلغ المدرج للاستثمار. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحصيل للاستثمار لاحقاً.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣/٥ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (يتبع)

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي توقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك السابق وكانت الحصة المستبقاة هي أصل مالي، تقوم المجموعة بقياس الحصة المستبقاة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف الأولي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يتم إدراج الفرق بين القيمة المدرجة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك بتاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاة وأية تحصيلات من استبعاد حصة جزئية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

بالإضافة لذلك، تقوم المجموعة باحتساب كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد فيما يتعلق بتلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك على نفس الأساس الذي قد يكون لازماً فيما إذا قد تم استبعاد تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مباشرة من الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. بناءً على ذلك، في حال كان سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد من قبل تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في بيان الربح أو الخسارة الموحد من استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة، فإن المجموعة تقوم بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد (كتعديل لإعادة التصنيف) عندما يتم إستبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، بما في ذلك متطلبات انخفاض القيمة، على الحصص طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها والتي تشكل جزءًا من صافي الاستثمار في الشركة المستثمر بها.

علاوة على ذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الحقوق طويلة الأجل، لا تأخذ المجموعة في الإعتبار التعديلات على قيمتها المدرجة التي يتطلبها المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (أي التعديلات على القيمة المدرجة للحصص طويلة الأجل الناتجة عن توزيع خسائر الشركة المستثمر بها أو تقييم الانخفاض في القيمة وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨).

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٦/٣ حصص في عمليات مشتركة

العملية المشـــتركة هي ترتيب مشـــترك حيث يكون للأطراف التي تمتلك ســـيطرة مشـــتركة على الترتيب حقوقاً في الموجودات والتزامات في المطلوبات فيما يتعلق بالترتيب. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب التي تظهر فقط عندما تستلزم القرارات حول أنشطة ذات علاقة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف التي تتشارك في السيطرة.

عندما تقوم إحدى منشـآت المجموعة بتنفيذ أنشـطتها ضـمن عمليات مشـتركة، فإن المجموعة باعتبارها مشـغل مشـترك تقوم بالاعتراف فيما يتعلق بحصتها في العملية المشتركة:

- موجوداتها، بما في ذلك حصتها في أية موجودات محتفظ بها بشكل مشترك؛
- مطلوباتها، بما في ذلك حصتها في أية مطلوبات محققة بشكل مشترك؛
- ايراداتها من بيع حصتها في المخرجات الناتجة من العملية المشتركة؛
- حصتها في الايرادات من بيع المخرجات في العملية المشتركة؛ و
- مصاريفها، بما في ذلك حصتها في أية مصاريف متكبدة بشكل مشترك.

تقوم المجموعة باحتساب الموجودات، المطلوبات، الايرادات والمصـاريف المتعلقة بحصـتها في العملية المشـتركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على موجودات ومطلوبات وايرادات ومصاريف محددة.

عندما تقوم إحدى منشـآت المجموعة بالتعامل مع عملية مشـتركة تكون فيها منشـأة المجموعة مشـغل مشـترك (مثل بيع أو مساهمة الموجودات)، يتم اعتبار المجموعة بأنها تقوم بالمعاملة مع أطراف أخرى إلى العملية المشتركة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط ضمن نطاق حصص الأطراف الأخرى في العملية المشتركة.

عندما تقوم إحدى منشـآت المجموعة بالتعامل مع عملية مشـتركة حيث تكون منشـأة المجموعة مشـغلاً مشـتركاً (مثل شـراء الموجودات)، فإن المجموعة لا تقوم بالاعتراف بحصـتها من الأرباح والخسـائر حتى تقوم بإعادة بيع تلك الموجودات إلى طرف ثالث.

٧/٣ الاعتراف بالإيرادات

يتم الإعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصـادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق. تم تطبيق معايير الإعتراف المحددة التالية أيضًـا على إيرادات الهندسـة، المشـتريات والمقاولات من عقود المبلغ المقطوع الثابت باسـتخدام طريقة نسـبة الإنجاز، بالرجوع إلى مرحلة الإنجاز، اسـتنادًا إلى جهود المنشـأة أو مدخلاتها للوفاء بالتزام الأداء (مثل الموارد المسـتهلكة، سـاعات العمل المصـروفة، التكلفة المتكبدة، الوقت المسـتغرق أو سـاعات العمل المســتخدمة) بالمقارنة مع إجمالي المدخلات المتوقعة المطلوبة من أجل الوفاء بالتزام الأداء. في المراحل المبكرة من إتمام العقد، عندما لا يمكن تقدير نتيجة العقد بشـكل موثوق، يتم الإعتراف بإيرادات العقد فقط إلى حد التكاليف المتكبدة التي من المتوقع أن تكون قابلة للاسترداد.

يتم تكوين مخصص لكافة الخسائر التي من المتوقع أن تنشأ عند إتمام العقود التي تم إبرامها في تاريخ التقرير، سواء بدأ أو لم يبدأ العمل على هذه العقود.

يتم إدراج المدفوعات التحفيزية في الإيرادات عندما يكون العقد منجزاً بشـكل كافٍ بحيث يكون من المحتمل الوفاء بمعايير الأداء المحددة أو تجاوزها ويمكن قياس مبلغ مدفوعات الحوافز بطريقة موثوقة.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣/٧ الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

الإعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات

تقدم المجموعة خدمات مشاريع الهندسة والمشتريات ومشاريع المقاولات بمبلغ إجمالي مقطوع إلى قطاع إنتاج ومعالجة النفط والغاز.

تتضمن عقود الخدمات بمبلغ مقطوع المتعلقة بالهندسية والمشتريات ومشاريع المقاولات على سلع وخدمات متميزة، ولكنها ليست متميزة في سياق العقد. لذلك من المناسب دمج الخدمات في التزام أداء واحد، وهو ما يتماشى مع المعالجة المحاسبية الحالية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، سوف تستمر المجموعة بالإعتراف بالإيرادات من عقود الخدمات الهندسية والمشتريات ومشاريع المقاولات مع مرور الوقت بدلاً من وقت محدد، حيث تعتقد الإدارة أن الموجودات التي تم إنشاؤها هي مخصصة بشكل كبير لتلبية احتياجات العملاء دون استخدام بديل، وللمجموعة الحق في إستلام قيمة الأداء المنجز حتى تاريخه.

يتم إدراج أوامر التغيير والمطالبات فقط في الإيرادات عندما يكون من المحتمل قبولها ويمكن قياسها بشكل موثوق. تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمطالبات التعويضات عن الأضرار عندما يكون للعميل الحق التعاقدي في تطبيق التعويضات عن الأضرار، ويكون من المحتمل أن يتابع العميل بنجاح هذه المطالبة.

يتم إحتساب تعديلات العقود مثل أوامر التغيير المعتمدة، كجزء من العقد الحالي، مع اجراء تعديل تراكمي للإيرادات.

يتم احتساب التعويضات المقطوعة والغرامات والمدفوعات المماثلة وامتياز السعر (الخصومات) أو الخصومات كبدلات متغيرة. عندما تستنتج الإدارة وجود بدل متغير، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ البدل المتغير عند بداية العقد باستخدام إما (١) نهج القيمة المتوقعة أو (٢) المبلغ الأكثر احتمالاً. تستخدم المجموعة الطريقة التي يمكنها أن تتوقع بشكل أفضل مبلغ البدل الذي سوف تحصل عليه بناءً على شروط العقد. ينطبق هذا أيضًا على مدفوعات الحوافز التعاقدية أو مكافآت الإنجاز المبكر، إن وجدت.

يتم الاعتراف بالبدل المتغير إلى الحد الذي يكون من "المحتمل بدرجة كبيرة" ألا يحدث عكس هام للإيرادات في الفترات المستقبلية، عندما يتم لاحقًا حل حالة عدم اليقين المرتبطة بالبدل المتغير.

إذا كان هناك فرق في توقيت استلام المجموعة للمدفوعات المقدمة والمدفوعات المرحلية وعندما تعترف بإيرادات العقد، فإن المجموعة تشير ضمنيًا إلى وجود عنصر تمويلي هام ضمني وتقوم بتعديل سعر المعاملة لتشمل آثار الوقت من القيمة المالية. تقوم المجموعة بتسجيل الفوائد على المدفوعات المتأخرة كإيرادات فوائد.

التزامات الضمان
تقدم المجموعة بشكل عام ضمانات للإصلاحات العامة للعيوب التي كانت موجودة في وقت البيع، كما هو مطلوب بموجب القانون. على هذا النحو، فإن جميع الضمانات هي ضمانات من نوع الضمان بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، وهو ما تقوم المجموعة بالمحاسبة عليه بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات المحتملة.

١/٧/٣ إيرادات أخرى

إيرادات الفوائد
يتم استحقاق إيرادات الفوائد على أساس زمني، بالرجوع إلى سعر الفائدة الأساسي القائم والمطبق.

توزيعات الارباح
يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند وجود حق للمساهم في استلام المدفوعات.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٨/٣ العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة، يتم تسجيل المعاملات بعملات خلاف العملة المستخدمة في المنشأة (عملات أجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المصنفة بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والناشئة بعملات أجنبية بالمعدلات السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المقاسة على أساس التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية. يتم الإعتراف بفروق تحويل العملات المتعلقة بالبنود النقدية في الربح أو الخسارة وقت حدوثها باستثناء ما هو منصوص عليه في المعايير.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تسجيل فروق التحويل على الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم الإعتراف بفروق الصرف على الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة وفروقات التحويل على الموجودات غير النقدية مثل الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل بنود الايرادات والمصاريف بمعدل أسعار الصرف للفترة، إلا في حال تقلب أسعار الصرف بشكل جوهري خلال تلك الفترة، وفي هذه الحالة، يتم استخدام أسعار الصرف بتواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة، إن وجدت، في الدخل الشامل الآخر وتراكمها في حقوق الملكية في بند منفصل.

٩/٣ مكافآت الموظفين

يتم عمل مخصص للالتزامات المقدّرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقرير.

يتم أيضاً عمل مخصص بكافة مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لسياسة المجموعة والتي توازي على الأقل المزايا المتوجبة حسب قانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير. يتم إدراج المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر تحت بند مطلوبات متداولة، بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة تحت بند مطلوبات غير متداولة.

أما بخصوص الموظّفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم الشركة بدفع المساهمات المطلوبة للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لدولة الإمارات العربية المتحدة الصادر في عام ٢٠٠٠ المتعلق بالمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تحميل هذه المساهمات على الربح أو الخسارة خلال فترة الخدمة للموظفين.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣/١٠ الضريبة

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة المستحقة حالياً والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

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

يتم الاعتراف بالمخصص لتلك الأمور التي يكون فيها تحديد الضريبة غير مؤكد وعندما يكون من المحتمل أن يكون هناك تدفق مستقبلي للأموال إلى السلطة الضريبية. يتم قياس المخصصات حسب أفضل تقدير للمبلغ المتوقع استحقاقه. يستند التقييم على تقدير العاملين في مجال الضرائب داخل المجموعة الذي تدعمه بالخبرة السابقة فيما يتعلق بهذه الأنشطة وفي بعض الحالات استنادًا إلى مشورة ضريبية مستقلة متخصصة.

الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة المتوقع دفعها أو استردادها على الفروقات بين القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الالتزام. يتم بشكل عام الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بهذه الموجودات والمطلوبات إذا كان الفرق المؤقت ناشئا عن الاعتراف الأولي (بخلاف اندماج الأعمال) للموجودات والمطلوبات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كان الفرق المؤقت ناتج عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، باستثناء الحالات تكون فيها المجموعة قادرة على التحكم في عكس الفرق المؤقت ومن المحتمل ألا يتم عكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. لا يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والحصص فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية للاستفادة من فوائد الفروق المؤقتة ومن المتوقع أن تنعكس في المستقبل المنظور.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

١٠/٣ الضريبة (يتبع)

الضريبة المؤجلة (يتبع)

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

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 جوهري في تاريخ التقرير.

يعكس قياس التزامات وموجودات الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستتبع من الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة المدرجة لموجوداتها ومطلوباتها.

لأغراض قياس مطلوبات الضريبة المؤجلة وموجودات الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة، يفترض استرداد القيمة المدرجة لهذه العقارات بالكامل من خلال البيع، ما لم يتم عكس الافتراض. يتم عكس الافتراض عندما يكون العقار الاستثماري قابل للاستهلاك ويتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى استهلاك جميع المنافع الاقتصادية المتضمنة في العقار الاستثماري بشكل كبير مع مرور الوقت، وليس من خلال البيع. قام أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة المحافظ الاستثمارية العقارية للمجموعة واستنتجوا أنه لا يتم الاحتفاظ بالعقارات الاستثمارية للمجموعة في إطار نموذج أعمال يهدف إلى استهلاك جميع المنافع الاقتصادية المتضمنة في العقارات الاستثمارية بشكل هام مع مرور الوقت، وليس من خلال البيع. وبالتالي، قرر المديرون أن افتراض "البيع" المنصوص عليه في التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ لم يتم عكسه. نتيجة لذلك، لم تعترف المجموعة بأي ضريبة مؤجلة على التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية حيث لا تخضع المجموعة لأي ضريبة دخل على التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية عند استيعادها.

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لتسوية موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة المتداولة الحالية وتتعلق بضريبة الدخل التي تم تشريعها من قبل نفس السلطة الضريبية وتنوي المجموعة تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس صافٍ.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣/١١ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تحديد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً خسائر الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تشمل تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على تكلفة الشراء، بالإضافة إلى أية مصاريف متعلقة بالإستحواذ.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج للمجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم رسملة المصاريف المتكبدة لإستبدال بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم إحتسابها بشكل منفصل، ويتم شطب القيمة المدرجة للبند الذي تم استبداله. يتم رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات. يتم الإعتراف بكافة المصاريف الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول ذات العلاقة على أساس القسط الثابت تبدأ عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منه. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في تاريخ كل بيان مركز مالي، مع احتساب أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

فيما يلي المعدلات السنوية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض:

	سنوات
مباني	٢٥
آلات وبوارج وسيارات	٤–٤٠
أثاث ومعدات مكتبية	٣–٥

يتم إلغاء الإعتراف بأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند الإستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع أن ينتج منافع إقتصادية مستقبلية من الإستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة من استبعاد أو إلغاء الإعتراف بأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات كالفرق بين تحصيلات البيع والمبلغ المدرج للأصل ويتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر التغير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي.

في السنة السابقة، قامت الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ للممتلكات، وقامت بتعديل العمر الإنتاجي لبعض آلات وبوارج وسيارات بناء على الاستخدام المتوقع / المنافع الاقتصادية المستقبلية (اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٣).

نتج عن إعادة التقييم هذه تخفيض رسوم الإستهلاك للسنة السابقة بمبلغ ٣٩,٢ مليون درهم وزيادة القيمة المدرجة للممتلكات والآلات والمعدات بنفس المبلغ.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

١١/٣ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

يتم إدراج الممتلكات أو الموجودات قيد الإنشاء لغرض الإنتاج والتوريد والخدمات أو لغايات إدارية بالتكلفة ناقصاً أية خسائر معترف بها لإنخفاض القيمة. تشتمل التكلفة على جميع التكاليف المباشرة العائدة إلى تصميم وإنشاء العقار بما في ذلك تكاليف الموظفين المرتبطة، وبالنسبة للموجودات المؤهلة يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية. عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقرر، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى البند الملائم ضمن ممتلكات وآلات ومعدات، ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

١٢/٣ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة باستثناء الشهرة

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

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال ومخاطر محددة متعلقة بالأصل لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بخصوصها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرةً في الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل مدرج بمبلغ إعادة تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كانخفاض في إعادة التقييم.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة مباشرةً في الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل قد أدرج بمبلغ إعادة التقييم وفي هذه الحالة يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

١٣/٣ المخزون

يتم إظهار المخزون بسعر التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأي بنود بطيئة الحركة أو متقادمة. تشتمل التكلفة على سعر الشراء، رسوم الاستيراد، مناولة النقل والتكاليف المباشرة الأخرى المتكبدة لإحضار المخزون إلى موقعه ووضعه الحالي. يتم إحتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح المتحركة.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣/١٤ الأدوات المالية

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

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرةً إلى شراء أو إصدار موجودات مالية 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 بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الموجودات المالية

يتم الإعتراف وإلغاء الإعتراف 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

(١) أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة

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

- الأصل المالي المحتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي القيمة التي يتم من خلالها قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي ناقصاً الدفعات الرئيسية، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، ويتم تعديلها لأي مخصص خسارة. إن إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديل أي مخصص خسارة.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع دخل الفوائد خلال الفترة المعنية.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للموجودات المالية غير المشتراة أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية 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 (انظر أدناه). 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 ائتمانية منخفضة في فترات التقرير اللاحقة، بحيث لم يعد الأصل المالي يعاني من مخاطر ائتمانية منخفضة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣/١٤ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية (يتبع)

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، تقوم المجموعة بالاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي. لا يعود الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للموجودات المالية لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة.

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ذمم التأجير المدينة، الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بالإضافة إلى عقود الضمانات المالية. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

تعترف المجموعة بشكل دائم بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم التأجير المدينة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مخصص ماتريكس بناءً على خبرة المجموعة السابقة في خسارة الائتمان، وتعديلها وفقًا للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال حسبما يكون ملائماً.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة 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، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بقيمة تعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهرًا. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة على الزيادات الهامة في احتمالية أو خطر حدوث تخلف عن السداد منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من الإعتراف بوجود أصل مالي تم إنخفاض قيمته الائتمانية في تاريخ التقرير.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. في المقابل، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهر جزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني والذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

١٤/٣ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التخلف عن السداد على الأداة المالية في تاريخ التقرير مع خطر التخلف عن سداد الأداة المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار كلٍ من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد كبير.

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، فإن التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفا في الالتزام بدون رجوع يعتبر تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية لإنخفاض القيمة. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان منذ الإعتراف المبدئي بعقود الضمانات المالية، تأخذ المجموعة بالإعتبار التغيرات في المخاطر من ان المدين المحدد سوف يتخلف عن سداد العقد.

تقوم المجموعة بانتظام بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها عندما يكون ذلك مناسباً لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متخلفاً عن السداد.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم ترتفع بشكل هام منذ الاعتراف الأولي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة:

(١) إذا كانت الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد؛
(٢) أن يكون لدى المدين قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدي في الأجل القريب؛ و
(٣) قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والأعمال على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدي.

(٢) تعريف التخلف عن السداد

تقوم المجموعة بتحليل جميع البيانات التي يتم جمعها باستخدام نماذج إحصائية واحتمالية التخلف عن السداد على مدى العمر الزمني بمرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أي تغييرات في المعدلات الافتراضية والتغيرات في العوامل الاقتصادية الكلية الرئيسية عبر العديد من المواقع الجغرافية للمجموعة.

(٣) موجودات مالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة

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

أ) صعوبات مالية هامة يواجها المقترض أو المصدر؛
ب) خرق للعقد، مثل التخلف عن السداد أو تجاوز فترة الاستحقاق (راجع (٢) أعلاه)؛
ج) أن يقوم الدائن (الدائنين) للمقترض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو تعاقدية يواجها المقترض، بمنح المقترض امتياز (امتيازات) والتي لم يكن ليأخذها الدائن (الدائنين) بالاعتبار، بخلاف ذلك؛
د) يصبح من المحتمل أن يتعرض المقترض للإفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي أخر؛ أو
هـ) عدم وجود سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

١٤/٣ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(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.

(٥) القياس والإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة

يعتبر قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليلاً على احتمالية التخلف عن السداد، أو الخسارة بافتراض التخلف عن السداد (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرض للتخلف عن السداد. ويستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد على البيانات التاريخية المعدلة بناءً على المعلومات المستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض للتخلف عن السداد، لموجودات مالية، فإن هذا يمثله إجمالي القيمة المدرجة للموجودات في تاريخ التقرير، لعقود الضمانات المالية، يتضمن التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية متوقع سحبها في المستقبل حسب تاريخ التخلف عن السداد المحدد بناءً على الاتجاه التاريخي، وفهم المجموعة للاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات العلاقة.

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

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 المستبقاة 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، يتم الاعتراف بأي فرق بين المبلغ المدرج للأصل وإجمالي البدل المستلم أو الذي سوف يتم استلامه في الربح أو الخسارة.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣/١٤ الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة، مع الإعتراف بأية مكاسب أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في الربح او الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة. يتضمن صافي المكاسب أو الخسائر المعترف بها في الربح أو الخسارة على أي فائدة مدفوعة على الإلتزام المالي.

ومع ذلك، يتم الإعتراف بالمطلوبات المالية التي يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بمقدار التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تعود إلى التغيرات في مخاطر الائتمان للإلتزام المالي في الدخل الشامل الآخر، إلا إذا كان الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن يخلق تكبير أو عدم التطابق المحاسبي في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة للمطلوبات في الربح أو الخسارة. لا يتم تصنيف التغيرات في القيمة العادلة المنسوبة لمخاطر الائتمان للإلتزام المالي التي تم إدراجها في الدخل الشامل الآخر في وقت لاحق إلى الربح أو الخسارة؛ وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح مستبقاة عند إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن عقود الضمان المالي الصادرة من قبل المجموعة التي تم تصنيفها من قبل المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

مطلوبات مالية تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية والتي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم تماماً الدفعات النقدية المستقبلية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وعلاوات أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو حيثما يكون ملائما فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما وفقط عندما يتم إستيفاء الالتزام أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والمبلغ المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣/١٤ الأدوات المالية (يتبع)

أدوات مالية مشتقة

تقوم المجموعة بالدخول في أدوات مالية مشتقة متنوعة وذلك لإدارة تعرضها إلى مخاطر أسعار الفائدة وسعر الصرف الأجنبي، بما في ذلك بما في ذلك عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة والخيارات ومقايضة أسعار الفائدة.

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة بتاريخ الدخول في العقود المشتقة ويتم إعادة قياسها لاحقاً إلى قيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة مباشرةً في الربح او الخسارة إلا في حال كانت الأداة المشتقة مصنفة وفعالة كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف بالربح أو الخسارة على طبيعة علاقة التحوط.

يتم الإعتراف بالمشتق ذو القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي في حين يتم الإعتراف بالمشتق ذو القيمة العادلة السالبة كإلتزام مالي. لا يتم مقاصة المشتقات في البيانات المالية الموحدة ما لم يكن لدى المجموعة حق قانوني والرغبة في التسوية. يتم إدراج المشتقات كأصل غير متداول أو إلتزام غير متداول في حال كان الإستحقاق المتبقي للأداة أكثر من ١٢ شهر وعندما لا يكون من المتوقع بأن يتم تحقيق أو تسديد الأداة المالية المشتقة خلال ١٢ شهر. يتم إدراج المشتقات الأخرى كموجودات متداولة أو كمطلوبات متداولة.

محاسبة التحوط

تقوم المجموعة بتحديد بعض المشتقات كأدوات تحوط فيما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة في تحوطات القيمة العادلة. تتم المحاسبة عن تحوطات مخاطر الصرف الأجنبي على التزامات الشركة كتحوطات التدفق النقدي.

عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند المتحوط بشأنه بالإضافة إلى أهداف إدارة المخاطر والإستراتيجية المتعلقة به لتنفيذ معاملات التحوط المختلفة. وبالإضافة لذلك، عند بداية التحوط وعلى اساس مستمر، تقوم المجموعة بتوثيق فيما إذا كانت أداة التحوط عالية الفاعلية في تسوية التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط بشأنه العائد إلى المخاطر المتحوط بشأنها، وهو عندما تلبي علاقات التحوط جميع متطلبات فعالية التحوط التالية:

- توجد علاقة اقتصادية بين البند المتحوط به وأداة التحوط؛
- لا يسيطر تأثير مخاطر الإئتمان على تغيرات القيمة الناتجة عن هذه العلاقة الاقتصادية؛ و
- نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية البند المتحوط له والتي تقوم المجموعة بالتحوط لها فعليًا وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة فعليًا للتحوط لتلك الكمية من البند المتحوط له.

عندما تتوقف علاقة التحوط في تلبية المتطلبات المتعلقة بالتحوط لنسب التحوط ولكن أهداف إدارة مخاطر التي تصنف علاقة التحوط تبقى كما هي، فإن المجموعة سوف تقوم بتعديل نسب التحوط المتعلقة بعلاقة التحوط (بمعنى آخر، إعادة توازن التحوط) حتى يمكنها أن تلبي معايير التأهيل مرة أخرى.

تقوم المجموعة بتحديد التغيير الكامل في القيمة العادلة للعقود الآجلة (بما في ذلك العناصر الآجلة) كأداة تحوط لجميع علاقات التحوط التي تشمل العقود الآجلة.

بالإضافة إلى ذلك، إذا كانت المجموعة تتوقع عدم استرداد بعض أو كافة الخسائر المتراكمة في تكاليف احتياطي التحوط في المستقبل، يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ مباشرةً إلى الربح أو الخسارة.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

١٤/٣ الأدوات المالية (يتبع)

أدوات مالية مشتقة (يتبع)

التحوط للتدفقات النقدية

يتم الإعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشـــتقات وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى المصـــنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية في الدخل الشـــامل الآخر والمتراكمة ضـــمن بند احتياطي تحوط التدفقات النقدية، محدود بالتغير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه من بداية التحوط. يتم الإعتراف بالمكسب أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الربح أو الخسارة وإدراجها ضمن بند "المكاسب والخسائر الأخرى".

يتم إعادة تصـنيف المبالغ المعترف بها سـابقاً في الدخل الشـامل الآخر والمتراكمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسـارة في الفترات التي يكون فيها الإعتراف بالبند المتحوط له في الربح أو الخســـارة في نفس البند الذي تم الإعتراف به كبند متحوط له. ومع ذلك، عندما تنتج توقعات معاملة تحوط لاحقاً إلى الإعتراف بأصـــل غير مالي أو التزام غير مالي، يتم حذف المكاســـب والخســـائر المعترف بها ســـابقاً في الدخل الشـــامل الآخر والمتراكمة في حقوق الملكية من حقوق الملكية وإدراجها في القياس المبدئي لتكلفة الأصـــل غير المالي أو الالتزام غير المالي. إن هذا التحويل لا يوجد له تأثير على الدخل الشـــامل الآخر. بالإضـــافة إلى ذلك، إذا توقعت المجموعة أن بعض أو كافة الخســـائر المتراكمة في إحتياطي تحوطات التدفقات النقدية لن يتم إستردادها في المستقبل، يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ مباشرةً إلى الربح او الخسارة.

تتوقف المجموعة عن إســـتخدام محاســـبة التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن الوفاء بالمعايير المؤهلة (بعد إعادة التوازن، إن وجدت). يشـمل ذلك الحالات التي تنتهي فيها صـــلاحية أداة التحوط أو بيعها، إلغاؤها أو تنفيذها أو في حال لم يعد من المحتمل حصـــول معاملة متوقعة بدرجة عالية. يتم المحاســـبة على الاســـتبعاد بأثر مســـتقبلي. إن أي ربح أو خســـارة معترف بها في الدخل الشـــامل الآخر ومتراكمة ضـــمن حقوق الملكية في ذلك الوقت تبقى ضـــمن حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخســـارة عندما يتم الاعتراف بالمعاملة المتوقعة. وعندما لا يكون من المتوقع حدوث معاملة متوقعة متحوط لها، يتم إعادة تصنيف والإعتراف بالربح أو الخسارة المتراكمة ضمن حقوق الملكية مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

١٥/٣ المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي إلتزام حالي (قانوني أو إستدلالي) ناتج عن أحداث سابقة والتي يكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة لتسديد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدّرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

العقود المثقلة بالإلتزمات

يتم الاعتراف بالالتزامات الحالية الناتجة بموجب عقود مثقلة بالإلتزامات وقياسها كمخصصات. تعتبر العقود المثقلة بالإلتزامات قائمة عندما يكون لدى المجموعة عقد تتجاوز بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقع استلامها بموجبه.

١٦/٣ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي المجموعة كالتزام في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

١٧/٣ النقد ومرادفات النقد

في بيان المركز المالي، يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك من النقد (أي النقد في الصندوق والودائع عند الطلب) ومرادفات النقد. إن مرادفات النقد هي قصير الأجل (بشكل عام بتواريخ استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل)، استثمارات عالية السيولة قابلة للتحويل بسهولة إلى مبلغ نقدي معروف والتي تخضع إلى خطر ضئيل للتغيرات في القيمة. يتم الاحتفاظ بمرادفات النقد لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل بدلا من الاستثمار أو لأغراض أخرى.

يتم إدراج الأرصدة لدى البنوك التي يخضع استخدامها من قبل المجموعة لقيود تعاقدية من طرف ثالث كجزء من النقد ما لم تؤدي القيود إلى عدم استيفاء الرصيد البنكي لتعريف النقد. تم الإفصاح عن القيود التي تؤثر على استخدام الأرصدة في إيضاح ١٥ إذا كانت القيود التعاقدية لاستخدام النقد تمتد إلى ما بعد ١٢ شهرًا بعد نهاية فترة التقرير، يتم تصنيف المبالغ ذات الصلة كغير متداولة في بيان المركز المالي.

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد ومرادفات النقد من النقد ومرادفات النقد كما هو موضح أعلاه، بعد خصم الحسابات البنكية المكشوفة من البنوك المستحقة والتي يتم تسديدها عند الطلب وتشكل جزءًا لا يتجزأ من النقد للمجموعة.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

١٨/٣ عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بحق استخدام الأصل والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقد الإيجار التي تكون فيها هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس التزام عقود الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، فإن المجموعة تستخدم سعر الإقتراض الإضافي.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة بالجوهر)، مطروحًا منها حوافز الإيجار المستحقة؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل ويتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل بتاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر الممارسة لخيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار؛ و
- دفع غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس قيام المستأجر بممارسة هذا الخيار.

يتم عرض إلتزامات عقود الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار لاحقًا من خلال زيادة القيمة المدرجة لعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) ومن خلال تخفيض القيمة المدرجة لتعكس مدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها.

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لحق إستخدام الأصل ذي الصلة) كلما:

- تغيرت مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس إلتزام التأجير من خلال خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغيرت مدفوعات الإيجار نتيجة التغييرات في المؤشر أو المعدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار من خلال مدفوعات الإيجار المخصومة المعدلة باستخدام معدل خصم لم يتغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار نتيجة التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدّل من خلال مدفوعات الإيجار المخصومة المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل على أساس تاريخ التعديل الفعلي.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

١٨/٣ عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

لم تقم المجموعة بإجراء أي من هذه التعديلات خلال الفترات المعروضة.

يتم إستهلاك حق إستخدام الأصل على مدى الفترة الأقصر من مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل ذات العلاقة. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام، يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذات العلاقة. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق إستخدام الأصل كبند منفصل في بيان المركز المالي.

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق إستخدام الأصل قد انخفضت قيمته ويتم إحتساب أي خسائر محددة في انخفاض القيمة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والآلات والمعدات."

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وحق إستخدام الأصل. يتم الإعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها في بند "مصاريف أخرى" في بيان الربح أو الخسارة.

مبدأ الإستمرارية

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

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

خلال تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في الإيضاح ٣، يتطلب من أعضاء مجلس الإدارة اتخاذ أحكام (بخلاف تلك التي تتضمن تقديرات)، والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها وإجراء تقديرات وافتراضات حول القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات التي ليست جلية الوضوح 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.

تتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات على نحوٍ مستمر. يتم إدراج مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة التي تمت فيها مراجعة التقدير في حال كان تأثير المراجعة يقتصر على تلك الفترة وحسب أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال كان تأثير المراجعة يشمل الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الحساسة، عدا تلك التي تتضمن تقديرات (التي يتم عرضها بشكل منفصل أدناه)، والتي قام أعضاء مجلس الإدارة باتخاذها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

الاعتراف بالإيرادات

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

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

تغييرات العقود

يتم الاعتراف بتغيرات العقود كإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل ألا يؤدي إلى عكس هام للإيرادات في الفترات اللاحقة. تأخذ الإدارة بعين الإعتبار الخبرة السابقة وتطبيق شروط العقد والعلاقة مع العملاء في إصدار أحكامهم.

مطالبات العقود

يتم الإعتراف بمطالبات العقود كإيرادات فقط عندما تعتقد الإدارة أنه فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن ينتج عنه انعكاس كبير في الإيرادات في الفترات اللاحقة. تقوم الإدارة بمراجعة الحكم المتعلق بمطالبات العقود هذه بصورة دورية، ويتم إجراء تعديلات في الفترات المستقبلية، إذا كانت التقييمات تشير إلى ان هذه التعديلات مناسبة.

زيادة هامة في مخاطر الائتمان

يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة ١، أو الخسارة الائتمانية على مدى العمر الزمني للموجودات من المرحلة ٢ أو المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية في حال زيادة مخاطر الائتمان بشكل هام منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ما الذي يشكل زيادة هامة في مخاطر الائتمان. وعند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأي من الموجودات قد ارتفعت بشكل هام، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة المستقبلية. يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. قامت المجموعة بتحديد إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في الدول التي تبيع فيها سلعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل صلة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل. لم تعترف المجموعة بأي مخصص خسارة مقابل جميع الذمم المدينة.

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

الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية (يتبع)

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافز اقتصادي لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكد بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لن يتم إنهائه). لا يتم إدراج التدفقات النقدية المستقبلية المحتملة في مطلوبات عقود الإيجار، لأنه ليس من المؤكد بشكل معقول أن عقود الإيجار سيتم تمديدها (أو لن يتم إنهاؤها).

الترتيب المشترك

من أجل تقييم السيطرة المشتركة، أخذت المجموعة في الاعتبار الاتفاقية التعاقدية لمشاركة السيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتشارك السيطرة. لغرض تقييم ما إذا كان ترتيب الاتفاقية المشتركة هو عبارة عن مشروع مشترك أو عملية مشتركة، أخذت المجموعة في الاعتبار ما إذا كان لديها سيطرة مشتركة على الحقوق في صافي موجودات الترتيب، وفي هذه الحالة يتم التعامل معها على أنها مشاريع مشتركة أو حقوق في الموجودات والالتزامات مقابل المطلوبات المتعلقة بالاتفاقية، وفي هذه الحالة يتم التعامل معها كعمليات مشتركة.

تسوية أرصدة الجهات ذات العلاقة

يتم تسجيل الأرصدة المستحقة من/إلى جهات ذات علاقة كما هو موضح في إيضاح ٢٠ على أساس صافٍ في البيانات المالية الموحدة المرفقة. وقررت الإدارة وجود حق قانوني قابل للتنفيذ في تسوية مثل هذه المبالغ، وتنوي المجموعة التسوية على أساس صافٍ أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير غير المؤكد في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر مهمة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

نسبة الإنجاز

تستخدم المجموعة طريقة المدخلات للاعتراف بالإيرادات على أساس ما تقوم به المنشأة من جهود أو مدخلات لتلبية التزام الأداء في المحاسبة على عقود المقاولات. ويتم ذلك من خلال قياس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المتوقعة التي سيتم تكبدها (التكاليف النهائية المتوقعة).

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

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

نسبة الإنجاز (يتبع)

في تاريخ كل تقرير، يتطلب من المجموعة تقدير مرحلة الإنجاز وتكاليف الإنجاز على عقود المقاولات. تتطلب هذه التقديرات أن تقوم المجموعة بعمل تقديرات للتكاليف المستقبلية التي سيتم تكبدها، على أساس العمل الذي سيتم إنجازه بعد تاريخ التقرير. وتشمل هذه التقديرات أيضًا تكلفة المطالبات المحتملة من مقاولي الباطن وتكلفة الوفاء بالتزامات تعاقدية أخرى مع العملاء. يتم عكس آثار أي مراجعة لهذه التقديرات في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات. عندما يكون من المحتمل أن يتجاوز إجمالي تكاليف العقد إجمالي إيرادات العقد، يتم الإعتراف بإجمالي الخسارة المتوقعة مباشرةً، كما هو متوقع، سواء بدأ أو لم يبدأ العمل على هذه العقود. تستخدم المجموعة فريقها التجاري مع مديري المشاريع لتقدير تكاليف إستكمال عقود المقاولات. يتم إدراج عوامل مثل التأخير في تاريخ الإنجاز المتوقع، التغيرات في نطاق العمل، التغيرات في أسعار المواد، الزيادة في تكاليف العمالة والتكاليف الأخرى في تقديرات تكاليف المقاولات إستناداً إلى أفضل التقديرات التي يتم تحديثها على أساس منتظم.

مخصصات الضريبة

تعتبر المراكز المتعلقة بضريبة الدخل التي قامت بها المجموعة مدعومة، وتهدف إلى أن تكون قادرة على مواجهة التحديات من السلطات الضريبية. ومع ذلك، يتم الاعتراف بأن هذه المركز غير مؤكدة وتتضمن تفسيرات لقوانين ضريبية معقدة قد تكون محل نزاع من قبل السلطات الضريبية. يمكن أن تؤدي الرؤى المتطورة، على سبيل المثال بعد التقييمات الضريبية النهائية للسنوات السابقة، إلى أعباء ضريبية إضافية أو منافع، وقد تظهر مخاطر ضريبية جديدة.

تقوم المجموعة بتقييم هذه المراكز بناءً على مزاياها الفنية بشكل منتظم باستخدام جميع المعلومات المتاحة (التشريعات، والأحكام القضائية، واللوائح، والممارسات المتبعة، والمبادئ المرجعية، بالإضافة إلى الحالة الراهنة للمناقشات مع سلطات الضرائب، عند الاقتضاء). يتم تسجيل التزام لكل بند من البنود التي من غير المحتمل أن يستمر عند فحصه من قبل السلطات الضريبية، بناءً على جميع المعلومات ذات الصلة. يتم احتساب الالتزام مع الأخذ في الاعتبار النتيجة الأكثر احتمالاً أو القيمة المتوقعة، اعتماداً على ما يُعتقد أنه يعطي مستقبل أفضل لحل كل مركز ضريبي غير مؤكد بهدف إظهار احتمالية الاعتراف بالتعديل عند الفحص. تستند هذه التقديرات إلى الحقائق والظروف القائمة في نهاية الفترة التقرير. يتضمن الالتزام الضريبي ومصروف ضريبة الدخل الغرامات المتوقعة وفوائد التأخير في السداد الناشئة عن المنازعات الضريبية.

استخدمت الإدارة أفضل تقديراتها للقيمة الصحيحة للالتزام الذي يجب الاعتراف به في كل حالة، والذي يتضمن حكماً بشأن خلال الفترة الزمنية المستقبلية التي يجب استخدامها في مثل هذه التقييمات.

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

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

إحتساب مخصص الخسارة

عند قياس مخصص الخسارة المتوقعة، فإن المجموعة تستخدم معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الإقتصادية وكيفية تأثير هذه الدوافع على بعضها البعض. تستخدم المجموعة تقديرات لإحتساب معدلات الخسائر.

وتعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقترض، مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة.

بلغ انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٩٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢,٢٩ مليون درهم) ومبلغ ١,٥٠ مليون درهم (٢٠٢٣: ٠,٦٩ مليون درهم)، على التوالي.

مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة

قامت الإدارة بتقدير إمكانية استرداد أرصدة المخزون، وأخذت في الإعتبار المخصص المطلوب للمخزون المتقادم استنادا إلى البيئة الاقتصادية الحالية. وبناءً على ذلك، فإن مخصصات تقادم المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تبلغ ٥٤,٨ مليون درهم (٢٠٢٣: ٥٣ مليون درهم).

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات مبنية على أحكام الإدارة والنمط التاريخي للأعمار الإنتاجية والمعايير الصناعية المتبعة. السنة السابقة، قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدّرة للممتلكات والآلات والمعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "ممتلكات وآلات ومعدات"، وقامت بتعديل العمر الإنتاجي لبعض آلات وبوارج وسيارات بناء على الاستخدام المتوقع / المنافع الاقتصادية المستقبلية (اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٣).

وقد نتج عن إعادة التقييم إلى تخفيض مصاريف الإستهلاك للسنة السابقة بمبلغ ٣٩,٢ مليون درهم وزيادة صافي القيمة المدرجة للممتلكات والآلات والمعدات بنفس المبلغ.

إنخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات

تقوم المجموعة سنوياً باختبار ما إذا كانت الممتلكات والآلات والمعدات قد تعرضت لأي انخفاض. عند تحديد ما إذا كان ينبغي تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة، تقوم الإدارة بإصدار أحكام حول ما إذا كانت هناك أي بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى وجود انخفاض يمكن ملاحظته في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة العائدة إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

وبناءً على ذلك، يتم إجراء مخصص لإنخفاض القيمة عندما يكون هناك حدث أو حالة خسارة محددة، وهو ما يدل، بناءً على الخبرة السابقة، على حدوث انخفاض في إمكانية استرداد التدفقات النقدية.

مخصص ضمان

قدرت الإدارة تكاليف ضمان العقد المتوقع أن تنشأ عن مشاريع، بناءً على أفضل تقديرات للإدارة والخبرة السابقة وتكاليف الصيانة المستقبلية المتوقعة.

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

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

أدوات مالية مشتقة

يتم الحصول على القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة بشكل عام بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة ونماذج التدفقات النقدية المخصومة ونماذج التسعير المعترف بها حسب الاقتضاء. عندما لا تتوفر أسعار منفصلة، يتم تحديد القيم العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تشير إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. وتشمل هذه المقارنة مع أدوات مماثلة حيث توجد أسعار يمكن ملاحظتها في السوق، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة، ونماذج تسعير الخيارات وأساليب التقييم الأخرى التي يتم استخدامها عادةً من قبل المشاركين في السوق.

المطالبات القانونية والمطلوبات الطارئة

عند تقييم النتائج المحتملة للمطالبات القانونية والمطلوبات الطارئة، تعتمد المجموعة على آراء المستشار القانوني. تستند آراء المستشار القانوني للمجموعة إلى تقديره المهني وتأخذ في الاعتبار المرحلة الحالية من سير الإجراءات والخبرة القانونية المتراكمة فيما يتعلق بمسائل مختلفة. نظراً لأن نتائج المطالبات قد يتم تحديدها في نهاية المطاف من قبل المحاكم أو قد يتم تسويتها بتعبير آخر، فقد تكون مختلفة عن تلك التقديرات.

معدل الخصم المستخدم في القياس المبدئي لالتزام عقود الإيجار

تقوم المجموعة، كمستأجر، بقياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ البدء. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا كان يمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم المجموعة عند الإعتراف المبدئي لعقد الإيجار معدل الاقتراض الإضافي. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتوجب على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لحق استخدام الموجودات في بيئة اقتصادية مماثلة، لمدة مماثلة، مع ضمان مماثل.

إنخفاض قيمة الشهرة

يتطلب تحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها تقديرًا للقيمة في الإستخدام للوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتطلب احتساب القيمة في الاستخدام أن تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدة المنتجة للنقد ومعدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية. عندما تكون التدفقات النقدية المستقبلية الفعلية أقل من المتوقع، فقد تنشأ خسارة انخفاض جوهرية. إن الإدارة مقتنعة بعدم وجود انخفاض في قيمة الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

	مباني ألف درهم	آلات وبوارج وسيارات ألف درهم	أثاث ومعدات مكتبية ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	المجموع ألف درهم
٢٠٢٤					
التكلفة					
١ يناير ٢٠٢٤	٥٧٧,٠٩٤	٥,٧٥٠,٨٢٩	١٢٧,٣٣٦	٢٣٤,٣٧٠	٦,٦٨٩,٦٢٩
اضافات	–	٩٦,١٥٥	٩,٥٥١	٥٠٣,٨٠٤	٦٠٩,٥١٠
تحويلات	–	٣٢,٣٦٣	–	(٣٢,٣٦٣)	–
إستبعادات	–	(٢٣,٢٩٠)	–	–	(٢٣,٢٩٠)
فروقات تحويل العملات الأجنبية	–	–	(٤٠٤)	–	(٤٠٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٥٧٧,٠٩٤**	**٥,٨٥٦,٠٥٧**	**١٣٦,٤٨٣**	**٧٠٥,٨١١**	**٧,٢٧٥,٤٤٥**
الاستهلاك المتراكم					
١ يناير ٢٠٢٤	٣٩١,٣٨٣	٣,١٤٧,٢١٦	١٠٩,٦٦٤	–	٣,٦٤٨,٢٦٣
محمل للسنة	١٥,٤٩٠	١٧٤,٧٩٩	٧,٧٣٩	–	١٩٨,٠٢٨
استبعادات/ شطب	–	(٢٣,٢٩٠)	–	–	(٢٣,٢٩٠)
فروقات تحويل العملات الأجنبية	–	–	(٢٩١)	–	(٢٩١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٤٠٦,٨٧٣**	**٣,٢٩٨,٧٢٥**	**١١٧,١١٢**	–	**٣,٨٢٢,٧١٠**
القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١٧٠,٢٢١**	**٢,٥٥٧,٣٣٢**	**١٩,٣٧١**	**٧٠٥,٨١١**	**٣,٤٥٢,٧٣٥**
٢٠٢٣					
التكلفة					
١ يناير ٢٠٢٣	٥٤٢,٧٦٥	٥,١٧١,٨٤٠	١١٦,٣٥٧	٢٢٤,٣١٠	٦,٠٥٥,٢٧٢
اضافات	٦٧	٣٩,٣٦٥	١٠,٧٤٦	٥٩٤,٦٧١	٦٤٤,٨٤٩
تحويلات	٣٤,٢٦٢	٥٥٠,٠١٦	٣٣٣	(٥٨٤,٦١١)	–
استبعادات/ شطب	–	(١٠,٣٩٢)	–	–	(١٠,٣٩٢)
فروقات تحويل العملات الأجنبية	–	–	(١٠٠)	–	(١٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٧٧,٠٩٤	٥,٧٥٠,٨٢٩	١٢٧,٣٣٦	٢٣٤,٣٧٠	٦,٦٨٩,٦٢٩
الاستهلاك المتراكم					
١ يناير ٢٠٢٣	٣٧٨,٥١٩	٣,٠٢٧,٥٤٢	١٠١,٩٧٣	–	٣,٥٠٨,٠٣٤
محمل للسنة	١٢,٨٦٤	١٢٩,٤٥٦	٧,٧٦٧	–	١٥٠,٠٨٧
استبعادات/ شطب	–	(٩,٧٨٢)	–	–	(٩,٧٨٢)
فروقات تحويل العملات الأجنبية	–	–	(٧٦)	–	(٧٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٩١,٣٨٣	٣,١٤٧,٢١٦	١٠٩,٦٦٤	–	٣,٦٤٨,٢٦٣
القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٨٥,٧١١	٢,٦٠٣,٦١٣	١٧,٦٧٢	٢٣٤,٣٧٠	٣,٠٤١,٣٦٦

تم رهن بعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة مدرجة بمبلغ ١,٣٤٦ مليون درهم (٢٠٢٣: ١,٤٥٠ مليون درهم) لضمان قروض المجموعة (إيضاح ١٥). لا يجوز للمجموعة رهن هذه الموجودات كضمان لقروض أخرى أو بيعها إلى منشأة أخرى.

تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات موجودات مستهلكة بالكامل تبلغ ٢,٣٣٥ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢,١٦٩ مليون درهم).

تم تشييد المباني في المصفح على أرض مستأجرة من بلدية أبوظبي (إيضاح ٦).

٦ حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار

تقوم المجموعة باستئجار العديد من الموجودات بما في ذلك الأراضي والمباني والبوارج والمعدات. إن متوسط معدل فترة الإيجار هي من ١ إلى ٢٦ سنة. يتراوح سعر الفائدة على عقود الإيجار من ٤٪ – ٦,٦٪.

حق إستخدام الموجودات

	معدات	أراضي	المجموع	المجموع*
	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١ يناير	–	٢٨٦,٥٩٩	٢٨٦,٥٩٩	٢٩٤,٢٦٢
إضافات خلال السنة	١٩٩,٦٩٣	–	١٩٩,٦٩٣	٤,٦٤٢
مصاريف الإستهلاك	(٣٤,٩٦٥)	(١٣,٨٥٠)	(٤٨,٨١٥)	(١٢,٣٠٥)
٣١ ديسمبر	١٦٤,٧٢٨	٢٧٢,٧٤٩	٤٣٧,٤٧٧	٢٨٦,٥٩٩

*كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يتكون حق استخدام الموجودات من الأرض فقط.

مطلوبات عقود الإيجار

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
١ يناير	٣٠٧,٥٩٩	٣١١,٧١٨
إضافات خلال السنة	١٩٩,٦٩٣	٤,٦٣٧
مصاريف الفوائد	١٦,٣٧١	١٢,٤٠٢
مبالغ مدفوعة	(٧٣,٢٨٢)	(٢١,١٥٨)
٣١ ديسمبر	٤٥٠,٣٨١	٣٠٧,٥٩٩

تم تحليلها كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
مطلوبات غير متداولة	٣٦٣,٩٤٩	٢٩٧,٨٦٦
مطلوبات متداولة	٨٦,٤٣٢	٩,٧٣٣
	٤٥٠,٣٨١	٣٠٧,٥٩٩

٦ حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
استهلاك حق استخدام الموجودات		
تكاليف مباشرة	**٣٤,٩٦٥**	–
مصاريف عمومية وإدارية	**١٣,٨٥٠**	١٢,٣٠٥
	٤٨,٨١٥	١٢,٣٠٥
مصروفات الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار		–
تكاليف مباشرة	**٣,٩٣٤**	
تكاليف تمويل (إيضاح ٢٣)	**١٢,٤٣٧**	١٢,٤٠٢
	١٦,٣٧١	١٢,٤٠٢

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
تحليل الإستحقاق		
خلال سنة واحدة	**١٠٩,٨٦٤**	٢١,٧٤٤
من السنة الثانية حتى الخامسة	**١٧٤,٧٢٥**	٧٨,٥٧٥
بعد خمس سنوات	**٣٦٠,٦٧٠**	٣٨٠,٠١٣
	٦٤٥,٢٥٩	٤٨٠,٣٣٢
ينزل: الفائدة غير المحققة	**(١٩٤,٨٧٨)**	(١٧٢,٧٣٣)
	٤٥٠,٣٨١	٣٠٧,٥٩٩

٧ إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

فيما يلي القيمة المدرجة لإستثمارات المجموعة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
إن تي إنيرجيز *	**٧٧**	٧٧
برنسيبيا أس ايه اس	**٢٢,٨١٨**	٢٤,٠٥٧
	٢٢,٨٩٥	٢٤,١٣٤

فيما يلي الحركات في إستثمارات المجموعة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد في ١ يناير	**٢٤,١٣٤**	٢٣,٦٦٧
إستحواذ خلال السنة	**–**	٧٧
حصة في ربح السنة	**١,٤٠٦**	١,٧٢٧
توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة	**(٢,٦٤٥)**	(١,٣٣٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٢٢,٨٩٥**	٢٤,١٣٤

خلال السنة السابقة، وقعت المجموعة اتفاقية مع شركة تكنيب إنيرجيز ومقرها فرنسا لإنشاء مشروع مشترك هو إن تي إنيرجيز. تمتلك المجموعة حصة ٥١٪ في المشروع المشترك.

قامت المجموعة بالإستحواذ على ٣٣٪ من أسهم برينسيبيا اس ايه اس ("برينسيبيا") وهي شركة مسجلة في مرسيليا بفرنسا من ايجين اس ايه آر ال (التي تمتلك ١٦,٦٧٪ من رأسمال برينسيبيا) وجرينيرجي اس ايه آر ال (التي تمتلك ١٦,٦٧٪ من رأس مال برينسيبيا) (يشار إليها معاً بـ "البائعين") في اتفاقية البيع والشراء بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠١٦ اعتبارًا من ٢٧ يوليو ٢٠١٦.

٧ إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية (يتبع)

فيما يلي المعلومات المالية الموجزة فيما يتعلق بالإستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية للمجموعة:

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
مجموع الموجودات	**٤٣,١٦٥**	٥٠,٤٢٤
مجموع المطلوبات	**(٢٤,٩٦٩)**	(٢٨,٣١٠)
صافي الموجودات	**١٨,١٩٦**	٢٢,١١٤
حصة المجموعة في صافي موجودات شركات زميلة	**٦,٠٦٥**	٧,٣٧١
مجموع الإيرادات	**٦٤,٠٥١**	٦٣,٢٧٢
مجموع ربح السنة	**٤,٢١٩**	٥,٤٤٢
حصة المجموعة في الربح	**١,٤٠٦**	١,٧٢٧

٨ الشهرة

الاستحواذ على شركات تابعة
في سنة ٢٠١٥، استحوذت المجموعة على نسبة ٨٠٪ من حصص شركة انيوا انجنيرينج برايفت ليمتد من خلال إحدى شركاتها التابعة أن بي سي انجنيرينج ليمتد، الهند.

تم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ للشركات التابعة كما يلي:

٨ الشهرة (يتبع)

تم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ للشركة التابعة كما يلي:

	الإجمالي **ألف درهم**
القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها	**١٢,٧٤٩**
الشهرة عند الاستحواذ	**٥,٠٥٧**
البدل المدفوع	**٧,٦٩٢**

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

يتم توزيع الشـــهرة المســـتحوذ عليها من خلال إندماج الأعمال بقيمة ٥,٠٥٧ ألف درهم للوحدات الفردية المنتجة للنقد لاختبار انخفاض القيمة.

تقوم المجموعة باختبار الشهرة سنويا لانخفاض القيمة، أو بشكل متكرر إذا كانت هناك مؤشرات على احتمال إنخفاض قيمة الشهرة. خلال السنة لم يتم ملاحظة أي انخفاض في القيمة وتم تسجيله في الشهرة.

٩ المخزون

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
مواد، وقود وقطع غيار	**٣٠٥,٢٦٨**	٢٨٩,٢٩٣
ينزل: مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة	**(٥٤,٧٨٨)**	(٥٣,٤٠٤)
	٢٥٠,٤٨٠	٢٣٥,٨٨٩

الحركة في مخصص بضاعة بطيئة الحركة

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
في ١ يناير	**٥٣,٤٠٥**	٥١,٩٦٥
المحمل للسنة	**١,٣٨٣**	١,٤٣٩
	٥٤,٧٨٨	٥٣,٤٠٤

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
ذمم مدينة تجارية	**٢,٠٩٨,٤٤٥**	١,٢٠١,٨٨٠
ناقص: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	**(١,٩٧٢)**	(٢,٢٨٨)
	٢,٠٩٦,٤٧٣	١,١٩٩,٥٩٢
دفعات مقدمة لموردين	**١,٩٤٧,٠٦٥**	١,٠١٧,٩٥١
مصاريف مدفوعة مقدماً	**٣٧٤,٢٤٥**	٥٥٣,٠٧٢
محتجزات عقود	**٤٨٤,٣٤٥**	٢٦٣,٢٨٨
مستحقات ضريبة القيمة المضافة والذمم المدينة للسلع والخدمات، صافي	**١٩,٠٢١**	٣١,٦٨٩
سلفيات مدفوعة للموظفين	**١٣,٠٠٨**	١٥,٠٦٧
ذمم مدينة أخرى	**٩٨,٣٦٦**	٩٤,٠٥٨
	٥,٠٣٢,٥٢٣	٣,١٧٤,٧١٧

تتضمن الذمم المدينة التجارية مبلغ ٨٤ ألف درهم (٢٠٢٣: ٣٥٤,٣ مليون درهم) مستحق من جهة ذات علاقة تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٢٠ حول البيانات المالية الموحدة.

إن معدل فترة الإئتمان على إيرادات العقود هو ٤٥ يوماً. لا يتم تحميل فوائد على أرصدة الذمم المدينة التجارية القائمة.

تقوم المجموعة باستمرار بقياس مخصص إنخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى تجربة التخلف عن السداد السابقة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، معدلة وفق العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للمجالات التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الأوضاع في تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للإسترداد، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد وضع قيد التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس الخ. لا تخضع أي من الذمم المدينة التجارية التي تم شطبها لأنشطة النفاذ.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير	**٢,٢٨٨**	٢٨٨
(عكس)/ المحمل للسنة	**(٣١٦)**	٢,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر	**١,٩٧٢**	٢,٢٨٨

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

أعمار الذمم المدينة التجارية

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
من ١ إلى ٩٠ يوما	**٢,٠٢٧,٧٩٨**	١,١٧٨,٣٣٨
أكثر من ٩١ يوما	**٦٨,٦٧٥**	٢١,٢٥٤
	٢,٠٩٦,٤٧٣	١,١٩٩,٥٩٢

١١ موجودات العقود

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
عقود المقاولات	**٣,١٠٧,٦٠٣**	٢,٢٠٩,٢١٠
ينزل: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة	**(١,٥٠١)**	(٦٩١)
	٣,١٠٦,١٠٢	٢,٢٠٨,٥١٩

التغييرات الهامة في رصيد موجودات العقود خلال السنة:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير	**٢,٢٠٩,٢١٠**	١,٠١٨,٠١٠
يضاف: إيرادات تم الإعتراف بها خلال السنة من عقود	**١٤,٤٤٠,١٠٦**	٧,٩٤٠,٥٦٨
ينزل: تحويل موجودات عقود معترف بها إلى الذمم المدينة التجارية	**(١٣,٥٤١,٧١٣)**	(٦,٧٤٩,٣٦٨)
في ٣١ ديسمبر	**٣,١٠٧,٦٠٣**	٢,٢٠٩,٢١٠

يعتمد إصـــدار الفواتير للعميل عن العقود ذات الســـعر الثابت على مراحل محددة في العقود، وبالتالي، فإن توقيت الاعتراف بالإيرادات يختلف عن توقيت فواتير العقد تم إعادة تصـــنيف أي مبلغ تم الإعتراف به ســـابقاً كأصـــل عقد إلى الذمم المدينة التجارية عند المرحلة التي يتم فيها إصدار فاتورة إلى العميل.

١١ موجودات العقود (يتبع)

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
في ١ يناير	**٦٩١**	٤٨٣
المحمل للسنة	**٨١٠**	٢٠٨
في ٣١ ديسمبر	**١,٥٠١**	٦٩١

فيما يلي تحليل موجودات العقود:

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
عقود تم التوقيع عليها		
حكومة أبوظبي والمنشآت ذات العلاقة بها	**١,٣١٠,٩٥٤**	١,١٦١,٤٢٢
منشآت أخرى	**١,٧٩٦,٦٤٩**	١,٠٤٧,٧٨٨
	٣,١٠٧,٦٠٣	٢,٢٠٩,٢١٠

١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
نقد في الصندوق	**٤٨٧**	٦٩١
نقد لدى البنوك	**١,٤٦٢,٩٢٠**	٤٢٧,٧٨٣
ودائع قصيرة الأجل	**٢,٧٥٢,٠٥٨**	٢,٥٧٥,١١٢
	٤,٢١٥,٤٦٥	٣,٠٠٣,٥٨٦
ينزل: ودائع قصيرة الأجل بتواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر	**(٥٩٠,٧٢٢)**	(٥٠٥,٥١٧)
النقد ومرادفات النقد	**٣,٦٢٤,٧٤٣**	٢,٤٩٨,٠٦٩

يتكون النقد ومرادفات النقد من ودائع قصيرة الأجل بتواريخ استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل. تحمل الودائع فائدة تتراوح من ٢٪ -٧٪ سنويا (٢٠٢٣: ٣,١٥٪ -٦,٢٠٪ سنويا).

يتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك مبالغ بقيمة ٢,٩٥٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٢٠٩ مليون درهم) لدى جهة ذات علاقة كما هو موضح في إيضاح ٢٠. يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أن لها مخاطر ائتمانية منخفضة نتيجة التخلف عن السداد لأن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. وبالتالي، تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

١٣ رأس المال

كما هو موضح في إيضاح ١، تم زيادة رأس مال الشركة خلال السنة ويبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر ٥,٠٠٠,٠٠٠ ألف سهم بقيمة اسمية ٠,٥٠ درهم للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١٠٠,٠٠٠ ألف سهم بقيمة اسمية ١ درهم للسهم)؛

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع	**٢,٥٠٠,٠٠٠**	١٠٠,٠٠٠

١٤ احتياطي قانوني واحتياطي مقيد

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى إحتياطي قانوني، حتى يصبح هذا الاحتياطي مساوياً لنصف رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل. وبناءً على ذلك، تم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح السنة الحالية إلى الاحتياطي القانوني. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

تم تحويل الإحتياطيات القانونية للشركات التابعة إلى الإحتياطي المقيد حيث أن هذه المبالغ غير متاحة للتوزيع.

١٥ قرض لأجل

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
الجزء غير المتداول	**٣١٥,٨٥٣**	٥٨٠,٢٨٧
الجزء المتداول	**٢٦٤,٤٣٤**	٢٦٤,٤٣٤
	٥٨٠,٢٨٧	٨٤٤,٧٢١

في ٢٧ فبراير ٢٠٢٠، وقعت الشركة اتفاقية قرض مشترك بمبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (١,٨٣٦ مليون درهم)، تحمل معدل فائدة فعلي بمعدل سعر التمويل لليلة واحدة زائد ٠,٩٠٪ (٢٠٢٣: معدل سعر التمويل لليلة واحدة زائد ٠,٩٠٪). يتكون إجمالي اتفاقية القرض المشترك من جزأين: تقليدي بقيمة ١٦٧ مليون دولار أمريكي، وإسلامي بقيمة ٣٣٣ مليون دولار أمريكي. إن المبلغ القائم لهذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ هو ١٥٨ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٣٠ مليون دولار أمريكي) أي ما يعادل ٥٨٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٤٥ مليون درهم). وفقًا لشروط الاتفاقية المبرمة بين الطرفين، يتم تسديد القرض على أقساط ربع سنوية تبدأ من يونيو ٢٠٢٠ ومن المتوقع أن يتم تسديده بالكامل بحلول مارس ٢٠٢٧. إن القرض مضمون برهن ٥ سفن تابعة للشركة.

تم استيفاء جميع التعهدات المالية المتعلقة بالقرض لأجل من قبل المجموعة.

١٥ قرض لأجل (يتبع)

فيما يلي تسوية بين حركات المطلوبات إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية:

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
في ١ يناير	**٨٤٤,٧٢١**	١,١٠٩,١٥٥
تسديد قرض	**(٢٦٤,٤٣٤)**	(٢٦٤,٤٣٤)
في ٣١ ديسمبر	**٥٨٠,٢٨٧**	٨٤٤,٧٢١

فيما يلي جدول التسديد التعاقدي للقرض لأجل:

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
خلال سنة	**٢٦٤,٤٣٤**	٢٦٤,٤٣٤
في السنة الأولى إلى الثالثة	**٣١٥,٨٥٣**	٥٢٨,٨٧٠
في السنة الثالثة إلى الخامسة	**–**	٥١,٤١٧
	٥٨٠,٢٨٧	٨٤٤,٧٢١

حركة القرض لأجل:

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
الرصيد في ١ يناير	**٨٤٤,٧٢١**	١,١٠٩,١٥٥
تسديد القرض	**(٢٦٤,٤٣٤)**	(٢٦٤,٤٣٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٥٨٠,٢٨٧**	٨٤٤,٧٢١

١٦ مخصصات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصصات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
في ١ يناير	**٢٦٠,٣٤٣**	٢٣٩,٣٩٣
المحمل للسنة	**٦٣,١٩١**	٤٠,٤٩٠
المدفوع خلال السنة	**(٢٠,٩٨٥)**	(١٩,٥٤٠)
في ٣١ ديسمبر	**٣٠٢,٥٤٩**	٢٦٠,٣٤٣

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
مستحقات الوظيفة ومستحقات أخرى	**٤,٤٨٥,٧٠٣**	٢,٧٢٥,٣٧٥
دفعات مقدمة على عقود	**٣,١٤٨,١٧٥**	٢,٤٥١,٠٦٨
ذمم دائنة تجارية	**٥٦٨,٩٤٢**	٥٤٢,٩٥٩
ضريبة القيمة المضافة الدائنة	**١٧٠,٢٤٣**	٩٦,٥٤٢
محتجزات دائنة	**١٣٩,٩٨٠**	٢٠,٥٣٧
مخصص راتب إجازة الموظفين	**٨٤,٢٦٨**	٦٤,٧٢٢
مخصص لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة ومكافأة الموظفين	**٧١,٣٨٧**	٥٢,٨٥٠
مخصص تذاكر الطيران	**٤٢,١٥٤**	٣٧,٣١٩
مخصص ضمان	**٩,٥٠٠**	١٤,٠٩٣
مخصص خسائر مستقبلية	**١١,٣١٩**	٦٨٦
ذمم دائنة أخرى	**٤,٣٣١**	١٣,٧٢٣
مستحقات أخرى	**٨,٦٦٨**	٧,٩٠٧
	٨,٧٤٤,٦٧٠	٦,٠٢٧,٧٨١

إن معدل فترة الائتمان على مشتريات البضائع هو ٤٥ يوم (٢٠٢٣: ٤٥ يوم). قامت المجموعة بوضع سياسات لإدارة المخاطر المالية للتأكد من دفع الالتزامات الدائنة في حدود فترة الائتمان المحددة.

تتضمن الدفعات المقدمة على عقود المقاولات مبلغ ٧٨ مليون درهم (٢٠٢٣: ١,٢١٧ مليون درهم) مستلمة من منشآت مدرجة في إيضاح رقم ٢٠ حول البيانات المالية الموحدة.

١٨ مطلوبات العقود

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
عقود البناء	**٩٣٧,٣٥٠**	١٤١,٢٨٧

إن المبالغ المتعلقة بمطلوبات عقود المقاولات هي أرصدة مستحقة للعملاء بموجب عقود المقاولات. وتنتج مطلوبات العقود إذا تجاوزت دفعة معينة من الدفعات المحددة الهامة الإيرادات التي تم الإعتراف بها حتى تاريخه بموجب طريقة التكلفة إلى التكلفة.

١٩ الضريبة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة على الشركات والأعمال، قانون ضريبة الشركات ("قانون ضريبة الشركات") لتنفيذ قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. أصبح نظام قانون ضريبة الشركات الجديد ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. بشكل عام، ستخضع ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة بمعدل ٩٪. سيتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم. يُعتبر القانون حالياً ساري المفعول من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ – ضريبة الدخل. ستخضع المنشآت في دولة الإمارات العربية المتحدة لضريبة الشركات اعتبارًا من ١ يونيو ٢٠٢٣.

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
ضريبة الدخل الحالية		
رسوم ضريبة الدخل الحالية – صافي	**١٨٧,١٤٨**	٣٦,١٧٨
تعديل السنة السابقة	**(١٣,٣٨٢)**	(١١,٣٩٧)
مجوع الضريبة الحالية	**١٧٣,٧٦٦**	٢٤,٧٨١
الضريبة المؤجلة		
رسوم ضريبة الدخل المؤجلة	**٥٤٨**	–
مجموع مصرف ضريبة الدخل المعترف بها في بيان الدخل الموحد	**١٧٤,٣١٤**	٢٤,٧٨١

تختلف معدلات الضريبة بين الولايات القضائية التي تعمل فيها المجموعة. إن معدل الضريبة المطبق في دولة الإمارات العربية المتحدة هو ٩٪ (٢٠٢٣: ٠٪) للأرباح الخاضعة للضريبة التي تتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم. يبلغ إجمالي معدل الضريبة الفعلي للمجموعة، بما في ذلك جميع الولايات القضائية المعمول بها، ١١٪ (٢٠٢٣: ٣,١٪).

١٩ الضريبة (يتبع)

إن الحركة في ضريبة الدخل الدائنة هي كما يلي:

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
في ١ يناير	**٧٢,٦١٨**	٦٦,٧٦٥
محمل للسنة	**١٨٧,٦٩٦**	٣٦,١٧٨
تعديل السنة السابقة	**(١٣,٣٨٢)**	(١١,٣٩٧)
المبالغ المستردة خلال السنة	**–**	١١,٨٣٩
مبالغ مدفوعة خلال السنة	**(٤٣,٢٥٩)**	(٣٠,٧٦٧)
في ٣١ ديسمبر	**٢٠٣,٦٧٣**	٧٢,٦١٨

*تم إدراج التزام ضريبي مؤجل بمبلغ ٥٤٨ ألف درهم في ضريبة الدخل الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء)

ينشأ الفرق بين معدل الضريبة المطبق ومعدل الضريبة الفعلي للمجموعة نتيجة التعديلات المختلفة التي يتم إجراؤها وفقًا لقانون ضريبة الشركات والموضحة أدناه:

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
الربح قبل الضريبة	**١,٥٨٠,٥٦٤**	٨٠٥,٢٠٥
مصاريف ضريبة أولية بمعدل ٩٪ (٢٠٢٣: ٠٪)	**١٤٢,٢٥١**	–
تأثير الضريبة للفرق:		
تأثير الضريبة على توزيعات الأرباح الخاضعة للضريبة من الشركة التابعة في المملكة العربية السعودية	**٥٨,٥٠٠**	–
تأثير الضريبة نتيجة تطبيق قانون الضريبة في دولة الإمارات العربية المتحدة	**(٩٧٩)**	
التأثير الضريبي لمعدلات الضريبة المختلفة للشركات التابعة العاملة في ولاية قضائية أجنبية*	**(٢١,٠٧٤)**	٣٦,١٧٨
أخرى	**٨,٩٩٩**	–
مصاريف ضريبة الدخل	**١٨٧,٦٩٧**	٣٦,١٧٨
تعديل السنة السابقة	**(١٣,٣٨٣)**	(١١,٣٩٧)
مجموع مصاريف ضريبة الدخل – صافي	**١٧٤,٣١٤**	٢٤,٧٨١

١٩ الضريبة (يتبع)

*تنتج الضـريبة من العمليات في الهند والكويت والمملكة العربية السـعودية ويتم إحتسـابها وفقا لقوانين الضـرائب في البلدان المعنية.

كما في نهاية السـنة، فإن المجموعة ملتزمة بدفع الضـريبة في دولة الإمارات العربية المتحدة والهند والكويت والمملكة العربية السعودية. إن تقييمات ضريبة الدخل لفترات معينة مازالت تحت الاستكمال في بعض البلدان التي تعمل فيها المجموعة. لم يكن لدى المجموعة أي ضريبة مؤجلة هامة على الموجودات أو المطلوبات في الولايات القضائية الأجنبية في تاريخ التقرير.

تم احتساب الضريبة المحملة خلال السنة بناءً على أفضل تقديرات الإدارة للالتزامات الضريبية المستقبلية المتوقعة.

دعوى قضائية
لدى الشـركة دعوى قضـائية ضـريبية قائمة في الهند تتعلق بما إذا كانت هناك منشـأة دائمة في الهند في السـنوات المالية ٢٠٠٦/٢٠٢٧ حتى ٢٠٢١/٢٠٢٢. اسـتلمت الشـركة بالفعل العديد من القرارات التي تدعم موقفها بما في ذلك في محكمة دلهي العليا حيث تم إلغاء إجراء سلطات الضرائب الهندية. إن القضية بانتظار الفصل فيها حاليا في المحكمة العليا في الهند.

في رأي مستشاري الضرائب للشركة في الهند، فإن فرص فوز الشركة بالتقاضي في المحكمة العليا في الهند هي أكثر احتمالا. قدر مسـتشـارو الضـرائب الالتزامات الضـريبية للشـركة لهذا الأمر في السـيناريو المحتمل بحوالي ٤٤ مليون درهم بما في ذلك الفوائد حتى ٣١ ديسـمبر ٢٠٢٤. بناءً على ذلك، تم تسـجيل مبلغ ٤٤ مليون درهم كجزء من إجمالي مخصـص الضـريبة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تطبيق قواعد الركيزة الثانية
نشـرت منظمة التعاون الاقتصـادي والتنمية (OECD) ("قواعد GloBE")، والتي تتضـمن معدل ضـريبة لا يقل عن ١٥٪ حسب الولاية القضائية ("الركيزة الثانية"). قامت بلدان مختلفة بتطبيق أو تعتزم تطبيق تشريعات ضريبية للامتثال لقواعد الركيزة الثانية. حتى تاريخ التقرير، لم يتم تطبيق تشريع الركيزة الثانية بشكل جوهري في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢٠ جهات ذات علاقة

تقوم المجموعة خلال المسار الاعتيادي للأعمال بإبرام معاملات متنوعة بشروط وأحكام متفق عليها مع شركات أو منشآت أو أفراد والتي تندرج بموجب تعريف "جهات ذات علاقة" كما تم تعريفها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ *الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة*. تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين، موظفي الإدارة ومنشآت الأعمال المتعلقة بهم، الشركات تحت الملكية المشتركة/ أو الإدارة والسيطرة المشتركة، المديرين وموظفي الإدارة الرئيسيين.

تم الإفصاح عن الأرصدة والمعاملات ذات الصلة في إيضاحات ١٠ و ١٢ و ١٧ حول البيانات المالية الموحدة.

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
معاملات مع جهات ذات علاقة		
إيرادات العقود	–	١٠,١٠٣
مشتريات مواد وخدمات	**١٧٢,٦٥٩**	١٦١,٣٩٤
تكاليف مقاولي الباطن	**٩٢٦,٢٢٢**	٤٢٩,٩٠٠
تأجير سفن	**٥٦,٧٠٩**	–
تكاليف معاد تحميلها	**٣١٧,٠٨٢**	٣٥٤,٣٦١
المصاريف العامة للشركة، صافي	**٧٤,٦٤٠**	٥٠,٢٥٢
إيرادات فوائد	**٦٥,٤٢٥**	٣٣,٣٦٥
حصة في ربح إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	**١,٤٠٦**	١,٧٢٧
توزيعات أرباح مستلمة من إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	**٢,٦٤٥**	١,٣٣٧
توزيعات أرباح مدفوعة	**٧٥٠,٠٠٠**	–
إيرادات أخرى	**٦٤,٢٨٦**	–

٢٠ جهات ذات علاقة

في تاريخ التقرير، كانت الأرصدة المبرمة مع الجهات ذات العلاقة كما يلي:

	رصيد مستحق من		رصيد مستحق إلى	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
مجموعة إن إم دي سي ش.م.ع. (إن إم دي سي)	–*	**١,٠١٥,٨٢٩	*٧٠,١٨٠	٧٥٧,٥٥٨

* كما في فترة التقرير، يتم عرض الأرصدة المستحقة من جهة ذات علاقة على أساس صافي كحق قابل للنفاذ قانونًا لمقاصة هذه المبالغ، وتنوي الإدارة التسوية على أساس صافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

**يمثل الرصيد المستحق من جهة ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (السنة السابقة) بشكل رئيسي مبلغ ٢٨٥,٧٣١ درهم يتعلق ببيع سفين لخدمات المسح وتحت سطح البحر إلى الشركة الأم ومبلغ ٧٢٩,٩٧٦ ألف درهم نتج عن ترتيبات تجميع النقد مع الشركة الأم. وكما تم بيانه سابقًا، تم تسوية الأرصدة في السنة الحالية. تم تسديد الأرصدة خلال السنة الحالية.

مستحق من/ إلى جهات ذات علاقة أخرى:	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
ذمم مدينة تجارية وأخرى	**٨٤**	٣٥٤,٣٦١
ذمم دائنة تجارية وأخرى	**١٢١,٨٠٦**	٤٥٩,٥٥١
أرصدة لدى البنوك	**٢,٩٥٣,٩١٣**	٢,٢٠٨,٥٣٥

إن مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين هي كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
الرواتب والمكافآت الأخرى قصيرة الأجل	**٨,٩٦١**	٧,٢٤٥
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	**٦٢٨**	٧٢٥
	٩,٥٨٩	٧,٩٧٠
عدد موظفي الإدارة الرئيسيين	**٤**	٣

٢١ إيرادات عقود

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
إيرادات حسب نوع المشروع		
الطاقة	**١٤,٤٤٠,١٠٦**	٧,٩٤٠,٥٦٨
إيرادات حسب النشاط		
الهندسة والمشتريات والمقاولات	**١٤,٤٤٠,١٠٦**	٧,٩٤٠,٥٦٨
توقيت الاعتراف بالإيرادات		
إيرادات معترف بها مع مرور الوقت	**١٤,٤٤٠,١٠٦**	٧,٩٤٠,٥٦٨
الإيرادات حسب القطاعات الجغرافية		
الشركات الحكومية	**١٣,٧٠٣,٦٤٧**	٧,٠٧٩,٨٣٥
الشركات غير الحكومية	**٧٣٦,٤٥٩**	٨٦٠,٧٣٣
	١٤,٤٤٠,١٠٦	٧,٩٤٠,٥٦٨

التزام الأداء غير المستوفى

إن سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء غير المستوفاة (جزئياً) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما هو موضح أدناه:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
خلال سنة	**١٨,٨٦٢,٢٤٥**	١٣,٧٠٦,٣١٣
أكثر من سنة	**٣١,٥٤٢,٥٨٣**	٢٩,٩٧٣,١١٤
	٥٠,٤٠٤,٨٢٨	٤٣,٦٧٩,٤٢٧

معلومات أخرى

يقدم الجدول التالي معلومات تتعلق بعملاء المجموعة الرئيسيين الذين يساهمون بشكل فردي بأكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
الهندسة والمشتريات والبناء		
العميل ١	**٨,٢٦٢,٩٧٤**	٣,٢٠٨,٨٦٤
العميل ٢	**٥,٤٢٦,٥٦٩**	٣,٩٧٩,٩١٧

٢٢ إيرادات تمويل

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
إيرادات فوائد على الودائع البنكية	**١١٧,٤٥١**	٩١,٢٧٩

٢٣ تكاليف تمويل

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
مصاريف فوائد على قروض لأجل – صافي	**٤٩,٤٥٨**	٦٣,٨٣٥
مصاريف فوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٦)	**١٢,٤٣٧**	١٢,٤٠٢
	٦١,٨٩٥	٧٦,٢٣٧

٢٤ إيرادات/ (مصاريف) أخرى، صافي

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
دخل من مبيعات خردة	**٢٩,٩٣٤**	٣٦,٤٠٤
ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	**٨,٣٢٣**	٩٥٨
عكس استحقاقات السنوات السابقة	**٢١,٥٢٤**	–
تسديد مصاريف*	**٦٤,٢٨٦**	–
أخرى	**١٧,٠٠٣**	(٣٩,٠٨٨)
	١٤١,٠٧٠	(١,٧٢٦)

* يمثل هذا تسديد ضريبة الدخل المستحقة من قبل الشركة الأم المستحقة على الشركة على توزيعات الأرباح المستلمة من قبل الشركة من شركتها التابعة الأجنبية.

٢٥ ربح السنة

تم تحديد ربح السنة بعد تحميل:

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
تكاليف الموظفين	**١,٦٢٥,٨٠٨**	١,٣٤٢,٣٢١
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	**١٩٨,٠٢٨**	١٥٠,٠٨٧
استهلاك حق استخدام الموجودات	**٤٨,٨١٥**	١٢,٣٠٥

٢٦ العائد للسهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم من خلال قسمة ربح السنة العائدة للمساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الربح العائد لمساهمي الشركة (ألف درهم)	**١,٤٠٤,١٠٤**	٧٧٩,٥٨٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالألف)	**٢,٢٦١,٩١٨**	٢,٢٦١,٩١٨
العائد للسهم العائد لمساهمي الشركة (درهم)	**٠,٦٢**	٠,٣٤

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وفترة المقارنة لتأثير الرسملة الناتجة عن إصدار ٤,٩٠٠,٠٠٠ ألف سهم عادي في ٢٤ يوليو ٢٠٢٤.

٢٧ توزيعات أرباح

في اجتماع مجلس إدارة شركة الجرافات البحرية الوطنية المنعقد في ١٢ فبراير ٢٠٢٤، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح بقيمة ٧٥٠,٠٠٠ ألف درهم (وتم دفعها بالكامل خلال الفترة)، تتعلق بالسنوات السابقة (٢٠٢٣: لا شيء درهم).

٢٨ الحصة في العمليات المشتركة

تتضمن البيانات المالية الموحدة المبالغ التالية نتيجة للتوحيد النسبي لحصتها في العمليات المشتركة:

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
إجمالي الموجودات	**٣,٣١٨,٩٦٥**	١,٥٧٧,٠٧٣
إجمالي المطلوبات	**(٣,١٨٠,٥٩٩)**	(١,٥٤٠,٦٩٤)
صافي الموجودات	**١٣٨,٣٦٦**	٣٦,٣٧٩
إجمالي الإيرادات	**٣,٠٨٥,٠٥٦**	٧١,٠٤٩
ربح السنة	**٢٨٨,٣٦٥**	٣٦,٤٧٥

خلال سنة ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيةً مع تيكيب أنرجيز فرنسا – أبوظبي ("تي.ئي ان")، وجي سي كوربوريشن أبوظبي ("جي جي سي") لإقامة عملية تشغيل مشتركة، تي جي إن الرويس للغاز الطبيعي المسال. تمتلك المجموعة نسبة ٢٠٪ في العملية المشتركة.

٢٩ مطلوبات طارئة وإلتزامات

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
ضمانات بنكية	**١٣,٧٢٧,٨٦٤**	١١,٧٠٣,٧٥٨
إعتمادات مستندية	**١٥٥,٨٣٢**	١٤٧,٣١٩
إلتزامات رأسمالية	**١٤٣,٣٠٨**	١٤٥,٠٥٨
التزامات الشراء	**٦,١٨٥,٦٥١**	٥,٣٧٨,٥٥٨

٣٠ معلومات القطاع

معلومات القطاع الجغرافية

قامت المجموعة بتجميع قطاعاتها الجغرافية إلى قطاع دولة الإمارات العربية المتحدة والقطاع الدولي. يشمل قطاع الإمارات العربية المتحدة مشاريع في الإمارات العربية المتحدة، بينما يشمل القطاع الدولي عمليات في المملكة العربية السعودية والبحرين والهند والكويت.

يوضح الجدول التالي تحليل القطاع الجغرافي للمجموعة:

	دولة الإمارات العربية المتحدة ألف درهم	الدولي ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ المجموعة ألف درهم
إيرادات القطاع	٨,٦٩١,٠٩٢	٥,٧٤٩,٠١٤	**١٤,٤٤٠,١٠٦**
إجمالي ربح القطاع	٩٣٢,٢٦٨	٨٦٤,٤٦٩	**١,٧٩٦,٧٣٧**
مصاريف تشغيلية أخرى	–	–	**(٢٧٢,٨٤٢)**
مصاريف عمومية وإدارية	–	–	**(١٢٢,٨٢٨)**
إيرادات أخرى، صافي	–	–	**١٤١,٠٧٠**
إيرادات تمويل	–	–	**١١٧,٤٥١**
تكاليف تمويل	–	–	**(٦١,٨٩٥)**
خسارة صرف العملات الأجنبية	–	–	**(١٨,٥٣٥)**
حصة في النتائج من استثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	–	–	**١,٤٠٦**
مصاريف ضريبة الدخل، صافي	(١٣٨,٥١٢)	(٣٥,٨٠٢)	**(١٧٤,٣١٤)**
الربح بعد الضريبة			**١,٤٠٦,٢٥٠**
مجموع الموجودات	**١١,٩٠٥,٦٩٩**	**٤,٦٢٩,٠٩١**	**١٦,٥٣٤,٧٩٠**
مجموع المطلوبات	**٧,٦٤١,٠١١**	**٣,٦٧٤,٦٧٦**	**١١,٣١٥,٦٨٧**

٣٠ معلومات القطاع (يتبع)

معلومات القطاع الجغرافية (يتبع)

	دولة الإمارات العربية المتحدة ألف درهم	الدولي ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ المجموعة ألف درهم
إيرادات القطاع	٤,٦٤٥,١٨٠	٣,٢٩٥,٣٨٨	٧,٩٤٠,٥٦٨
إجمالي ربح القطاع	٧٧٩,٣٦٤	٣٦٦,٠١٢	١,١٤٥,٣٧٦
مصاريف تشغيلية أخرى			**(١٩٩,٨٧٦)**
المصاريف العمومية والإدارية	–	–	(١٣٣,٧١٣)
إيرادات أخرى، صافي	–	–	(١,٧٢٦)
إيرادات تمويل	–	–	٩١,٢٧٩
تكاليف تمويل	–	–	(٧٦,٢٣٧)
تكلفة تمويل، صافي	–	–	(٢١,٦٢٥)
حصة في النتائج من استثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	–	–	١,٧٢٧
مصاريف ضريبة الدخل	–	(٢٤,٧٨١)	(٢٤,٧٨١)
الربح بعد الضريبة			٧٨٠,٤٢٤

	دولة الإمارات العربية المتحدة ألف درهم	الدولي ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ المجموعة ألف درهم
مجموع الموجودات	٩,٥١٧,٣٥٥	٣,٥٠٢,٩٤٣	١٣,٠٢٠,٢٩٨
مجموع المطلوبات	٥,٧٨١,٢٩٢	٢,٦٤٠,٤٠٥	٨,٤٢١,٦٩٧

٣١ إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان المحافظة على نسب رأسمالية جيدة وذلك لدعم أعمالها والحصول على العائد الأعلى لحقوق المساهم.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء التعديلات عليه على ضوء التغيرات في الأوضاع الإقتصادية.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل مديونية، ويمثل صافي الدين مقسوم على إجمالي رأس المال المحدد كحقوق ملكية زائداً صافي الدين. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من الديون، والذي يشمل قروض لأجل، والنقد ومرادفات النقد وحقوق الملكية التي تتكون من رأس المال، الاحتياطي القانوني والأرباح المستبقاة.

	٢٠٢٤ **ألف درهم**	٢٠٢٣ ألف درهم
قرض لأجل (إيضاح ١٥)	**٥٨٠,٢٨٧**	٨٤٤,٧٢١
أرصدة لدى البنوك ونقد (إيضاح ١٢)	**(٤,٢١٥,٤٦٥)**	(٣,٠٠٣,٥٨٦)
صافي المديونية	**(٣,٦٣٥,١٧٨)**	(٢,١٥٨,٨٦٥)
حقوق الملكية (إيضاح ١٣)	**٥,٢١٩,١٠٣**	٤,٥٩٨,٦٠١
صافي نسبة الدين إلى حقوق الملكية	–	–

٣٢ الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية والتدفقات النقدية ومخاطر معدل فائدة القيمة العادلة) والمخاطر التجارية والائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

٣٢ الأدوات المالية (يتبع)

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بإجراء عدد كبير من المعاملات بالعملات الأجنبية بما في ذلك الدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني واليورو والروبية الهندية والريال السعودي. وبالتالي، ينشأ التعرض لتقلبات أسعار الصرف.

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لتقلبات أسعار الصرف المتعلقة باليورو والجنيه الإسترليني المقومة كموجودات ومطلوبات. ترتبط العملات الأخرى بالدرهم الإماراتي، وبالتالي لا توجد مخاطر في تقلب العملات.

إن القيم المدرجة للموجودات النقدية والمطلوبات النقدية "للمجموعة" باليورو والجنيه الإسترليني في تاريخ التقرير هي كما يلي:

	المطلوبات		الموجودات	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	**٢٠٢٤**	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
يورو	**٨٤١,٢٧٥**	١٩,٥٦٠	**٦٢٨,٥٦٢**	٢١٢,٥٣٩
جنيه إسترليني	**١٤,٦٥٦**	٤,٨٢٦	**٣٥,٧٩٠**	٣٧,٩٦٢

إستناداً إلى تحليل الحساسية لو كان هناك زيادة/ نقص بمعدل ٥٪ في أسعار الدرهم مقابل العملات الأجنبية ذات العلاقة (بإفتراض أن المبلغ كان قائماً طوال السنة):

(أ) هناك مبلغ ١٠,٦٣٦ ألف درهم (٢٠٢٣: ٩,٦٤٩ ألف درهم) صافي مكسب/ خسارة إعادة تقييم على الأرصدة القائمة باليورو.

(ب) هناك مبلغ ١,٠٥٧ ألف درهم (٢٠٢٣: ١,٦٥٧ ألف درهم) صافي مكسب/ خسارة إعادة تقييم على الأرصدة القائمة بالجنيه الإسترليني.

(٢) مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لأسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة حيث تقوم منشآت المجموعة بإقتراض الأموال بأسعار فائدة عائمة. تتم إدارة المخاطر من قبل المجموعة من خلال الحفاظ على مزيج مناسب بين القروض ذات الفائدة الثابتة والعائمة، عن طريق استخدام عقود مقايضة أسعار الفائدة وعقود سعر الفائدة الآجلة. يتم تقييم أنشطة التحوط بشكل منتظم لتتماشى مع النظرة إلى معدل الفائدة ومدى تقبل المخاطر وضمان تطبيق استراتيجيات التحوط المثلى، إما من خلال وضعية بيان المركز المالي أو حماية مصروفات الفوائد من خلال دورات أسعار الفائدة المختلفة.

٣٢ الأدوات المالية (يتبع)

(أ) مخاطر السوق (يتبع)

(٣) تحليل حساسية سعر الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التعرض لأسعار الفائدة لكلٍ من الأدوات المشتقة وغير المشتقة بتاريخ التقرير. بالنسبة للمطلوبات بأسعار فائدة عائمة، تم إعداد التحليل بإعتبار أن المبلغ المطلوب في نهاية فترة التقرير قد كان مطلوب طوال السنة.

لو كانت معدلات الفوائد أعلى/ أقل بمعدل ٥٠ نقطة أساس مع إبقاء جميع المتغيرات ثابتة لنقص/ زاد ربح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٢,٩ مليون درهم (٢٠٢٣: نقص/ زاد بمبلغ ٤,٢ مليون درهم).

زادت حساسية المجموعة تجاه أسعار الفائدة خلال السنة الحالية ويعود ذلك أساسا إلى الزيادة في الودائع والقروض ذات الفائدة المتغيرة.

(٤) عقود مقايضة أسعار الفائدة

وفقا لعقود مقايضة سعر الفائدة، تقوم المجموعة بمقايضة الفرق بين مبالغ أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة المحتسبة بناء على المبالغ الرئيسية الإسمية المتفق عليها. إن مثل هذه العقود تمكن المجموعة من تخفيف المخاطر الناتجة عن التغير في أسعار الفائدة على القيمة العادلة لسعر الدين الثابت ومخاطر التغيرات من التدفقات النقدية على سعر الدين المتغير. يتم تحديد القيمة العادلة لمقايضات سعر الفائدة بتاريخ التقرير من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المنحنيات بتاريخ التقرير ومخاطر الائتمان الواردة في العقد والمبينة أدناه.

إن معدل سعر الفائدة هو على أساس الأرصدة القائمة في نهاية السنة المالية.

يتم تسديد مقايضات سعر الفائدة على اساس ربع سنوي. إن معدل التغير على مقايضات سعر الفائدة هو معدل سعر التمويل لليلة واحدة لثلاثة أشهر (٢٠٢٣: معدل سعر التمويل لليلة واحدة لثلاثة أشهر). ستقوم المجموعة بتسوية الفرق بين أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة على اساس الصافي.

تبين الجداول التالية تفاصيل حول المبالغ الأساسية بالقيمة الإسمية والفترات المتبقية لعقود مقايضات سعر الفائدة القائمة في فترة التقرير بمبلغ ٢٩٠,١٤٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٢٢,٣٦١ ألف درهم):

			ألف دولار أمريكي	**ألف درهم**
٢٠٢٤				
اداة ١: قائم مدفوع بسعر متغير مدفوع بسعر ثابت	٣ أشهر دولار أمريكي معدل سعر التمويل لليلة واحدة	٠,٨٪	**٣,٢٨٣**	**١٢,٠٥٦**
٢٠٢٣				
اداة ١: قائم مدفوع بسعر متغير مدفوع بسعر ثابت	٣ أشهر ليبور دولار أمريكي	٠,٨٪	٦,٧٠٠	٢٤,٦٠٢

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن به تبادل أصل أو دفع التزام من خلال معاملة تجارية بين أطراف راغبين وعلى دراية في معاملات تجارية بحتة. وبالتالي يمكن أن ينشأ فروقات بين القيمة المدرجة وفقًا لطريقة التكلفة التاريخية وتقديرات القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية التي تكون سائلة أو لديها استحقاق قصير الأجل (أقل من ثلاثة أشهر) فإن القيمة المدرجة تقارب قيمتها العادلة. وهذا ينطبق على الودائع تحت الطلب وحسابات التوفير بدون استحقاقات محددة وأدوات مالية بمعدل فائدة متغيرة.

٣٢ الأدوات المالية (يتبع)

(أ) مخاطر السوق (يتبع)

(٤) عقود مقايضة أسعار الفائدة (يتبع)

عقود عملات أجنبية آجلة

تتمثل سياسة المجموعة في إبرام عقود عملات أجنبية آجلة لمقابلة دفعات ومقبوضات عملات أجنبية محددة. تقوم المجموعة كذلك بإبرام عقود العملات الأجنبية الآجلة لإدارة المخاطر المتعلقة لعمليات البيع والشراء المتوقعة حتى ٦ أشهر. ويتم عمل تعديلات أساسية للقيم المدرجة للبنود غير المالية المتحوطة عندما تتم عمليات البيع أو الشراء المتوقعة.

يبين الجدول التالي تفاصيل عقود العملات الأجنبية الآجلة القائمة في نهاية فترة التقرير:

	عملات أجنبية	القيمة الإسمية ألف درهم	القيمة العادلة ألف درهم	تغيرات القيمة العادلة ألف درهم
٢٠٢٤				
عقود آجلة	**يورو وجنيه استرليني وين ياباني**	**٥٥٩,٣٩٠**	**٥٣٢,٧٩٣**	**(٢٦,٥٩٧)**
٢٠٢٣				
عقود آجلة	دولار أمريكي ويورو	١٦٤,٢٥٥	١٥٤,٤٦٥	(٩,٧٩٠)

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الإئتمان من الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، وكذلك مخاطر الإئتمان للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، مستحق من شركات المجموعة والمعاملات الملتزم بها. تقوم الإدارة بتقييم الجودة الائتمانية لعملائها، مع الأخذ بعين الاعتبار الوضع المالي والخبرة السابقة وعوامل أخرى. تستند حدود المخاطر الفردية إلى تقييم الإدارة على أساس كل حالة على حدة.

إن سياسة المجموعة هي الإحتفاظ بالنقد ومرادفات النقد والودائع لأجل لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة جيدة، كما لا تتوقع إدارة المجموعة أي خسائر ناتجة من عدم أداء أطرافها المقابلة الأخرى حيث تعتقد أنه تم تكوين مخصص مناسب مقابل الذمم المدينة منخفضة القيمة.

يتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة التجارية للمجموعة بشكل مستمر، مما يؤدي إلى عدم تعرض المجموعة للديون المعدومة بشكل هام. إن الحد الأقصى للتعرض هو القيمة المدرجة للذمم المدينة التجارية كما هو موضح في إيضاح ١٠.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تنظر الإدارة أيضًا في العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان الخاصة بقاعدة عملائها، بما في ذلك المخاطر الافتراضية للصناعة والدولة التي يعمل فيها العملاء.

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديرها لاحتمال التخلف عن السداد فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى.

٣٢ الأدوات المالية (يتبع)

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على تلبية متطلبات التمويل الخاصة بها. تم تحديد الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية في نهاية فترة التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدي. يتم مراقبة تواريخ الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية. فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات في نهاية فترة التقرير استناداً إلى ترتيبات السداد التعاقدية:

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على تلبية متطلبات التمويل الخاصة بها. وقد حددت آجال الاستحقاق التعاقدية للالتزامات المالية على أساس الفترة المتبقية في نهاية فترة الإبلاغ حتى تاريخ استحقاق العقد. تتم مراقبة ملف الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية. وكان موجز استحقاق الالتزامات في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، استنادا إلى ترتيبات السداد التعاقدية، كما يلي:

	أقل من سنة ألف درهم	من سنة – ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
ذمم دائنة تجارية وأخرى*	**٥,٤٠٥,٤٣٣**	–	–	**٥,٤٠٥,٤٣٣**
مطلوبات عقود الإيجار	**١٠٩,٨٦٤**	**١٧٤,٧٢٥**	**٣٦٠,٦٦٩**	**٦٤٥,٢٥٨**
قروض لأجل	**٢٦٤,٤٣٤**	**٣٣١,٠٤١**	–	**٥٩٥,٤٧٥**
مستحق الى جهة ذات علاقة	**٧٠,١٨٠**	–	–	**٧٠,١٨٠**
	٥,٨٤٩,٩١١	**٥٠٥,٧٦٦**	**٣٦٠,٦٦٩**	**٦,٧١٦,٣٤٦**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
ذمم دائنة تجارية وأخرى*	٣,٤٦٥,٣٩٢	–	–	٣,٤٦٥,٣٩٢
مطلوبات عقود الإيجار	٢١,٧٤٤	٧٨,٥٧٥	٣٨٠,٠١٣	٤٨٠,٣٣٢
قروض لأجل	٢٦٤,٤٣٤	٦٢٧,٣٥٧	–	٨٩١,٧٩١
مستحق الى جهة ذات علاقة	٧٥٧,٥٥٨	–	–	٧٥٧,٥٥٨
	٤,٥٠٩,١٢٨	٧٠٥,٩٣٢	٣٨٠,٠١٣	٥,٥٩٥,٠٧٣

* لا تشمل الذمم الدائنة التجارية والأخرى الدفعة المقبوضة مقدماً على العقود ومخصص الضمان ومخصص الخسائر المستقبلية وضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتبر الإدارة أن القيم المدرجة للموجودات المالية والمطلوبات المالية في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمها العادلة.

٣٣ الأدوات المالية حسب الفئة

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
الموجودات المالية		
نقد وأرصدة لدى البنوك	**٤,٢١٥,٤٦٥**	٣,٠٠٣,٥٨٦
موجودات العقود	**٣,١٠٦,١٠٢**	٢,٢٠٨,٥١٩
ذمم مدينة تجارية وأخرى (بإستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً)	**٤,٦٥٨,٢٧٨**	٢,٦٢١,٦٤٥
	١١,٩٧٩,٨٤٥	٧,٨٣٣,٧٥٠
المطلوبات المالية		
ذمم دائنة تجارية وأخرى *	**٥,٤٠٥,٤٣٣**	٣,٤٦٥,٣٩٢
مطلوبات عقود الايجار	**٤٥٠,٣٨١**	٣٠٧,٥٩٩
قرض لأجل	**٥٨٠,٢٨٧**	٨٤٤,٧٢١
مستحق الى جهة ذات علاقة	**٧٠,١٨٠**	٧٥٧,٥٥٨
	٦,٥٠٦,٢٨١	٥,٣٧٥,٢٧٠

* لا تشمل الذمم الدائنة التجارية والأخرى الدفعة المقبوضة مقدماً على العقود ومخصص الضمان ومخصص الخسائر المستقبلية وضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع.

٣٤ إعادة تصنيف أرصدة السنوات السابقة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة عند الاقتضاء، لتتماشى مع العرض المعتمد في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن لإعادة التصنيف هذه أي تأثير جوهري في عرض البيانات المالية.

٣٥ حدث لاحق

توزيعات أرباح مقترحة
خلال الاجتماع المنعقد في ٣٠ يناير ٢٠٢٥، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بمبلغ ٧٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٨٪ من رأس مال الشركة) بمعدل ٠,١٤ درهم للسهم الواحد عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣٦ إعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة واجازة صدارها من قبل مجلس الإدارة في ٣٠ يناير ٢٠٢٥.