دريك أند سكل إنترناشيونال (ش.م.ع)
وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع وشركاتها التابعة
البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جدول المحتويات

	الصفحات
تقرير مجلس الإدارة	١
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٢ - ٧
بيان المركز المالي الموحد	٨
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد	٩
بيان الدخل الشامل الآخر الموحد	١٠
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١١
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٢
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٣ - ٥٧

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

الانشطة الرئيسية

تعمل دريك آند سكل إنترناشيونال ش.م.ع بشكل رئيسي في القطاع الهندسي وقطاع الإنشاءات فيما يتعلق بالأعمال الكهروميكانيك والمقاولات المدنية والبنية التحتية لقطاع المياه والطاقة.

النتائج

للسنة المنتهية بتاريخ 31 ديسمبر 2024 سجلت المجموعة إيرادات بمبلغ 104 مليون درهم (2023: 86 مليون درهم) وصافي أرباح بقيمة 3,759 مليون درهم (2023: صافي خسارة 367 مليون درهم).

تم انجاز عملية إعادة الهيكلة بتاريخ 3 يونيو 2024 مما أدى الى أرباح ناتجة عن خطة إعادة الهيكلة بقيمة 3,793 مليون درهم بالإضافة الى اصدار صكوك الزامية التحويل الى اسهم بقيمة 368 مليون درهم.

ان صافي حقوق ملكية الشركة تحسنت بشكل جوهري الى 152 مليون درهم كما في 31 ديسمبر 2024 بالمقارنة مع حقوق ملكية سالبة بقيمة 4,432 مليون درهم في العام 2023.

مدققو الحسابات

سيتم تقديم توصية من قبل أعضاء مجلس الإدارة إلى الجمعية العمومية لتعيين مدقق خارجي للعام 2025.

لصالح وبالنيابة عن مجلس الإدارة.

رئيس مجلس الإدارة

26 مارس 2025

دبي الإمارات العربية المتحدة.

جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة
(فرع دبي)

مكتب رقم ٣٠٢ و٣٠٣ و٣٠٨
الطابق الثالث، مبنى رقم ٥
ون سنترال، مركز دبي التجاري العالمي
دبي، الإمارات العربية المتحدة

ص.ب.١٦٢٠
هـ: ٣٨٨٩٩٢٥ (٤) ٩٧١+
ف: ٣٨٨٩٩١٥ (٤) ٩٧١+

www.grantthornton.ae

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة دريك أند سكل إنترناشيونال (ش.م.ع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي المُتحفِّظ

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة دريك أند سكل (ش.م.ع) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعة "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، وباستثناء الآثار المحتملة المترتبة على الأمر الموضَّح في فقرة *"أساس الرأي المُتحفِّظ"* في تقريرنا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المُحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس إبداء الرأي المُتحفِّظ

أ) التأكيدات المصرفية

طلبنا تأكيدات الأرصدة من العديد من البنوك التي تحتفظ المجموعة لديها بأرصدة بنكية تبلغ قيمتها الدفترية الإجمالية مبلغ ١٢,٦٨٣ ألف درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ومبلغ ٢٧,٦٤٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بالإضافة إلى ضمانات وسندات بقيمة ٤٥٣,٣٣٠ ألف درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ومبلغ قدره ٦٩٠,٥٩٨ ألف درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إلا أننا لم نحصل على أي تأكيد على هذه الأرصدة. لم نتمكّن من التوصُّل بأي شكل آخر إلى قناعةٍ بشأن اكتمال ودقة هذه الأرصدة المصرفية، ودقة خسائر الائتمان المتوقعة ذات الصلة البالغ قيمتها ١٢,٦٨٣ ألف درهم إماراتي والمعترف بها خلال السنة، وكذلك دقة واكتمال الضمانات والسندات، ووجود واكتمال أي ترتيبات خاصة أو قيود ناتجة عن العلاقات مع تلك البنوك والارتباطات المُبرمة مع هذه البنوك، وأي ارتباطات أو التزامات أخرى لهذه البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

© ٢٠٢٥ جميع الحقوق محفوظة لجرانت ثورنتون - الإمارات العربية المتحدة ("جرانت ثورنتون") والتي تمثل جميع التراخيص القانونية التي تعمل بموجبها مؤسسة جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة المسجلة لدى جزر العذراء البريطانية وتعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة. تشمل هذه التراخيص فروع الشركة بإمارة أبوظبي ودبي والشارقة بالإضافة إلى فرع الشركة بإمارة أبو ظبي منطقة حرة المسجل لدى سلطة سوق أبو ظبي العالمي تحت اسم جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة وكذا شركة جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة بي في اي المسجلة لدى سلطة دبي للخدمات المالية بإمارة دبي.

تشير "جرانت ثورنتون" إلى العلامة التجارية التي بموجبها تقدم الشركات الأعضاء خدمات التدقيق والضرائب والخدمات الاستشارية إلى عملائها أو تشير إلى شركة عضو واحدة أو أكثر ضمن الشركات الأعضاء في المجموعة حسبما يتطلب السياق. جرانت ثورنتون الدولية المحدودة وشركاتها الأعضاء لا تمثل شراكة دولية بل تمثل كيانات قانونية منفصلة. لا تقدم جرانت ثورنتون الدولية المحدودة أي خدمات للعملاء بإسمها على الإطلاق، بل يتم تقديم الخدمات بواسطة الشركات الأعضاء. جرانت ثورنتون الدولية والشركات الأعضاء ليسوا وكلاء لبعضهم البعض ولا يُلزم أحد الآخر ولا يتحملوا مسؤولية أخطاء وأفعال بعضهم البعض.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة دريك أند سكل إنترناشيونال (ش.م.ع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أساس إبداء الرأي المُتحفِّظ (تابع)

ب) العمليات المتوقفة

كما هو مُبيَّن في الإيضاح رقم ٣٥ حول البيانات المالية الموحدة، يوجد لدى المجموعة عمليات في العديد من البلدان المختلفة والتي تم تصنيفها على أنها عمليات مُتوقفة، وأن الأصول والالتزامات ذات الصلة التي تبلغ قيمتها الدفترية مبلغ ٤٦,٩٧٥ ألف درهم إماراتي ومبلغ ٢٣٣,٢٤٢ ألف درهم إماراتي على التوالي، قد تم تصنيفها على أنها مُحتفظ بها للبيع في بيان المركز المالي الموحد. لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومُلائمة فيما يتعلق بوجود هذه الأرصدة ومدى دقتها واكتمالها، وكذلك مدى اكتمال أي التزامات مُحتملة قد تنشأ نتيجة تصفية هذه العمليات بسبب عدم وجود سجلات مُحاسبية وصعوبة الوصول لتلك المواقع الجُغرافية التي توجد بها هذه العمليات. ونتيجة لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء تعديلات على تلك الأرصدة وما إذا كانت هُناك أية التزامات غير مُسجَّلة والتزامات مُحتملة ذات صلة بهذه العمليات المتوقفة.

ج) التأكيدات القانونية

طلبنا تأكيدات قانونية من عدد من المُحاميين الذين تتعامل المجموعة معهم وكذلك سجل الدعاوى القانونية المقدم من المحاكم المحلية في بعض البلدان الأجنبية التي تزاول فيها المجموعة أعمالها، إلا أننا لم نحصل على أي من هذه التأكيدات القانونية. لم نتمكن من التوصُّل بأي شكلٍ آخر إلى قناعةٍ بشأن مدى اكتمال المُخصصات والالتزامات المُحتملة المُتعلقة بالدعاوى القانونية. ونتيجة لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء تعديلات على مُخصص الدعاوى القانونية والتحقق من مدى اكتمال الالتزامات المُحتملة المُوضَّحة في الإيضاح رقم ٢٤ حول البيانات المالية الموحدة.

لقد قمنا بتنفيذ أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في فقرة "*مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة*" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً *لقواعد الأخلاقيات المهنية الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية)*، وقد استوفينا مسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد الأخلاقية. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس لإبداء رأينا المُتحفِّظ.

التأكيد على أمر

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٣٣ حول البيانات المالية الموحدة، والذي يبين أن المجموعة لم تعترف بمصروف ضريبة الدخل المستحق مقابل مبلغ رد التزامات قيمتها ٣,٧٩٢,٨٨٤ ألف درهم إماراتي المُعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المُنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، علماً بأن رد هذه الالتزامات كان بموجب خطة إعادة الهيكلة المُعتمدة لتسوية الديون، ولم يتم الاعتراف بهذا المصروف المذكور استناداً إلى رأي خبير ضريبي مستقل وتفسير الإدارة لقانون ضريبة الشركات ("قانون ضريبة الشركات") كما هو مُوضَّح بمزيد من التفصيل في الإيضاح رقم ٣٣ حول البيانات المالية الموحدة. هذا وقد طلبت المجموعة طلب إيضاح خاص من الهيئة الاتحادية للضرائب يؤيد موقف المجموعة بخصوص هذه المُعالجة الضريبية، ولا تزال هذه المسألة قيد النظر من جانب الهيئة كما في تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة. إن أي التزام ضريبي قد ينشأ على مبالغ رد الالتزامات مرهون بالرد النهائي الذي تصدره الهيئة بخصوص هذا الأمر. إن رأينا التدقيقي غير مُعدَّل في هذا الشأن.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى امتناع عن إبداء رأي حول تلك البيانات المالية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤، نظراً لعدم القدرة على الحصول على تأكيدات من عدد من البنوك والدائنين التجاريين وغيرهم من الدائنين والمحامين وعدم القدرة على التحقق من الأرصدة الافتتاحية ووجود ما يُثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة دريك أند سكل إنترناشيونال (ش.م.ع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفقاً لتقديرنا المهني، الأكثر أهمية بالنسبة لتدقيقنا البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. تم تناول تلك الأمور في سياق تدقيقنا البيانات المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها، علماً بأننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالإضافة إلى الأمور المبيَّنة في فقرة "*أساس إبداء الرأي المُتحفِّظ*"، حدَّدنا الأمر الموضح أدناه واعتبرناه أمر التدقيق الرئيسي الذي سيتم الإبلاغ عنه في تقريرنا.

أمر التدقيق الرئيسي	*كيفية تَناوُل أمر التدقيق الرئيسي في سياق تدقيقنا*
رد الالتزامات بموجب خطة إعادة الهيكلة المُعتمدة لتسوية الديون كما هو مُبيَّن في الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية الموحدة، تم تنفيذ خطة إعادة الهيكلة لتسوية الديون المُعتمدة من محكمة الاستئناف بدبي مما ترتب عليه رد التزامات تبلغ قيمتها ٣,٧٩٢,٨٨٤ ألف درهم إماراتي في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وعن طريق تحويل الالتزامات إلى صكوك قابلة للتحويل الإلزامي بقيمة ٣٦٨,١٣٠ ألف درهم إماراتي. تم اعتبار أن هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لأهميته بالنسبة للبيانات المالية الموحدة.	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • حصلنا على أمر المحكمة ومراجعته، والذي يُفيد بالموافقة على خطة إعادة الهيكلة وكافة المُستندات ذات الصلة ؛ • قمنا بالنظر في المُستندات القانونية المُتعلقة بإعادة الهيكلة وبإصدار الصكوك القابلة للتحويل الإلزامي؛ • قيَّمنا رأي الإدارة في المُعالجة المُحاسبية لرد قيمة الدين، بما في ذلك الاعتراف بالأرباح؛ • تحققنا من مدى الدقة الحسابية لعمليات رد الالتزامات والصكوك القابلة للتحويل الإلزامي؛ • تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى الواردة في تقرير مجلس الإدارة، وبالتالي فإننا لا نعبر عن أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا البيانات المالية الموحدة، تنحصر مسؤوليتنا في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو ما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو ما إذا اتضح وجود أي أخطاء جوهرية بها. إذا تبين لنا، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعيّن علينا الإبلاغ عن هذا الأمر. خلصنا إلى أن المعلومات الأخرى تنطوي على أخطاء جوهرية نتيجة للأمور المُوضَّحة في فقرة "*أساس إبداء الرأي المُتحفِّظ*" في تقريرنا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة دريك أند سكل إنترناشيونال (ش.م.ع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موح[دة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمّل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل واقعي سوى ذلك. يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمّن رأينا. إن التأكيد المعقول يمثّل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية في حال وجودها. يُمكن أن تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق ملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بمخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الناتجة عن الخطأ؛ وذلك نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم نظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول مدى فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من الإدارة.

- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكّاً جوهريّاً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حال توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه، في تقرير مدقق الحسابات، إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو نقوم بإصدار رأي معدَّل في حالة كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة دريك أند سكل إنترناشيونال (ش.م.ع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تعرض المعاملات والأحداث ذات الصلة بما يحقق طريقة العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية تدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق مناسبة وكافية حول المعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة، وكأساس لإبداء رأي حول البيانات المالية للمجموعة. إننا مسؤولون عن توجيه وإشراف ومراجعة أعمال التدقيق المنفذة لأغراض تدقيق المجموعة، ونتحمّل وحدنا المسؤولية عن رأينا التدقيقي.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من بينها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال تدقيقنا.

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، حيث نقوم بالتواصل معهم وإبلاغهم حول كافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد يعتقد أنه من المحتمل أن يكون لها تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا والضوابط والضمانات ذات الصلة التي من شأنها أن تحافظ على استقلاليتنا حيثما كان ذلك ملائماً.

من خلال الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت ذات أهمية أكبر في تدقيقنا البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبالتالي فهي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا الخاص بالتدقيق ما لم يحظر القانون أو اللوائح التنفيذية الإفصاح العلني عنها أو عندما نقرر، في ظروف نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا وذلك في حال كان من المتوقع أن يؤدي هذا الإفصاح إلى عواقب سلبية تفوق المنفعة العامة التي من الممكن تحقيقها من جراء هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

عدم الامتثال للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١

لم تقم الشركة بعد بتعديل عقد التأسيس لإجراء التغييرات اللازمة المترتبة على تطبيق المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

وفقاً لما يقتضيه المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وباستثناء الأمور المُوضَّحة في فقرة "*أساس إبداء الرأي المُتحفِّظ*" الواردة في تقريرنا، ووفقاً لما تقدم، فإننا نفيد بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بما يلي:

- احتفظت الشركة بدفاتر محاسبية منتظمة؛
- قد حصلنا على كافة المعلومات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة الجوانب الجوهرية، بما يتوافق مع الأحكام المعمول بها من النظام الأساسي للشركة والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- تتوافق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع ما جاء في الدفاتر المحاسبية للشركة؛
- لم تكن هناك أي استثمار في الحصص أو الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
- يبين الإيضاح رقم ٢٣ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة، والشروط التي بموجبها تم تنفيذ هذه المعاملات؛

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة دريك أند سكل إنترناشيونال (ش.م.ع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

- بناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أياً من الأحكام المعمول بها من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
- لم يتم تقديم أي مساهمات اجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

جـرانـت ثـورنـتـون

Grant Thornton P.O. Box: 1620 DUBAI-U.A.E. Public Accountants

جرانت ثورنتون

د. أسامة رشدي البكري
سجل مدققي الحسابات رقم: ٩٣٥
دبي، الإمارات العربية المتحدة
٢٦ مارس ٢٠٢٥

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مُعدَّلة) ألف درهم إماراتي	١ يناير ٢٠٢٣ (مُعدَّلة) ألف درهم إماراتي
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات	٧	٥٨٢	٧٧١	١٣,١٤٧
أصول حق الاستخدام	٨	٦,٤٣٣	٢,١٦١	٢,٩٦٦
أصول الضريبة المؤجلة	٣٣	١٧,٣٢٤	١٥,٨٥٢	١٤,٤٣١
ذمم المحتجزات المدينة	١١	٧,٣٨٦	٥,٨٦١	١٤,٠٢٣
		٣١,٧٢٥	٢٤,٦٤٥	٤٤,٥٦٧
الأصول المتداولة				
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١١	١٠٨,٤٨١	٨٩,٢٢٦	١٢٥,٨٧٩
أصول خاصة بالعقود	٢٦	١٤,٧١٨	١٦,٥٩٣	٤٠,١٦٤
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢٣	٥٣,٢٤٧	٦٧,٧٥٦	٥٨,٣٥٠
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٢	١,٣٥١	٩٨٦	٩٧٩
مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية	١٣	٣٩٠,٥٢٩	٧١,٩٠٥	٧٢,٠٨٨
		٥٦٨,٣٢٦	٢٤٦,٤٦٦	٢٩٧,٤٦٠
أصول مُحتفظ بها للبيع	٣٥	٤٦,٩٧٥	٤٤,٢٥١	٤٧٣
		٦١٥,٣٠١	٢٩٠,٧١٧	٢٩٧,٩٣٣
إجمالي الأصول		٦٤٧,٠٢٦	٣١٥,٣٦٢	٣٤٢,٥٠٠
حقوق الملكية والالتزامات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١٤	٢,٨٨٦,٦٩٧	١,٠٧٠,٩٨٨	١,٠٧٠,٩٨٨
(خصم)/علاوة إصدار أسهم		(١,٣٥٦,٢٠٤)	٣,٠٢٦	٣,٠٢٦
أسهم الخزينة	١٥	(٤٣٣)	-	-
احتياطي قانوني إلزامي	١٦	٤٧٩,٤٥٤	١٢٥,٧٦٠	١٢٥,٧٦٠
صكوك قابلة للتحويل الإلزامي	١٧	٣٦٨,١٣٠	-	-
احتياطي تحويل العملات الأجنبية		(٢٣,٣٧٨)	(٢٤,٤٥٩)	(٤٣,٤٥٦)
خسائر مُتراكمة		(٢,٠٧٩,٨٧٣)	(٥,٤٨٠,٩٦٠)	(٥,١١٤,٠٨٩)
إجمالي حقوق الملكية/(العجز في الأصول) العائدة إلى مساهمي الشركة الأم		٢٧٤,٣٩٣	(٤,٣٠٥,٦٤٥)	(٣,٩٥٧,٧٧١)
حصة غير مسيطرة	١٨	(١٢٢,٦٥٨)	(١٢٦,٤٥٨)	(١٢٦,٥٢٨)
إجمالي حقوق الملكية/(العجز في الأصول)		١٥١,٧٣٥	(٤,٤٣٢,١٠٣)	(٤,٠٨٤,٢٩٩)
الالتزامات غير المتداولة				
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٩,١٢٩	١٢,٠٤٥	١٤,٠٠٨
التزامات الإيجار	٨	٥,١٦٤	١,٩٤٤	٢,٠٨٨
		١٤,٢٩٣	١٣,٩٨٩	١٦,٠٩٦
الالتزامات المتداولة				
المخصصات	٢٠	٤٧,٩٠٢	١,٥٤٥,١٨١	١,٤٢١,٨٢٨
التزامات الإيجار	٨	١,٣٢٣	١٦٣	١,١٢٤
قروض مصرفية	٢١	٨,٧٣٢	٢,٠٨٤,٠٤١	٢,١٠٤,٠٢٥
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢٢	١٥٠,٥٠٤	٥٤٦,٠٣٢	٦١١,٠٤٧
التزامات العقود	٢٦	٣٦,٠٩٣	٣٢,٠٩٥	٦٤,٣٤١
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٢٣	-	٤١,٢٢٤	٤١,٢٢٤
ضريبة الدخل مستحقة الدفع		٣,٢٠٢	٤٠٥	٧,٥٦٢
		٢٤٧,٧٥٦	٤,٢٤٩,١٤١	٤,٢٥١,١٥١
التزامات مرتبطة مباشرة بأصول محتفظ بها للبيع	٣٥	٢٣٣,٢٤٢	٤٨٤,٣٣٥	١٥٩,٥٥٢
		٤٨٠,٩٩٨	٤,٧٣٣,٤٧٦	٤,٤١٠,٧٠٣
إجمالي الالتزامات		٤٩٥,٢٩١	٤,٧٤٧,٤٦٥	٤,٤٢٦,٧٩٩
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٦٤٧,٠٢٦	٣١٥,٣٦٢	٣٤٢,٥٠٠

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والمصادقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥، وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:

الدكتور/ عبدالرحمن محمود العفيفي عضو مجلس الإدارة	**أحمد محمد فتحي عبدالحفيظ الكيلاني** عضو مجلس الإدارة	**معين الصالح** الرئيس التنفيذي للمجموعة	**فادي بركة** المدير المالي التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاحات	٢٠٢٤ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٣ (مُعدَّلة) ألف درهم إماراتي
عمليات مستمرة:			
إيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء	٢٦	**١٠٣,٦٧٢**	٨٦,٢٨٦
تكلفة الإيرادات	٢٨	**(٩٨,٣٩٤)**	(٨١,٢١٦)
إجمالي الأرباح		**٥,٢٧٨**	٥,٠٧٠
مصروفات إدارية وعمومية	٢٩	**(٣٩,٧٥٠)**	(٣٦,١٤٥)
المخصصات	٣٠	**(٢٨,٦٥١)**	(١٢١,٨٠٧)
خسائر الائتمان المتوقعة	١١	**(١٥,٩٧١)**	(٢٤,٧٢٧)
تكاليف إعادة الهيكلة	٣٦	**(٤١,٩١٥)**	(٢١٩)
رد الالتزامات بموجب خطة إعادة الهيكلة المُعتمدة لتسوية الديون	٣٦	**٣,٧٩٢,٨٨٤**	-
إيرادات أخرى	٣١	**٦٠,٦٥٤**	٣٢,٩٠٥
إيرادات التمويل	٣٢	**١٢,٥٩٨**	٦٥٣
تكلفة التمويل	٣٢	**(٣,٣٦٤)**	(١٤٩,٥٦٨)
الأرباح/(الخسائر) قبل خصم الضريبة من العمليات المستمرة		**٣,٧٤١,٧٦٣**	(٢٩٣,٨٣٨)
(مصروف)/رصيد ضريبة الدخل	٣٣	**(٧٠٩)**	١٣١
أرباح/(خسائر) السنة من العمليات المستمرة		**٣,٧٤١,٠٥٤**	(٢٩٣,٧٠٧)
العمليات المتوقفة:			
أرباح/(خسائر) من العمليات المتوقفة	٣٥	**١٧,٥٣٢**	(٧٣,١٠٠)
أرباح/(خسائر) السنة		**٣,٧٥٨,٥٨٦**	(٣٦٦,٨٠٧)
العائدة إلى:			
مساهمي الشركة الأم:			
أرباح/(خسائر) من العمليات المستمرة		**٣,٧٤١,٠٥٤**	(٢٩٣,٧٠٧)
أرباح/(خسائر) من العمليات المتوقفة		**١٣,٧٢٧**	(٧٣,١٦٤)
		٣,٧٥٤,٧٨١	(٣٦٦,٨٧١)
حصة غير مسيطرة:			
أرباح من العمليات المتوقفة		**٣,٨٠٥**	٦٤
ربحية السهم:			
ربحية السهم الأساسية (بالدرهم الإماراتي)	٣٤	**١,٦٨٥**	(٠,٣٤٣)
ربحية السهم المخفّضة (بالدرهم الإماراتي)		**٠,٩٩٣**	(٠,١٤٠)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضـــاح	٢٠٢٤ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٣ (مُعدَّلة) ألف درهم إماراتي
أرباح/(خسائر) السنة		**٣,٧٥٨,٥٨٦**	(٣٦٦,٨٠٧)
الإيرادات(الخسائر) الشاملة الأخرى التي قد يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:			
فرق صرف العملات الأجنبية من تحويل مبالغ العمليات الأجنبية المستمرة		١,٠٨١	١٨,٩٩٧
فرق صرف العملات الأجنبية من تحويل مبالغ العمليات الأجنبية المتوقفة	١٨	**(٥)**	٦
الدخل الشامل الآخر للسنة		١,٠٧٦	١٩,٠٠٣
إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة للسنة		**٣,٧٥٩,٦٦٢**	(٣٤٧,٨٠٤)
العائدة إلى:			
مساهمي الشركة الأم		**٣,٧٥٥,٨٦٢**	(٣٤٧,٨٧٤)
حصة غير مسيطرة		**٣,٨٠٠**	٧٠
		٣,٧٥٩,٦٦٢	(٣٤٧,٨٠٤)

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

	العائدة إلى مساهمي الشركة الأم								
	رأس المال ألف درهم إماراتي	(خصم)/علاوة إصدار أسهم ألف درهم إماراتي	أسهم الخزينة ألف درهم إماراتي	احتياطي قانوني إلزامي ألف درهم إماراتي	صكوك قابلة للتحويل الإلزامي ألف درهم إماراتي	احتياطي تحويل العملات الأجنبية ألف درهم إماراتي	خسائر متراكمة ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي	حصة غير مسيطرة ألف درهم إماراتي	إجمالي حقوق الملكية ألف درهم إماراتي
في ١ يناير ٢٠٢٣	١,٠٧٠,٩٨٨	٣,٠٢٦	-	١٢٥,٧٦٠	-	(٤٣,٤٥٦)	(٥,٠٩٨,١٧٢)	(٣,٩٤١,٨٥٤)	(١٤٠,٦٧١)	(٤,٠٨٢,٥٢٥)
تعديل نتيجة تصحيح الأخطاء (إيضاح رقم ٤٠)	-	-	-	-	-	-	(١٥,٩١٧)	(١٥,٩١٧)	١٤,١٤٣	(١,٧٧٤)
في ١ يناير ٢٠٢٣ - *مُعدَّلة*	١,٠٧٠,٩٨٨	٣,٠٢٦	-	١٢٥,٧٦٠	-	(٤٣,٤٥٦)	(٥,١١٤,٠٨٩)	(٣,٩٥٧,٧٧١)	(١٢٦,٥٢٨)	(٤,٠٨٤,٢٩٩)
خسائر السنة - *مُعدَّلة*	-	-	-	-	-	-	(٣٦٦,٨٧١)	(٣٦٦,٨٧١)	٦٤	(٣٦٦,٨٠٧)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	١٨,٩٩٧	-	١٨,٩٩٧	٦	١٩,٠٠٣
إجمالي الخسائر الشاملة - *مُعدَّلة*	-	-	-	-	-	١٨,٩٩٧	(٣٦٦,٨٧١)	(٣٤٧,٨٧٤)	٧٠	(٣٤٧,٨٠٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - *مُعدَّلة*	١,٠٧٠,٩٨٨	٣,٠٢٦	-	١٢٥,٧٦٠	-	(٢٤,٤٥٩)	(٥,٤٨٠,٩٦٠)	(٤,٣٠٥,٦٤٥)	(١٢٦,٤٥٨)	(٤,٤٣٢,١٠٣)
أرباح السنة	-	-	-	-	-	-	٣,٧٥٤,٧٨١	٣,٧٥٤,٧٨١	٣,٨٠٥	٣,٧٥٨,٥٨٦
الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى	-	-	-	-	-	١,٠٨١	-	١,٠٨١	(٥)	١,٠٧٦
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	١,٠٨١	٣,٧٥٤,٧٨١	٣,٧٥٥,٨٦٢	٣,٨٠٠	٣,٧٥٩,٦٦٢
إصدار صكوك قابلة للتحويل الإلزامي (إيضاح رقم ١٧)	-	-	-	-	٣٦٨,١٣٠	-	-	٣٦٨,١٣٠	-	٣٦٨,١٣٠
أسهم الخزينة (إيضاح رقم ١٥)		٢,٥٥٢	(٤٣٣)	-	-	-	-	٢,١١٩	-	٢,١١٩
المُحوّل إلى الاحتياطي القانوني الالزامي (إيضاح رقم ١٥)	-	-	-	٣٥٣,٦٩٤	-	-	(٣٥٣,٦٩٤)	-	-	-
إصدار رأس المال (إيضاح رقم ١٤)	١,٨١٥,٧٠٩	(١,٣٦١,٧٨٢)	-	-	-	-	-	٤٥٣,٩٢٧	-	٤٥٣,٩٢٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٢,٨٨٦,٦٩٧**	**(١,٣٥٦,٢٠٤)**	**(٤٣٣)**	**٤٧٩,٤٥٤**	**٣٦٨,١٣٠**	**(٢٣,٣٧٨)**	**(٢,٠٧٩,٨٧٣)**	**٢٧٤,٣٩٣**	**(١٢٢,٦٥٨)**	**١٥١,٧٣٥**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضـــاحات	٢٠٢٤ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٣ (مُعدَّلة) ألف درهم إماراتي
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح/(الخسائر) قبل خصم الضريبة من العمليات المستمرة		**٣,٧٤١,٧٦٣**	(٢٩٣,٨٣٨)
الأرباح/(الخسائر) قبل خصم الضريبة من العمليات المتوقفة	٣٥	**١٧,٥٣٢**	(٧٣,١٠٠)
الأرباح/(الخسائر) قبل خصم الضريبة		**٣,٧٥٩,٢٩٥**	(٣٦٦,٩٣٨)
تعديلات على:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	٧	**٢٥٢**	٢٨٥
استهلاك أصول حق الاستخدام	٨	**٥٧٩**	٨٣٣
رد الالتزامات بموجب خطة إعادة الهيكلة المُعتمدة لتسوية الديون	٣٦	**(٣,٧٩٢,٨٨٤)**	-
التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣١	**(٣٦٥)**	(٧)
رد الالتزامات والمخصصات		**(٥٤,٤٥٥)**	(١,٩٦٧)
خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية	١١	**٣٩٧**	٢٤,٧٢٧
المخصصات	٣٠	**٢٨,٦٥١**	١٢١,٨٠٧
خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات		**-**	٤,٦١٦
تكلفة التمويل	٣٢	**٣,٣٦٤**	١٤٩,٦٧٦
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٩	**٧٥٨**	١,٢١١
إيرادات التمويل	٣٢	**(١٢,٥٩٨)**	(٦٥٣)
		(٦٧,٠٠٦)	(٦٦,٤١٠)
التغيرات في رأس المال العامل:			
ذمم مدينة تجارية وأخرى		**(٢٤,٨٤٢)**	٥١,٣٥٤
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		**١٤,٥٠٩**	(٩,٤٠٦)
ذمم دائنة تجارية وأخرى		**(٤٧,٩٦٧)**	(٩٨,٦٩٨)
النقد المستخدم في العمليات		**(١٢٥,٣٠٦)**	(١٢٣,١٦٠)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٩	**(١,٥٧٩)**	(٢٩٨)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		**(١٢٦,٨٨٥)**	(١٢٣,٤٥٨)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات	٧	**(٢٧٧)**	(٩٥)
وضع ودائع ثابتة		**(١٨٠,٠٣٠)**	-
إيرادات فوائد مقبوضة		**١٠,٤٣٥**	٦٥٣
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		**(١٦٩,٨٧٢)**	٥٥٨
الأنشطة التمويلية			
إصدار رأس مال	١٤	**٤٥٣,٩٢٧**	-
سداد قروض مصرفية		**(٤٠٤)**	(١٩,٩٨٤)
شراء أسهم خزينة، بالصافي	١٥	**(٤٣٣)**	-
سداد التزامات الإيجار	٨	**(٧٨١)**	(٧٦٣)
تكلفة التمويل المدفوعة		**(٥٨)**	(٨٠٠)
صافي التدفقات النقدية من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		**٤٥٢,٢٥١**	(٢١,٥٤٧)
صافي التغير في النقد وما يعادله		**(١٥٥,٤٩٤)**	(١٤٤,٤٤٧)
صافي فروق صرف العملات الأجنبية عند تحويل البنود النقدية		**٥٥٧**	١,٤٠٥
رد السحوبات المصرفية على المكشوف	٣٦	**٤٦٥,٠٩٥**	-
النقد وما يعادله في بداية السنة		**(٤٤٩,٥٩١)**	(٣٠٦,٥٤٩)
النقد وما يعادله في نهاية السنة	١٣	**١٧١,٥٥٥**	(٤٤٩,٥٩١)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع ("الشركة") بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٠٨ وسُجّلت كشركة مساهمة عامة بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٠٩. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي، وعنوان مقر الشركة المسجل هو ص.ب ٦٥٧٩٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة. ويشار إلى الشركة وشركاتها التابعة، الموضحة أدناه، باسم "المجموعة".

تزاول الشركة أعمال المقاولات في قطاع الإنشاءات وتشمل بشكلٍ رئيسي كل أعمال الكهرباء والسباكة والنفط والغاز والتكييف والتبريد ومعالجة المياه ومياه الصرف الصحي.

تنطوي هذه البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣ على الأداء والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة على النحو التالي:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %		بلد التأسيس
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	
باسافانت للطاقة والبيئة وشركاتها التابعة جي إم بي إتش ("باسافانت") *	أعمال المقاولات المعنية بمحطات معالجة مياه الصرف الصحي والمياه والرواسب	١٠٠٪	١٠٠٪	جمهورية ألمانيا الإتحادية
دريك أند سكل جزر كايمان المحدودة	الاستثمار في الشركات التجارية والإدارة	١٠٠٪	١٠٠٪	إقليم ما وراء البحار البريطانية
إيفيكتيف إنترناشيونال إنفستمنت ذ.م.م	الاستثمار في المشروعات التجارية أو الزراعية أو الصناعية والإدارة	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة
١٩٩٦ أدفانسد إنفستمنتس ذ.م.م	الاستثمار في المشروعات التجارية أو الزراعية أو الصناعية والإدارة	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة
شركة الإمارات يوتيليتي ذ.م.م	الاستثمار في الشركات التجارية والإدارة	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة
١٨٨١ أدفانسد إنفستمنتس ذ.م.م	الاستثمار في المشروعات التجارية أو الزراعية أو الصناعية والإدارة	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة
دريك أند سكل للهندسة ذ.م.م (ديسي - دبي)	أعمال هندسة وشراء وإنشاء مشروعات البنية التحتية للمياه والطاقة	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة
دريك آند سكل للتعاقد على منشآت حقول النفط والغاز ذ.م.م	عقود النفط والغاز	٧٠٪	٧٠٪	الإمارات العربية المتحدة

لدى الشركة فرعاً في العراق باسم "دريك أند سكل انترناشيونال ش.م.ع - فرع العراق".

تتمتع المجموعة باستثمارات في مُختلف الشركات التابعة الأخرى التي تُصنَّف كعمليات مُتوقفة (إيضاح رقم ٣٥).

* المُنشآت المُتوقفة عن العمل

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

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

* تمتلك باسافانت الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %		بلد التأسيس
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	
باسافانت للطاقة والبيئة برايفت ليمتد الهند	الهندسة والمُشتريات والإنشاءات	١٠٠٪	١٠٠٪	الهند
بالكانيستيك إس آر إل، سابقاً باسافانت للطاقة والبيئة إس آر إل	الهندسة والمُشتريات والإنشاءات	١٠٠٪	١٠٠٪	رومانيا
باسافانت للطاقة والبيئة المنطقة الحرة	الهندسة والمُشتريات والإنشاءات	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة
باسافانت رودجر بلغاريا إي أو دي	الهندسة والمُشتريات والإنشاءات	١٠٠٪	١٠٠٪	بلغاريا
باسافانت الهندسية إس آر إل	الهندسة والمُشتريات والإنشاءات	١٠٠٪	١٠٠٪	رومانيا
باسافانت الهندسية شمال أفريقيا	الهندسة والمُشتريات والإنشاءات	١٠٠٪	١٠٠٪	تونس
دي إس دبليو إي	الهندسة والمُشتريات والإنشاءات	١٠٠٪	١٠٠٪	الهند
ياسافانت الهندسية المحدودة - جزر العذراء البريطانية	الهندسة والمُشتريات والإنشاءات	١٠٠٪	١٠٠٪	جزر العذراء البريطانية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، كانت باسافانت لديها المشاريع المُشتركة والفروع التالية:

المشاريع المشتركة:

- المشروع المُشترك - باسافانت رودجر آند سيك يابي كونسورتيوم - *تركيا*
- المشروع المُشترك - باسافانت للطاقة والبيئة جي إم بي إتش، شركة مبيعات المعدات والخدمات وشركة الحناوي للمقاولات - *فلسطين*
- أكيونا أجوا ساو باسافانت رودجر جي إم بي إتش يو تي إي (أوروبا) المشروع المُشترك (مصر) - مصر
- كونسورتيوم باسافانت للطاقة والبيئة جي إم بي إتش وأراب تاور كونتراكتينج كومباني - *الأردن*
- كونسورتيوم باسافانت للطاقة والبيئة جي إم بي إتش ومسعود وعلي بارتنرز للمقاولات والإنشاءات - *فلسطين*
- كونسورتيوم باسافانت للطاقة والبيئة جي إم بي إتش شركة حسين عطية للأبنية والمقاولات - *الأردن*
- المشروع المُشترك الرسي وتربو - باسافانت للطاقة والبيئة - *الهند*
- كونسورتيوم باسافانت للطاقة والبيئة جي إم بي إتش لودفيش بفايفر هوخ آوند تايفاو - مولدوفا
- كونسورتيوم ٨١٥١٢٩ إس تي بي، توكوكا كولا - *نيبال*

الفروع:

- باسافانت للطاقة والبيئة سوكوريالا بيكوريستي - *رومانيا*
- باسافانت للطاقة والبيئة - *كوسوفو*
- باسافانت للطاقة والبيئة - *مصر*
- باسافانت للطاقة والبيئة جي إم بي إتش - *مولدوفا*
- مقر مشروع باسافانت للطاقة والبيئة جي إم بي إتش (ناوثتوارا آند ألاأباد) - *الهند*
- باسافانت للطاقة والبيئة جي إم بي إتش - *فلسطين*
- باسافانت للطاقة والبيئة - *تركيا*
- باسافانت للطاقة والبيئة جي إم بي إتش - *الأردن*
- باسافانت للطاقة والبيئة - *الجزائر*
- باسافانت للطاقة والبيئة جي إم بي إتش - *بلغاريا*
- باسافانت الهندسية - *تونس*
- باسافانت للطاقة والبيئة ليمتد - *المملكة العربية السعودية*

٢ أحداث ومعاملات هامة خلال السنة

وافقت الجمعية العمومية المُنعقدة بتاريخ ١ إبريل ٢٠٢٤ على زيادة رأس المال عن طريق إصدار رأس مال وذلك بصفته جزءاً من خطة إعادة الهيكلة المُعتمدة لتسوية الديون من قِبل محكمة الاستئناف بدبي بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣ (إيضـــاح رقم ٣٦)، وعليه نجحت الشركة في زيادة مبلغ رأس المال إلى ما قيمته ٤٥٤ مليون درهم إماراتي في ١٠ مايو ٢٠٢٤. علاوة على ذلك، وطبقاً لقرار محكمة دبي وخطة إعادة الهيكلة المُعتمدة لتسوية الديون، يُعد اليوم الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٤ هو تاريخ سريان إعادة الهيكلة لتسوية جميع أرصدة المُقرضين الماليين وأرصدة الدائنين التجاريين المعنيين.

تتضمن الأحكام الهامة لخطة إعادة الهيكلة لتسوية الديون ما يلي:

- تصنيف الدائنين المعنيين ما بين كبار وصغار بالاستناد إلى المعايير الواردة أدناه في خطة إعادة هيكلة التسوية؛
- رد ٩٠٪ من الأرصدة المُستحقة لكلٍ من كبار الدائنين وصغار الدائنين على حدٍ سواء؛
- تسوية الأرصدة المتبقية بنسبة ١٠٪ المُستحقة إلى كبار الدائنين عن طريق إصدار صكوك قابلة للتحويل الإلزامي ("صكوك قابلة للتحويل الإلزامي")؛ و
- تسوية الأرصدة المتبقية بنسبة ١٠٪ المُستحقة إلى صغار الدائنين عن طريق الدفع نقداً.

تم تنفيذ خطة إعادة الهيكلة لتسوية الديون المُعتمدة من محكمة الاستئناف بدبي مما ترتب عليه رد الالتزامات وتحوُّل الالتزامات إلى صكوك قابلة للتحويل الإلزامي بقيمة ٣,٧٩٢,٨٨٤ ألف درهم إماراتي ومبلغ قدره ٣٦٨,١٣٠ ألف درهم إماراتي، على التوالي (إيضـــاح رقم ٣٦).

أفضت عملية ضخ رأس المال وعملية تنفيذ خطة إعادة الهيكلة لتسوية الديون إلى تعزيز المركز المالي والسيولة لدى المجموعة على نحوٍ ملحوظ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بالإضافة إلى إنهاء الدعاوى القانونية الرئيسية المرفوعة ضد المجموعة والشكوك ذات الصلة.

خلال عام ٢٠٢٤، بدأت المجموعة عمليات التسوية للموظفين السابقين والدائنين التجاريين وفقاً لخطة إعادة الهيكلة المُعتمدة.

٣ المعايير أو التفسيرات الجديدة أو المعدلة

٣-١ المعايير الجديدة المُطبَّقة كما في ١ يناير ٢٠٢٤

أصبحت بعض الإصدارات المحاسبية المبينة أدناه سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ ومن ثم قامت المجموعة بتطبيقها، إلا أنها ليس لها أي تأثير جوهري على النتائج المالية للمجموعة ومركز المالي الموحد.

- تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١)
- التزام الإيجار في عقد البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧)
- الالتزامات غير المتداولة مع تعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١)

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية التي لم تصبح سارية بعد

في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية أو لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية العديد من المعايير الجديدة، غير السارية بعد، والتعديلات على المعايير الحالية والتفسيرات. لم تطبّق المجموعة أياً من هذه المعايير أو التعديلات على المعايير الحالية قبل موعد سريانها، كما أنه لم يتم إصدار أي تفسيرات قابلة للتطبيق والتي يجب أن تأخذها المجموعة في الاعتبار في تاريخ التقرير.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق جميع الإصدارات ذات الصلة على الفترة الأولى التي تبدأ في أو بعد تاريخ سريان الإصدار المعني. لم يتم الإفصاح عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها في السنة الحالية حيث أنه من غير المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣ المعايير أو التفسيرات الجديدة أو المعدلة (تابع)

٣-٣ المعايير الصادرة عن مجلس معايير الاستدامة الدولي

نشر مجلس معايير الاستدامة الدولي بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣، أول معيارين من معايير الافصاح عن الاستدامة للمعايير الدولية للتقارير المالية في مؤتمر مؤسسة المعايير الدولية للتقارير المالية لعام.٢٠٢٣ وهما:

- المعيار رقم ١ للاستدامة من المعايير الدولية للتقارير المالية – المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة - يحدد هذا المعيار كافة المتطلبات العامة بهدف حثّ المنشاة على الإفصاح عن المعلومات الخاصة بالمخاطر والفرص لديها المتعلقة بالاستدامة والتي يستفيد منها مستخدمي التقارير المالية ذات الأغراض العامة عند اتخاذ القرارات بشأن توفير موارد لهذه المنشأة.
- المعيار رقم ٢ للاستدامة من المعايير الدولية للتقارير المالية – الإفصاحات المتعلقة بالمناخ - يحدد هذا المعيار متطلبات تحديد الفرص والمخاطر المتعلقة بالمناخ وقياسها والإفصاح عن معلومات بشأنها والتي يُمكن أن تعود بالنفع على مستخدمي التقارير المالية ذات الأغراض العامة عند اتخاذ القرارات بشأن توفير موارد لهذه المنشأة.

وطبقاً للاعتماد من قِبل السلطات المعنية المحلية، فكلا المعيارين ساريين للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، مع وجود إعفاءاتٍ انتقالية ملحوظة للسماح بتوفير مزيدٍ من الوقت لمُعدي التقارير بمواءمة إعداد التقارير المعنية بالإفصاحات المالية ذات الصلة بالاستدامة والبيانات المالية.

لم تطبق الشركة هذه المعايير في تاريخ نفاذها نظرًا لعدم اعتمادها بعد في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٤ بيان الامتثال وأساس الإعداد

٤-١ بيان الامتثال

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. وقد تم إعدادها على افتراض أن المجموعة تعمل على أساس مبدأ الاستمرارية.

كما تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات القوانين واللوائح المعمول بها، بما في ذلك المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١. إن الشركة حالياً بصدد تعديل نظامها الأساسي ليعكس التغييرات اللازمة على إثر تطبيق المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

٤-٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة على أساس الاستحقاق ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم قياسها بالقيم العادلة.

تطرح البيانات المالية الموحدة معلومات مقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة. علاوة على ذلك، تعرض المجموعة بيان المركز المالي الموحد الإضافي في بداية الفترة السابقة عندما يكون هناك تطبيق بأثر رجعي للسياسات المحاسبية أو إعادة تصنيف بأثر رجعي أو إعادة تصنيف البنود في البيانات المالية. يتم عرض بيان المركز المالي الموحد الإضافي كما في ١ يناير ٢٠٢٣ في هذه البيانات المالية الموحدة بسبب تصحيح الأخطاء بأثر رجعي (إيضاح رقم ٤٠).

٤-٣ مبدأ الاستمرارية

حققت المجموعة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تدفقات نقدية بقيمة سالبة من العمليات قدرها ١٢٦,٨٨٥ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٣: ١٢٣,٤٥٨ ألف درهم إماراتي)، وكما في هذا التاريخ، تجاوزت ما يُعادل نسبته ٥٠٪ من رأس مال الشركة. تشير هذه الأحداث أو الظروف إلى وجود عدم يقين جوهري قد يثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وتسييل أصولها والوفاء بالتزاماتها في سياق الأعمال الاعتيادية. على الرغم من ذلك، فقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية مع الأخذ في الاعتبار عدة عوامل كما هو موضح في الصفحة التالية.

٤ بيان الامتثال وأساس الإعداد (تابع)

٤-٣ مبدأ الاستمرارية (تابع)

عقب تنفيذ خطة إعادة الهيكلة المُعتمدة من قِبل المحكمة، قامت كل من إدارة المجموعة ومجلس الإدارة بإعادة تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. ويستند هذا التقييم على العوامل التالية:

- توافر السيولة النقدية والأرصدة النقدية الكبيرة المتوفرة لدى المجموعة من خلال الضخ النقدي الأخير بقيمة ٤٥٤ مليون درهم إماراتي على شكل إصدار أسهم مما أدى إلى تحقيق حقوق ملكية بقيمة إيجابية قدرها ١٥١,٧ مليون درهم إماراتي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
- وفي أعقاب نهاية السنة، فازت المجموعة بالعديد من المشاريع بما في ذلك مشروع كبير في الإمارات العربية المتحدة بقيمة عقد إجمالية تبلغ ١ مليار درهم إماراتي؛
- إنه من غير المتوقع أن تكون أي مطالباتٍ مُستقبلية لم يتم تقديمها من قِبل دائنين، ذات قيمة وألا يكون لها أي تأثيرٍ جوهري على المجموعة، مع الأخذ في الاعتبار تطبيق قرار المحكمة الصادر بالتسوية وفقاً للنسبة ١٠/٩٠؛

علاوة على ذلك، لم تكن الإدارة ومجلس الإدارة على حدٍ سواء على دراية بأي حالات عدم يقين جوهري قد تُثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

وفقاً لما تقدَّم، تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤-٤ أساس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة وشركاتها الفرعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص تسيطر المجموعة على شركة تابعة في حال وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر فيها (أي حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)
- التعرض لعوائد مُتغيرة أو تحظى بحقوق في عوائد متغيرة جرّاء مشاركتها في الشركة المُستثمر فيها
- وقدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن الحصول على أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. دعماً لهذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لعنصر أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد نتائج الشركة التابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف توحيد تلك النتائج متى تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الأصول والالتزامات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء سيطرة المجموعة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على هذه الشركة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية فيما بين شركات المجموعة ذات الصلة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد البيانات المالية.

٤ بيان الامتثال وأساس الإعداد (تابع)

٤-٤ أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

ترتبط الأرباح أو الخسائر أو كل مكون من الدخل الشامل الآخر بمساهمي الشركة للمجموعة والحصص غير المُسيطرة، حتى وإن نتج عن ذلك عجزٍ في رصيد الحصص غير المسيطرة.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فلا يتم الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة التجارية) والالتزامات والحصص غير المسيطرة وعناصر الملكية الأخرى بينما يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر، ويتم إدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة.

٥ السياسات المحاسبية الهامة

١-٥ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف على أساس أنها متداولة/غير متداولة. ويتم تصنيف الأصول على أنها متداولة عندما يكون:

- يكون من المتوقع تسييلها أو من المقرر بيعها أو استهلاكها في سياق دورة الأعمال التشغيلية الاعتيادية؛
- يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير
- تكون في شكل نقد أو ما يعادله، ما لم يحظر استبدالها أو استخدامها لسداد التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير

يتم تصنيف كافة الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزامات على أنها متداولة عندما تكون:

- من المتوقع أن يتم تسويتها في دورة التشغيل العادية
- مُحتفظ بها في المقام الأول لغرض التداول
- يكون من المتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

إن شروط الالتزام التي يمكن، حسب اختيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها.

٢-٥ قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر المُقرر استلامه نظير بيع أحد الأصول أو سيتم دفعه نظير تحويل أحد الالتزامات في إطار معاملة اعتيادية بين أطراف مشاركة في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات؛
- أو في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون للمجموعة إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة.

تُقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي كان ليستخدمها الأطراف المشاركة في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات، بافتراض أن الأطراف المشاركة في السوق تتصرف فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لبند الأصول غير المالية يأخذ بالاعتبار قدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام بند الأصول بأفضل الطرق المُمكنة وبيعه إلى متعامل آخر في السوق والذي يمكنه استخدام بند الأصول بأفضل الوسائل الممكنة.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

كما تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تناسب الظروف الراهنة وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تقيس المجموعة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

يتم تجميع الأصول المالية والالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي الموحد ضمن ثلاثة مستويات في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاثة بناءً على إمكانية ملاحظة مدخلات القياس الهامة، على النحو التالي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير مُعدَّلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة
- المستوى ٢: مُدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مُباشر أو غير مُباشر
- المستوى ٣: مدخلات غير ملحوظة للأصل أو الالتزام

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والالتزامات بحسب طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو الالتزامات والمستوى ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

العملة التشغيلية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهو أيضاً العملة التشغيلية للشركة. تم تقريب كافة القيم إلى أقرب عدد صحيح بالألف (ألف درهم إماراتي)، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

معاملات وأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية للشركة، باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ (سعر الصرف الفوري) للمعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة ضمن الأرباح أو الخسائر، فيما عدا البنود النقدية المُصنفة كجزء من التحوط في صافي استثمارات المجموعة في العمليات الأجنبية، ويتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى أن يتم استبعاد صافي الاستثمارات، وفي ذلك الوقت، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى أرباح أو خسائر. يتم الاعتراف بالرسوم والتخفيضات الضريبية العائدة إلى فروقات صرف العملات الناتجة عن تلك البنود النقدية أيضاً في الدخل الشامل الآخر.

لا يُعاد تحويل البنود غير النقدية في نهاية الفترة، ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (ويتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة).

العمليات الخارجية

يتم تحويل جميع الأصول والالتزامات والمعاملات الخاصة بمنشآت المجموعة التي تكون بعملة تشغيلية خلاف الدرهم الإماراتي في البيانات المالية الموحدة للمجموعة إلى الدرهم الإماراتي عند توحيدها. إن العملة التشغيلية الخاصة بمنشآت المجموعة لم يطرأ عليها أي تغيير خلال فترة التقرير.

عند توحيد البيانات المالية، تم تحويل الأصول والالتزامات الخاصة بالعمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بسعر الإغلاق في تاريخ التقرير. تم تحويل الإيرادات والمصروفات إلى الدرهم الإماراتي بمتوسط السعر السائد خلال فترة التقرير. يتم تحميل فروقات صرف العملات على صافي استثمارات المجموعة في العمليات الأجنبية إلى الدخل الشامل الآخر ويتم الاعتراف بها في احتياطي تحويل العملات في حقوق الملكية. عند استبعاد العمليات الأجنبية، تُصنَّف فروقات التحويل المتراكمة ذات الصلة المُعترف بها في حقوق الملكية إلى أرباح أو خسائر، كما يتم الاعتراف بها كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٤ ممتلكات ومعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات مبدئياً بتكلفة الاستحواذ، بما في ذلك أي تكاليف مرتبطة مباشرة بإحضار الأصول إلى الموقع والحالة التي يلزم أن تكون عليها تلك الأصول لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تريدها الإدارة. يتم قياس الممتلكات والمعدات لاحقا بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

تشتمل مصروفات الاستحواذ على تكلفة استبدال أجزاء الممتلكات والمعدات. وعندما يلزم استبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة باحتساب استهلاكها بشكل منفصل بناءً على عمرها الإنتاجي المحدد. وبالمثل، عند إجراء عمليات الفحص الرئيسية، يتم الاعتراف بتكلفة الفحص في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

لا يتم احتساب الاستهلاك للأرض. يتم الاعتراف بالاستهلاك على أساس القسط الثابت لتخفيض التكلفة بخصم القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمعدات. يتم تطبيق الأعمار الإنتاجية التالية:

• المباني	من ٥ إلى ١٠ سنة
• الماكينات	من ٢ إلى ٥ سنوات
• الأثاث والتجهيزات والمعدات	من ٢ إلى ٥ سنوات
• المركبات	من ٣ إلى ٥ سنوات

يتم إيقاف الاعتراف ببنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم الاعتراف به مبدئياً عند استبعاد تلك البنود (أي في التاريخ الذي يحصل فيه الطرف المتلقي على السيطرة) عندما يصبح من غير المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الممتلكات والمعدات على أنها الفرق بين متحصلات الاستبعاد وبين القيمة الدفترية للأصول، ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر إما ضمن الإيرادات الأخرى أو المصروفات الأخرى.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية مع تعديلها بأثر مستقبلي، حيثما يكون مناسباً.

٥-٥ أصول مُؤجّرة

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يُشكل، أو يتضمن، عقد إيجار عند بدء العقد. بموجب عقد الإيجار ينتقل الحق في توجيه استخدام الأصل والحصول بشكل جوهري على جميع المنافع الاقتصادية له خلال فترة زمنية محددة نظير مقابل مادي.

تُطبق المجموعة طريقة واحدة للاعتراف والقياس في شأن جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الايجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول ذات قيمة منخفضة. تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تُمثِّل الحق في استخدام الأصول الأساسية.

أصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الأصول ذات الصلة للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها لغرض أي إعادة تقييم لالتزامات عقود الإيجار. تشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات الإيجار المعترف به والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

تحتسب المجموعة استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار وحتى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو حتى نهاية مدة الإيجار، أيهما أسبق، على النحو التالي:

• مساحات مكتبية	٣ سنوات
• أرض	١٨ سنة
• المركبات	٣ سنوات

وهي تقوم أيضاً بتقييم أصول حق الاستخدام للتحقق مما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة عند وجود مثل هذه المؤشرات.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٥ أصول مُؤجّرة (تابع)

التزامات الإيجار

في تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بقياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة لأنه عندما يتم التفاوض على عقود الإيجار مع أطراف خارجية يكون من غير الممكن تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار.

تتألف مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة في جوهرها)، ومدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات مؤكدة بشكل معقول لكي يتم استخدامها، حيثما أمكن.

يتم تخفيض الالتزام، عقب القياس المبدئي، عن طريق مدفوعات الإيجار الموزَّعة إلى سداد أصل المبلغ وتكاليف التمويل. إن تكلفة التمويل هي المبلغ الذي يترتب عليها فائدة بمعدل دوري ثابت على الرصيد المتبقي من التزام الإيجار.

يتم إعادة تقييم التزام الإيجار عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار. تغيرات في مدفوعات الإيجار الناشئة عن التغيير في مدة الإيجار أو التغيير في تقييم خيار شراء أصل مؤجر. يتم خصم مدفوعات الإيجار المُعدَّلة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة في تاريخ إعادة التقييم عندما لا يمكن تحديد المعدل الضمني في عقد الإيجار بسهولة. يتم بيان مبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام. يُستثنى من ذلك عندما يتم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر، وبعد ذلك يتم الاعتراف بأي زيادة في الأرباح أو الخسائر.

يمكن أن تتغير المدفوعات بموجب عقود الإيجار أيضاً عندما يطرأ تغير في المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية أو عندما تتغير المدفوعات المستقبلية من خلال مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد تلك المدفوعات، بما في ذلك تغير أسعار الإيجار في السوق بعد الاطلاع على الإيجارات السائدة في السوق. يتم إعادة قياس التزام الإيجار فقط عند إجراء تعديل على مدفوعات الإيجار ويتم خصم المدفوعات التعاقدية المُعدَّلة لبقية مدة عقد الإيجار باستخدام معدل خصم ثابت. باستثناء حالات تغير مدفوعات الإيجار نتيجة التغير في أسعار الفائدة المتغيرة، وفي هذه الحالة يتم تعديل معدل الخصم ليعكس التغيير في أسعار الفائدة.

يتم احتساب إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام لتعكس إنهاء العقد كلياً أو جزئياً بما يقلل من نطاق عقد الإيجار. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تتعلق بإنهاء عقد الإيجار جزئياً أو كلياً في الأرباح أو الخسائر. يتم تعديل أصل حق الاستخدام لجميع تعديلات الإيجار الأخرى.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة

تُطبق المجموعة الإعفاء من الاعتراف بالإيجارات قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (بما يعني عقود الإيجار تل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تنطوي على خيار الشراء). يتم الاعتراف بدفعات إيجار عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفاتٍ على أساس القسط الثابت طوال فترة الإيجار.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم تضمينها في الإيرادات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المُوحَّد جرّاء طبيعتها غير التشغيلية.

المجموعة بصفتها مؤجر

يُصنَّف عقد الإيجار، عند تاريخ بدء العقد، إلى عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. إن عقد الإيجار الذي ينص على تحويل جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بالملكية إلى المستأجر كاملةً، يصنَّف العقد عندئذٍ كعقد إيجار تمويلي.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم تضمينها في الإيرادات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المُوحَّد جرّاء طبيعتها غير التشغيلية.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٦ الاستثمارات في الشركات الزميلة

إن الشركة الزميلة هي الشركة التي تُمارس المجموعة تأثيراً هاماً عليها. يتمثل التأثير الجوهري في القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر بها دون سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

تُحتسب الاستثمارات في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم مبدئياً الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة. تخضع القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة للزيادة أو النقص بغرض الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة، كما تخضع للتعديل متى كان ضرورياً كي تُصبح مُتوافقة مع السياسات المُحاسبية للمجموعة. يتم إدراج الشهرة التجارية المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها للتحقق من الانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

عندما تكون حصة المجموعة من خسائر الاستثمار في شركة زميلة تساوي أو تتجاوز حصتها المُحتسبة بطريقة حقوق الملكية في المنشآت، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل غير مضمونة، فإن المجموعة لا تعترف بأي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو سددت دفعات بالنيابة عن المنشأة الأخرى.

يوضح بيان الإيرادات أو الخسائر الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة. يتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. علاوة على ذلك، عندما يكون هناك تغير معترف به مباشرة في حقوق الملكية للشركة الزميلة، تقوم المجموعة بالاعتراف بحصتها من أي تغيرات، إن أمكن، في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في تلك المُنشآت. عندما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة، يتم أيضاً فحص الأصل الأساسي لتحديد الانخفاض في القيمة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تُحدد المجموعة ما إذا كانت تقتضي الضرورة الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة لاستثماراتها في الشركة الزميلة. تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بالتحقق مما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض الاستثمار في الشركة الزميلة لانخفاض في القيمة. إذا وجد مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب بمقدار الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد من الشركة الزميلة وقيمته الدفترية، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالخسائر الواردة ضمن " الحصة من نتائج شركات زميلة" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. في حالة زوال التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمار مُحتَفَظ به بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة في حالة زوال التأثير الكبير، وكذلك الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المُحتَفَظ به والمتحصلات من استبعاد في الأرباح والخسائر.

٥-٧ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة ما، والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية وعلى نموذج أعمال إدارتها لدى المجموعة. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بديل عملي بشأنها، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصول المالية بقيمتها العادلة زائداً، في حال لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بديل عملي بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٧ الأدوات المالية

لكي يتم تصنيف الأصول المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا بد أن يترتب عليها تدفقات نقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم فقط. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأصلي والفائدة، ويتم إجراؤه على مستوى كل أداة. يتم تصنيف الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال الخاص بها.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنشأ عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبهدف البيع.

إن مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تستلزم تقديم أصول ضمن إطار زمني موضوع وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم الاعتراف بها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي التزمت فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصول.

القياس اللاحق

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة؛
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)؛
- الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عليها عند إيقاف الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)؛
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

تعتبر هذه الفئة من أكثر الفئات أهمية لدى المجموعة. يتم قياس الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إيقاف الاعتراف بالأصول أو يتم تعديلها أو تتعرض لانخفاض القيمة.

تتألف الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة من أصول خاصة بالعقود والمُحتجزات والذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد لدى البنوك.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تسجيلها في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تتضمن هذه الفئة أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم كذلك الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر عند ثبوت الحق في الحصول على تلك الدفعات.

لا تنطبق فئات الأصول المالية الأخرى على المجموعة.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٧ الأدوات المالية (تابع)

***القياس اللاحق* (تابع)**

إيقاف الاعتراف

يتم إيقاف الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) بشكل أساسي (أي يتم حذفه من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) في الحالات التالية:

- انتهاء صلاحية الحق في تلقي التدفقات النقدية من الأصل.
- أو تنازل المجموعة عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب ترتيب "التمرير"؛ وإما:

أ) حولت المجموعة جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الأصول؛

ب) لم تحول المجموعة أو تحتفظ فعلياً بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الأصول، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الأصول

عندما تحوّل المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصول أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر وامتيازات الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ.

في حالة عدم التنازل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري، عدم نقل السيطرة على الأصل، يتم الاعتراف بالأصل بقدر استمرار مشاركة المجموعة في الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بالاعتراف بالالتزامات ذات الصلة. تقاس الأصول المحولة والالتزامات ذات الصلة على نحو يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المنقول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل، والحد الأقصى للمبلغ الذي قد يُطلب من المجموعة سداده، أيهما أقل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تستخدم متطلبات الانخفاض في القيمة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ معلومات استشرافية للاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة - "نموذج خسارة الائتمان المتوقعة". تشتمل الأدوات التي تقع ضمن نطاق المتطلبات على القروض والأصول المالية الأخرى من نوع الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم المدينة التجارية وأصول خاصة بالعقود المعترف بها والمقاسة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والتزامات القروض وبعض عقود الضمانات المالية (للمصدر) التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تأخذ المجموعة في الاعتبار نطاقاً أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقعة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

عند تطبيق هذا النهج المستقبلي، يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتدهور بشكل كبير من حيث الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي وأنها ذات مخاطر ائتمان ضئيلة ("المرحلة ١")؛ و
- الأدوات المالية التي تدهورت بشكل كبير من حيث الجدارة الائتمان منذ الاعتراف المبدئي وغير منخفضة من حيث مخاطر الائتمان ("المرحلة ٢").

تشمل "المرحلة ٣" الأصول المالية التي يوجد دليل موضوعي على انخفاض قيمتها في تاريخ التقرير.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٧ الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

يتم الاعتراف "بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً" ضمن الفئة الأولى (أي المرحلة ١) بينما يتم الاعتراف "بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة" ضمن الفئة الثانية (أي المرحلة ٢).

يتم تحديد قياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال تقدير احتمالي مرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تستخدم المجموعة أسلوباً مبسطاً في المحاسبة عن الذمم المدينة التجارية والأخرى وكذلك أصول خاصة بالعقود وتسجل مخصص الخسارة كخسائر ائتمان متوقعة على مدى العمر. هذا هو العجز المتوقع في التدفقات النقدية التعاقدية، مع الأخذ في الاعتبار احتمالية التخلف عن السداد في أي وقت خلال فترة عمر الأداة المالية. عند الاحتساب، تستخدم المجموعة خبرتها التاريخية والمؤشرات الخارجية والمعلومات الاستشرافية لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام مصفوفة المخصصات.

يُرجى الاطلاع على الإيضاح رقم ٦-٢ للاطلاع على تحليل تفصيلي عن كيفية تطبيق متطلبات انخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩.

تعتبر المجموعة الأصول المالية أنها متعثرة عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لمدة ١٢٠ يوم. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة الأصول المالية أنها متعثرة عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما يكون من غير المتوقع بشكل معقول استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الالتزامات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

صنفت المجموعة التزاماتها المالية، عند الاعتراف المبدئي، كقروض مصرفية وذمم دائنة تجارية وأخرى والتزامات العقد والتزامات عقد الإيجار.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية للمجموعة مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف المرتبطة مباشرة بالمعاملات.

تشتمل الالتزامات المالية للمجموعة على القروض المصرفية والذمم الدائنة التجارية والأخرى والتزامات العقود والمبالغ المُستحقة للأطراف ذات العلاقة والتزامات الإيجار.

القياس اللاحق

يتم قياس القروض المصرفية والذمم الدائنة التجارية والأخرى والتزامات العقود والتزامات عقد الإيجار لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إدراج جميع الرسوم المتعلقة بالفائدة ضمن تكاليف التمويل.

إيقاف الاعتراف

يتم إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو انتهاؤه. وعندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض ولكن بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه بمثابة إيقاف للاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية المعنية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويُسجَّل صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد إذا كان هناك حق قانوني حالي قابل للنفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وكانت هناك نية للتسوية على أساس الصافي لتسييل الأصول وتسوية الالتزامات بصورة متزامنة.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٨ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم وجود دليل على انخفاض قيمة أحد الأصول. في حالة وجود أي مؤشر، أو عندما يلزم إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الأصل للأصل الفردي، ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية داخلة مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة بمقدار تجاوز القيمة الدفترية للأصول أو الوحدة المُنتجة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد وهي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة من الاستخدام، أيهما أكبر.

لتحديد القيمة من الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة من كل وحدة منتجة للنقد ووضع مُعدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

ترتبط البيانات المستخدمة لإجراءات اختبار انخفاض القيمة ارتباطاً مباشراً بأحدث ميزانية معتمدة للمجموعة، ويتم تعديلها حسب الضرورة لاستبعاد آثار عمليات إعادة التنظيم المستقبلية وتحسينات الأصول. تُحدد عوامل الخصم الفردي لكل وحدة مُنتجة للنقد كما تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال وعوامل الخطر الخاصة بالأصول. تغطي هذه الميزانيات وحسابات التوقعات عادةً فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة،

يتم في تاريخ كل تقرير إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد زالت أو انخفضت. وفي حالة وجود مؤشر على هذا، فإن المجموعة تقدر المبلغ الذي يمكن استرداده من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بآخر خسائر انخفاض في القيمة. يكون العكس محدودا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بأي خسائر انخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. كما يتم الاعتراف بهذا العكس ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ما لم يتم تسجيل الأصل بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يُعامل هذا العكس كزيادةٍ في قيمة إعادة التقييم.

٥-٩ النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق والودائع لأجل، بالإضافة إلى الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل وعالية السيولة التي يكون موعد استحقاقها في غضون ٩٠ يوماً من تاريخ الاستحواذ، فضلاً عن إمكانية تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة. تندرج السحوبات المصرفية ضمن الالتزامات نظراً لطبيعتها التمويلية للمجموعة.

٥-١٠ الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

تنشأ الإيرادات بشكل أساسي من أعمال المقاولات المعنية بمحطات معالجة مياه الصرف الصحي والمياه والرواسب.

لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات، تتبع المجموعة الإجراء المكوّن من خمس خطواتٍ على النحو التالي:
١ تحديد العقد مع العميل؛
٢ تحديد التزامات الأداء؛
٣ تحديد سعر المعاملة؛
٤ تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء؛ و
٥ الاعتراف بالإيرادات متى/عندما يتم الاستيفاء بالتزامات الأداء.

خلُصت المجموعة بشكل عام إلى أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات إيراداتها لأنها تتحكم عادة في الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-١٠ الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء (تابع)

خدمات معالجة مياه الصرف الصحي والمياه والرواسب

يتم الاعتراف بإيرادات عقود خدمات معالجة مياه الصرف الصحي والمياه والرواسب مع مرور الوقت باستخدام طريقة المدخلات لقياس التقدم المحرز نحو الوفاء بشكل كامل بتقديم الخدمة، وذلك بسبب حصول العميل واستخدامه بصورة متزامنة للمنافع المُقدَّمة من جانب المجموعة.

تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت هناك تعهدات في العقد تُمثل التزامات أداء منفصلة، والتي يتعين تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (على سبيل المثال، تقديم الخدمات أو الضمانات أو ما شابه ذلك). عند تحديد سعر المعاملة، تضع المجموعة في الاعتبار تأثيرات الثمن المقابل المتغير ووجود مكونات مالية جوهرية والمقابل غير النقدي والمبلغ المقابل المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

الثمن المقابل المُتغير

إذا تضمن الثمن المقابل في أحد العقود مبلغ متغير، تقوم المجموعة عندئذ بتقييم المبلغ المقابل المستحق نظير تحويل بضائع للعميل. يتم تقييم المبلغ المقابل المتغير عند بدء العقد ويتم تقييده إلى أن تكون هناك احتمالية كبيرة بعدم حدوث عكس إيرادات جوهرية بقيمة الإيرادات المتراكمة المعترف بها، عند تلاشي عدم اليقين المرتبط بالمبلغ المقابل المتغير لاحقاً.

تنص العقود المُبرمة مع العملاء على أن تتحمل المجموعة مسؤولية دفع غرامة أو تعويضات الأضرار إذا لم يتم استيفاء بعض الشروط المحددة في العقد لأسباب لا تعود إلى العميل. قد يختلف مبلغ الغرامة هذا باختلاف العقود و/أو العملاء. عندما تُحدد المجموعة وجود المقابل المُتغير، عندئذٍ تُقدِّر مبلغ المُقابل في بداية العقد من خلال نهج القيمة المُتوقعة، وتعترف بالالتزام الخسائر المُستقبلية المُقدَّرة.

تعديلات العقد

تعتبر أوامر التغيير أو التعديلات على العقود الأصلية أموراً شائعة لدى المجموعة بالنظر إلى طبيعة التعاقدات طويلة الأجل للأعمال. تُحدد شروط أوامر التغيير في كل عقد. بشكل عام، يتم تسعير التغيرات بالرجوع إلى أسعار الوحدة المتفق عليها في العقد والكميات المُعدَّلة المطلوبة لإتمام العقد. وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، تقوم المجموعة بحساب التعديل من خلال تعديلات الأوضاع التراكمية، إذا كانت البضائع أو الخدمات في التعديل غير مُميَّزة وكانت جزءًا من التزام أداء واحد يتم الوفاء به جزئيًا فقط عند تعديل العقد. وبدلاً من ذلك، تقوم المجموعة بحساب تعديل العقد كعقد منفصل إذا زاد نطاق العقد بسبب إضافة بضائع أو خدمات مُميَّزة وزاد سعر العقد بمبلغ يعكس أسعار البيع المستقلة للمجموعة.

التزامات الضمان

تقدم المجموعة لعملائها ضمانًا ضد العيوب الناشئة عن الاستخدام والصيانة سواء المعتادة و/أو المتوقعة لمدة سنة واحدة من تاريخ استلام شهادات التسليم. قدرت الإدارة أن ضمان السنة الواحدة للعيوب تعتبر تأميناً في صورة ضمان، حيث يعد هذا الضمان ضرورياً لضمان مطابقة المنتجات/الخدمات المقدمة للمواصفات المحددة في العقد لفترة زمنية لها حد أدنى. لا يوجد التزام أداء منفصل لهذا الضمان.

عادة ما يهدف الضمان الممتد الذي تقدمه المجموعة لمدة أطول من المدة المطلوبة في الظروف العادية، إلى اكتشاف الأخطاء أو العيوب في العمل المنجز ويكون ضرورياً للتأكيد على أن السلع أو الخدمات تتوافق مع المواصفات المتفق عليها، وبالتالي، يتم التعامل مع هذه الضمانات على أنها تأميناً في صورة ضمان. بخلاف ذلك، سيتم التعامل في حالات نادرة مع هذا الضمان على أنه خدمة في صورة ضمان، وبالتالي سيتم اعتباره التزام أداء منفصل.

عندما يعتبر الضمان تأميناً في صورة ضمان، تقوم المجموعة بتخصيص تكلفة الوفاء بالتزام الضمان على أساس التجارب السابقة وفقًا لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-١٠ الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء (تابع)

أرصدة العقود

أصول خاصة بالعقود

يتم الاعتراف مبدئيًا بالأصول الخاصة بالعقود من حيث الإيرادات المكتسبة من الخدمات لأن استلام المقابل مشروط بإتمام الخدمة بنجاح. عند إتمام الخدمة وقبول العميل لها، يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به على أنه أصول خاص بالعقود عقد إلى حسابات الذمم المدينة التجارية.

تخضع أصول العقد إلى تقييم انخفاض القيمة. يُرجى الاطلاع على السياسات المُحاسبية حول انخفاض قيمة الأصول المالية الواردة في قسم (٥-٦) *الأدوات المالية*.

ذمم مدينة تجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة في حال صار مبلغ المقابل غير المشروط مُستحقاً من العميل (أي لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يصير سداد المقابل مُستحق). يُرجى الاطلاع على السياسات المُحاسبية للأصول المالية الواردة في قسم (٥-٦) *الأدوات المالية*.

التزامات العقود

يتم الاعتراف بالتزامات العقود إذا تم استلام دفعة أو استحقاقها (أيهما أسبق) من العميل قبل أن تُقدّم المجموعة السلع أو الخدمات ذات الصلة. كما يتم الاعتراف بالتزامات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ العقد (أي تؤول السيطرة على السلع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

٥-١١ مصروفات تشغيلية

يتم الاعتراف بالمصروفات التشغيلية في الأرباح أو الخسائر عند استخدام السلع أو الخدمات، أو عند تكبدها. يتم الاعتراف بمصروفات الضمانات عندما تتحمل المجموعة التزامًا، وهو عادةً ما يكون عند بيع البضائع ذات الصلة.

٥-١٢ الأسهم والاحتياطات

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تشمل علاوة إصدار الأسهم أي علاوات تم الحصول عليها عند إصدار أسهم رأسمالية، في حين يعكس خصم الأسهم المبلغ الذي يتم به إصدار الأسهم بأقل من القيمة الاسمية. إن أي تكاليف متعلقة بمعاملة إصدار الأسهم تُخصم من علاوة إصدار الأسهم، بعد خصم أي منافع ضريبية الدخل ذات الصلة.

يتم الاعتراف بخصم الأسهم على أنه تخفيض لعلاوة إصدار الأسهم، أو يتم الاعتراف به كمكون منفصل لحقوق الملكية في حالة عدم وجود علاوة كافية. في الحالات التي تتجاوز فيها تكاليف الإصدار علاوة إصدار الأسهم، يتم التعامل مع الزيادة أيضًا كتخفيض لحقوق الملكية.

تتضمن مكونات حقوق الملكية الأخرى مما يلي:

- أسهم الخزينة - يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الخاصة التي يتم إعادة شرائها (أسهم الخزينة) بالتكلفة وتُخصم من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر في الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات ملكية خاصة بالمجموعة. أما أي فرق بين القيمة الدفترية والمبالغ المقابل لهذه الأسهم، فيتم الاعتراف به، في حال إعادة إصدارها، ضمن علاوة الإصدار (إيضاح رقم ١٥)
- يشمل الاحتياطي القانوني التحويلات السنوية من أرباح المجموعة (إيضاح رقم ١٦).
- الصكوك الإلزامية القابلة للتحويل - تمثل حقوق ملكية، سيتم تحويلها تلقائيًا إلى الأسهم العادية للشركة بعد مرور ٥ سنوات (انظر الإيضاح رقم ١٧).
- يشتمل احتياطي العملات الأجنبية على فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية الأجنبية الخاصة بشركات المجموعة إلي الدرهم الإماراتي.
- تتضمن الأرباح المحتجزة/(الخسائر المتراكمة) جميع الأرباح أو الخسائر المحتجزة للفترات الحالية والسابقة.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-١٢ الأسهم والاحتياطيات

- يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة الأرباح العائدة إلى مالكي الشركة، باستثناء أي تكاليف ترتبط بخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال العام (باستثناء الأسهم العادية التي اشترتها المجموعة والمحتفظ بها كأسهم خزينة).
- يتم احتساب ربحية السهم المخفضة من خلال تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة. لا يوجد لدى المجموعة أي فئات من الأسهم العادية المحتملة المخفضة، ما يعني أن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية.

٥-١٣ المُخصصات

المخصص العام

يتم الاعتراف بالمخصصات حين يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني نتيجة حدث سابق، ويكون من المرجح أن تلتزم المجموعة بتوفير تدفق خارجي للموارد الاقتصادية، ويمكن حينها تقدير المبالغ على نحوٍ موثوق. قد يكون توقيت أو مقدار التدفقات الخارجة لا يزال غير مؤكد. تُقاس المخصصات على أساس المصروفات المقدرة اللازمة لتسوية الالتزام الحالي، استنادا إلى الأدلة الأكثر موثوقية والمتاحة في تاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بالالتزام الحالي. في حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل.

يتم الاعتراف بأي استردادات تكون المجموعة متأكدة فعلياً من تحصيلها من طرف آخر فيما يتعلق بالالتزام، كأصل منفصل. ومع ذلك، قد لا يتجاوز هذا الأصل المبلغ المخصص ذي الصلة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المُخصصات باستخدام سعر ما قبل الضريبة الحالية والذي يعكس، حيثما يكون ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزامات. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

مخصص الدعاوى القانونية

تعترف المجموعة بمخصص للقضايا القانونية عندما يكون من المحتمل أن يلزم وجود تدفق للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية التزام ناتج عن أحداث سابقة، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

يتم تحديد المخصصات بناءً على أفضل تقدير تصل إليه الإدارة للنتيجة المحتملة للقضايا القانونية، مع الأخذ في الاعتبار مشورة المستشار القانوني والخبرة السابقة. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية، يتم خصم التقديرات إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالالتزامات القانونية. يتم الاعتراف بعكس الخصم على أنه تكلفة تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم الاعتراف بالتغيرات في النتيجة المقدرة للقضايا القانونية أو في معدل الخصم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في فترة التغيير.

مخصصات الضمان

تقدم المجموعة ضمانات للإصلاحات العامة للعيوب التي كانت موجودة وقت البيع، على نحو ما يقتضي القانون. يتم الاعتراف بالمخصصات المتعلقة بالتأمين في صورة ضمان عند بيع المنتج أو تقديم الخدمة للعميل. يعتمد الاعتراف المبدئي على الخبرات السابقة. يتم مراجعة تقدير التكاليف المتعلقة بالضمان سنويًا.

٥-١٤ التزامات محتملة

لا يتم الاعتراف بأي التزام إذا كان التدفق الخارجي للموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتمل. يتم الافصاح عن مثل هذه المواقف كالتزامات محتملة ما لم يكن تدفق الموارد إلى الخارج غير مُحتمل.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-١٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدِّم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقوانين السارية. يكون استحقاق هذه المكافآت على أساس راتب الموظف ومدة خدمته ويخضع لإتمام الحد الأدنى لمدة الخدمة البالغ عام واحد من تاريخ التحاق الموظف بالعمل. تُستحق التكاليف المتوقعة لتلك المكافآت على مدار مدة التوظيف. يتم تسجيل مخصص لمكافأة نهاية خدمة الموظفين كبند منفصل تحت الالتزامات غير المتداولة في بيان المركز المالي الموحد.

٥-١٦ مجموعات الاستبعاد والأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

تصنف المجموعة الأصول غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد على أنها محتفظ بها للبيع في حال كان استرداد قيمتها الدفترية سيتم بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس الأصول غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بأقل من قيمتها الدفترية أو القيمة العادلة مطروحًا منها تكاليف البيع. تُعرف تكاليف البيع بأنها التكاليف الإضافية المرتبطة بشكل مباشر بعملية استبعاد الأصل (أو مجموعة الاستبعاد)، ولا تشمل تكاليف التمويل أو مصروفات ضريبة الدخل.

لا يتحقق استيفاء معايير التصنيف كأصول محتفظ بها للبيع إلا إذا كان هناك ترجيح كبير بإتمام عملية البيع، وكان الأصل أو مجموعة الاستبعاد جاهزًا للبيع الفوري بحالته الراهنة. ينبغي أن توضح الخطوات اللازمة لإتمام عملية البيع عدم وجود احتمال لإدخال تعديلات جوهرية على الصفقة أو التراجع عن قرار البيع. ويتعين على الإدارة الالتزام التام بخطة بيع الأصل، مع توقع إتمام عملية البيع خلال فترة لا تتجاوز عامًا واحدًا من تاريخ تصنيف الأصل.

يتوقف احتساب استهلاك وإطفاء الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة بمجرد تصنيفها كأصول محتفظ بها للبيع.

تُعرض الأصول والالتزامات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في بيان المركز المالي الموحد.

٥-١٧ العمليات المتوقفة

العمليات المتوقفة تمثل جزءًا من المجموعة التي تم استبعادها فعليًا أو تم تصنيفها كأصل محتفظ به للبيع. تمثل العمليات المتوقفة قطاعاً رئيسياً منفصلاً من قطاعات الأعمال. تتضمن الأرباح أو الخسائر من العمليات المتوقفة الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضريبة من العمليات المتوقفة والأرباح أو الخسائر بعد خصم الضريبة المعترف بها عند القياس بالقيمة العادلة مطروحًا منها تكاليف البيع أو على مجموعة (مجموعات) الاستبعاد التي تشكل العمليات المتوقفة.

تُستثنى العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كمبلغ واحد كأرباح أو خسائر بعد خصم الضريبة من العمليات المتوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر. بينما تشتمل كافة الإيضاحات الأخرى حول البيانات المالية الموحدة على مبالغ للعمليات المستمرة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥-١٨ الضرائب

تتألف مصروفات الضريبة المُعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد من مجموع الضرائب المؤجلة والضرائب الحالية غير المعترف بها في الدخل الشامل الآخر أو في حقوق الملكية مباشرة.

ضريبة الدخل الحالية

تُقاس الأصول والالتزامات الخاصة بضريبة الدخل الحالية بالقيمة المتوقع استردادها من أو دفعها إلى السُلطات الضريبية. إن معدلات الضريبة و القوانين الضريبية المُستخدمة عند احتساب الضريبة هي نفسها المُطبقة أو من المقرر تطبيقها في تاريخ التقرير في البلاد التي تعمل فيها المجموعة وتحقق دخلاً خاضعاً للضريبة.

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-١٨ الضرائب (تابع)

ضريبة الدخل الحالية (تابع)

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المُعترف بها مباشرةً في حقوق الملكية يتم الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية دون بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تقيّم الإدارة بشكل دوري الأوضاع الضريبية للإقرارات الضريبية في الحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية لتفسيرات، كما تضع أحكام بشأنها حيثما يكون مناسباً.

الضريبة المؤجلة

تُحسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة التي يمكن اقتطاعها وترحيل التخفيضات الضريبية غير المُستخدمة والخسائر غير المُستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المُحتمل أن تكون هناك أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها، باستثناء الظروف التي لا يسمح بها معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المُؤجلة في كل تاريخ تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المُحتمل فيه ان تتحقق أرباح خاضعة للضريبة وذلك للسماح باستخدام كافة أو بعض الأصول الضريبية المؤجلة. يتم إعادة تقييم أصول الضريبة المؤجلة غير المُعترف بها في كل تاريخ تقرير، كما يتم الاعتراف بها بقدر ما يصبح من المُحتمل أن تسمح الأرباح الضريبية المُستقبلية باسترداد الأصل الضريبي المُؤجل.

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المُؤجلة إلى الحد الذي يكون من المُحتمل أن تُستخدم الخسائر الضريبية الأساسية أو الفروقات المؤقتة التي يمكن اقتطاعها مقابل الأرباح المُستقبلية الخاضعة للضريبة. هذا ويتم تقييمها استناداً إلى توقعات المجموعة للنتائج التشغيلية المُستقبلية، مع تعديل الأرباح والمصروفات الكبيرة غير الخاضعة للضريبة والحدود التي تحدد استخدام الخسائر والتخفيضات الضريبية غير المُستخدمة.

يتم الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة في العموم بالكامل، على الرغم من أن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ يضع إعفاءات محدودة بشأنها.

يتم قياس أصول والتزامات الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في السنة متى يتم تسييل الأصل أو تسوية الالتزام وفقاً للمعدلات الضريبية (والقوانين الضريبة) التي تم تطبيقها أو من المُقرر تشريعها بشكل جوهري في تاريخ التقرير.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المُعترف بها خارج الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها خارج الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف ببنود الضريبة المُؤجلة المتعلقة بالمعاملات ذات الصلة إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

تقوم المجموعة بمقاصة أصول والتزامات الضريبة المُؤجلة في حال وفقط إذا كان لها حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة الأصول الضريبية الحالية والالتزامات الضريبية الحالية وأصول الضريبة المؤجلة والتزامات الضريبة المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل المفروضة من على نفس المنشأة من قبل نفس السلطة الضريبية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والأصول صافية من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة استحواذ الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حسبما يكون مناسباً
- عندما يتم بيان الذمم المدينة والدائنة مع قيمة ضريبة القيمة المضافة المدرجة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى هيئة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في البيانات المالية الموحدة.

٦ الأحكام الهامة وعدم اليقين من التقديرات المحاسبية

تضع الإدارة، عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة، عدداً من الأحكام والتقديرات والافتراضات بشأن الاعتراف والقياس للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

٦ الأحكام الهامة وعدم اليقين من التقديرات المحاسبية (تابع)

٦-١ الأحكام الهامة الموضوعة من قِبل الإدارة

فيما يلي الأحكام الهامة الموضوعة من قِبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها أكبر الأثر على هذه البيانات المالية الموحدة.

الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة

يستند مدى إمكانية الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة إلى تقييم احتمالية توافر إيرادات مُستقبلية خاضعة للضريبة يمُكن في مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم وترحيل الخسائر الضريبية. علاوة على ذلك، يتطلب وضع أحكام هامة عند تقييم تاثير أي قيود أو شكوك قانونية أو اقتصادية في مختلف السلطات الضريبية.

تحديد توقيت استيفاء إيرادات العقد

تتطلب بعض عقود المجموعة المبرمة مع العملاء تقديرًا كبيرًا لتقييم ما إذا كانت السيطرة على التزامات الأداء ذات الصلة تنتقل إلى العميل بمرور الوقت أو في وقت محدد وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. في العقود التي تنطوي على تطوير أصول مخصصة للعميل دون إمكانية استخدام بديل من قبل المجموعة، يتطلب الأمر بشكل خاص ممارسة حكم مهني لتحديد استحقاق المجموعة لمقابل أداء خدماتها على مدار مدة العقد، وذلك في حال رغبة العميل في إلغاء العقد.

عند إجراء هذا التقييم، تقارن المجموعة بين المبلغ الذي تستحق تحصيله بناءً على جدول الدفع المتفق عليه وبين مستوى التكاليف المقدر في جميع مراحل العقد.

٦-٢ عدم اليقين من التقديرات المحاسبية

فيما يلي معلومات عن التقديرات والافتراضات التي قد يكون لها أكبر الأثر على الاعتراف بالأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات وقياسها. وقد تختلف النتائج الفعلية اختلافاً جوهرياً عن تلك التقديرات.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وأصول العقد

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وأصول خاصة بالعقود. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي تنطوي على سمات خسائر مماثلة.

تستند مصفوفة المخصصات بشكل مبدئي إلى معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها لدى المجموعة. تستخدم المجموعة مصفوفة لتعديل أنماط خسائر الائتمان السابقة في ضوء المعلومات الاستشرافية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر، فيتم حينئذٍ تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التي تمت ملاحظتها سابقاً ويتم تحليل التغيرات في التقديرات الاستشرافية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التي تمت ملاحظتها سابقاً والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة تجاه التغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المقدرة دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. ترد المعلومات ذات الصلة بخسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية وأصول العقد للمجموعة في الإيضاح رقم ٣٨-٢.

إجمالي تكاليف العقد التقديرية

تعتمد المجموعة في تحديد قيمة إجمالي تكاليف العقد التقديرية على تقييم الأنشطة المتوقعة خلال فترة العقد. ومع التقدم في تنفيذ العقد، تقوم المجموعة بمراجعة وتعديل تقديرات الإيرادات والتكاليف المرتبطة بالعقد، وذلك استنادًا إلى تقييمات النتائج المحتملة للأحداث المستقبلية. تُعدّل التقديرات بناءً على المستجدات في الأحداث وتُراجع عند زوال حالات عدم اليقين. ويتم الاعتراف بأي خسائر متوقعة في العقد بشكل فوري.

٧ ممتلكات ومعدات

	أرض ومباني ألف درهم إماراتي	ماكينات ألف درهم إماراتي	أثاث وتجهيزات ومعدات ألف درهم إماراتي	مركبات ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
٢٠٢٤					
التكلفة					
كما في ١ يناير	٨,٦٨٨	٧,٥٣٤	٦,١٧٥	١,١٠٠	٢٣,٤٩٧
إضافات	٣٨	-	٧٦	١٦٣	٢٧٧
الفروق في تحويل العملة	(٦)	(٩٨)	(١٧٢)	(٢٤٣)	(٥١٩)
كما في ٣١ ديسمبر	٨,٧٢٠	٧,٤٣٦	٦,٠٧٩	١,٠٢٠	٢٣,٢٥٥
الاستهلاك المتراكم					
كما في ١ يناير	٨,٦٢٧	٧,٥٣٤	٦,٠٥٠	٥١٥	٢٢,٧٢٦
المُحمَّل للسنة	١٦	-	٢٠٩	٢٧	٢٥٢
استبعادات	١٩	(٩٨)	(٢٢٩)	٣	(٣٠٥)
كما في ٣١ ديسمبر	٨,٦٦٢	٧,٤٣٦	٦,٠٣٠	٧١٩	٢٢,٦٧٣
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر	**٥٨**	**-**	**٤٩**	**٤٧٥**	**٥٨٢**
٢٠٢٣ (مُعدَّلة)					
التكلفة					
كما في ١ يناير	٢١,٠٦٠	١٥,٥٨٦	٢٥,٨٤١	١,٤٠٥	٦٣,٨٩٢
إضافات	١٦	-	٧٩	-	٩٥
استبعادات*	(١٢,٣٨٩)	(٦,١٢٥)	(١٥,٦٦٩)	-	(٣٤,١٨٣)
تحويلات خارجة	-	-	(٧١)	-	(٧١)
الفروق في تحويل العملة	٣	٥٩	٩٠	٥١	٢٠٣
المتعلّقة بالعمليات المتوقفة	(٢)	(١,٩٨٦)	(٤,٠٩٥)	(٣٥٦)	(٦,٤٣٩)
كما في ٣١ ديسمبر	٨,٦٨٨	٧,٥٣٤	٦,١٧٥	١,١٠٠	٢٣,٤٩٧
الاستهلاك المتراكم					
كما في ١ يناير	٨,٥٩٥	١٥,٣١٦	٢٥,٦٥٢	٩٣٥	٥٠,٤٩٨
المُحمَّل للسنة	٤	٦	٢٥٥	٢٠	٢٨٥
استبعادات	-	(٦,١٢٥)	(١٥,٦٦٩)	-	(٢١,٧٩٤)
تحويلات خارجة	-	-	(١٨)	(١٧٤)	(١٩٢)
الفروق في تحويل العملة	٣٠	٣٣٧	(١١٠)	٨٣	٣٤٠
المتعلّقة بالعمليات المتوقفة	(٢)	(٢,٠٠٠)	(٤,٠٦٠)	(٣٤٩)	(٦,٤١١)
كما في ٣١ ديسمبر	٨,٦٢٧	٧,٥٣٤	٦,٠٥٠	٥١٥	٢٢,٧٢٦
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر	٦١	-	١٢٥	٥٨٥	٧٧١

* يشير هذا البند إلى قطع أراضي مملوكة للمجموعة تم بيعها خلال عام ٢٠٢٣ في مزاد علني بأمر من محكمة دبي، وذلك لتنفيذ أحكام قضايا قانونية مرفوعة ضد الشركة، والتي تم بموجبها الحجز على هذه الأصول العقارية.

تم توزيع مُخصص الاستهلاك للسنة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّلة)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح رقم ٢٩)	١٧١	١٨٩
تكلفة الإيرادات (إيضاح رقم ٢٨)	٨١	٩٦
	٢٥٢	٢٨٥

٨ عقود الإيجار

تلتزم المجموعة بعقود إيجار خاصة بأراضٍ، ومقرات مكتبية، ومركبات مستخدمة في سياق عملياتها التشغيلية.

إن القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال السنة مبينة أدناه:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير	**٢,١٦١**	٢,٩٦٦
إضافات	**٤,٩٧٦**	-
الاستهلاك (إيضاح رقم ٢٩)	**(٥٧٩)**	(٨٣٣)
فروق تحويل العملات	**(١٢٥)**	٢٨
كما في ٣١ ديسمبر	**٦,٤٣٣**	٢,١٦١

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات الايجار المُعترف بها والحركات فيها خلال السنة:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير	**٢,١٠٧**	٣,٢١٢
إضافات	**٤,٩٧٦**	-
الفائدة المتراكمة (إيضاح رقم ٣٢)	**١٤٢**	١٠٨
مدفوعات	**(٧٨١)**	(٧٦٣)
فروق تحويل العملات	**٤٣**	(٤٥٠)
كما في ٣١ ديسمبر	**٦,٤٨٧**	٢,١٠٧

تم الإفصاح عن تلك القيم في بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
غير متداولة	**٥,١٦٤**	١,٩٤٤
متداولة	**١,٣٢٣**	١٦٣
	٦,٤٨٧	٢,١٠٧

يتضمن الإيضاح رقم ٣٨-٣ تفصيلاً لتحليل استحقاق التزامات الإيجار والتدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية غير المخصومة.

فيما يلي المبالغ المُعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، والمُتعلقة بعقود الإيجار:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح رقم ٢٩)	**٥٧٩**	٨٣٣
فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح رقم ٣٢)	**١٤٢**	١٤٢
المصروفات المرتبطة بعقود الايجار قصيرة الأجل (إيضاح رقم ٢٩)	**١,٨٠٩**	٥٧٣
	٢,٥٣٠	١,٥٤٨

٨ عقود الإيجار (تابع)

ليس لدى المجموعة عقود إيجار تحتوي على مدفوعات متغيرة. تنطوي عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة على خيارات التمديد والإنهاء، والتي لم يتم إدراجها في التزامات الإيجار. كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات خارجة بقيمة ٧٨١ ألف درهم إماراتي في عام ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٧٦٣ ألف درهم إماراتي). كما كان للمجموعة أيضاً إضافات غير نقدية إلى أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار بقيمة ٤,٩٧٦ ألف درهم إماراتي في عام ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء).

٩ استثمار في شركة زميلة

تحتفظ المجموعة بنسبة ٤٩٪ من حقوق الملكية في شركة كامبكو العقارية ذ.م.م. (الإيضاح رقم ٤٠)، والتي تُصنف كشركة زميلة وتعمل في مجال تقديم خدمات تأجير وإدارة العقارات. تُحتسب حصة المجموعة في شركة كامبكو العقارية ذ.م.م باستخدام طريقة المحاسبة وفقاً لحقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة. فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة، والمستخرجة من بياناتها المالية المعدة وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية:

بيان المركز المالي الموجز

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
أصول غير متداولة	**٧٧,٣٤١**	٨١,٤٣٧
أصول متداولة	**٣٢٧**	٢,١٢٣
التزامات غير متداولة	**(٥,٠١٨)**	(٥,٢٩١)
التزامات متداولة	**(٩٦,١١١)**	(٩٤,٤٤٩)
صافي الأصول	**(٢٣,٤٦١)**	(١٦,١٨٠)
حصة المجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة (٤٠٪)*	**-**	-

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
إيرادات	**٢,٧٦٩**	١,٩٣٢
تكلفة الإيرادات	**(٩,٠٤٩)**	(٧,٤٣٣)
إجمالي الخسائر	**(٦,٢٨٠)**	(٥,٥٠١)
مصروفات عمومية وإدارية	**(١,٢١٨)**	(٥٤٨)
إيرادات أخرى	**٢١٩**	١٨٨
خسائر السنة*	**(٧,٢٧٩)**	(٥,٨٦١)

* خفضت المجموعة القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة إلى الصفر، وبالتالي، لم تسجل أي التزامات متعلقة بالخسائر الإضافية على أساس أنها لا تتحمل أي التزامات قانونية أو ضمنية تجاه هذه الخسائر.

١٠ استثمارات عقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في مبنى سكن العمال التابع للمجموعة، والذي تم احتساب استهلاكه بالكامل، ويقع في مجمع دبي للاستثمار بدبي.

لا تخضع المجموعة لأي قيود على إمكانية بيع عقاراتها الاستثمارية ولا التزامات تعاقدية لشراء أو إنشاء العقارات الاستثمارية أو تطويرها أو تنفيذ أعمال الإصلاح والصيانة لعقاراتها الاستثمارية وتحسينها.

تُقدر القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٩,٧٤ مليون درهم إماراتي (٢٠٢٣: ١٨,٣ مليون درهم إماراتي).

١٠ استثمارات عقارية (تابع)

تم تحديد القيمة العادلة من قبل خبير تقييم مستقل معتمد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتم إعداد التقييم وفقًا لمعايير التقييم المهني الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين لعام ٢٠١٤ (المعروفة بـ "الكتاب الأحمر")، والتي نشرها المعهد الملكي للمساحين القانونيين، وتتضمن في مضمونها المعايير الدولية للتقييم الصادرة عن مجلس معايير التقييم الدولية.

يعتمد التقييم المشار إليه أعلاه للاستثمارات العقارية على منهجية السوق، والتي تستند إلى أسعار الصفقات العقارية المماثلة التي تم رصدها مؤخرًا، مع إجراء تعديلات تأخذ في الاعتبار الخصائص الفريدة للاستثمار العقاري محل التقييم، وتشمل ما يلي: يتمثل المُدخل الجوهري، الذي لا يمكن رصده بشكل مباشر، في سعر القدم المربع.

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:		
ذمم مدينة تجارية، بالإجمالي	**٤٣٦,٧٤٧**	٤٦٤,٧٩٥
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(٤٢٢,١٢٠)**	(٤٣٥,٠٤٠)
ذمم مدينة تجارية، بالصافي	**١٤,٦٢٧**	٢٩,٧٥٥
ذمم المحتجزات المدينة	**١١,١٥٦**	١٠,١٣٩
أرصدة مودعة لدى صانع سوق مستقل ومرخص (الإيضاح رقم ١٥)	**٣٠,٩٠٧**	-
فائدة مستحقة	**٢,١٦٣**	-
ودائع قابلة للاسترداد	**١١٠**	٣,١٠٣
ذمم مدينة أخرى	**٢١,٩٧٤**	١٧,٨١٠
	٨٠,٩٣٧	٦٠,٨٠٧
الأصول غير المالية بالتكلفة المطفأة		
مبالغ مدفوعة مقدماً	**١,٤٧٣**	١,٤٢٢
دفعات مقدمة للموردين	**٨,٢٣٧**	١٠,٦٦٢
ضريبة القيمة المضافة المدينة	**٢٥,٢٢٠**	٢٢,١٩٦
	١١٥,٨٦٧	٩٥,٠٨٧
ناقصاً: الجزء غير المتداول من الذمم المدينة المحتجزة	**(٧,٣٨٦)**	(٥,٨٦١)
ذمم مدينة تجارية وأخرى - متداولة	**١٠٨,٤٨١**	٨٩,٢٢٦

فيما يلي الحركة في مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
الرصيد كما في ١ يناير	**٤٣٥,٠٤٠**	٥٢٠,٣٥٣
المُحمَّل للسنة	**٣٩٧**	٢١,١٧٣
المُحوَّل إلى عمليات مُتوقفة	**-**	(٩٦,٨٨٧)
تأثير الخصم	**(٢٤٩)**	٥٨٣
مشطوبات	**(١٣,٩٧٩)**	-
فروق تحويل العملات	**٩١١**	(١٠,١٨٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	**٤٢٢,١٢٠**	٤٣٥,٠٤٠

١٢ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
استثمار في صندوق عقاري	**١,٣٥١**	٩٨٦

١٢ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (تابع)

تتحدد القيمة العادلة للصندوق بناء على صافي قيمة الأصول المقدمة من مدير الصندوق. وتمثل قيمة التصفية/الاسترداد التي يقيمها مدير الصندوق بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة.

خلال العام، اعترفت المجموعة بأرباح ناتجة عن التغير في القيمة العادلة بلغت قيمتها ٣٦٥ ألف درهم إماراتي على الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (٢٠٢٣: ٧ آلاف درهم إماراتي). (إيضاح رقم ٣١)

١٣ النقد وما يعادله

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
أرصدة مصرفية*	**٤٠٥,٥٠٢**	٧٠,٧٢٠
النقد في الصندوق	**٦١٥**	١,١٨٥
	٤٠٦,١١٧	٧١,٩٠٥
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(١٥,٥٨٨)**	-
أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية	**٣٩٠,٥٢٩**	٧١,٩٠٥
ناقصاً: سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح رقم ٢١)	**(٦,٤٢٠)**	(٤٧١,٥١٥)
وضع ودائع ثابتة	**(١٨٠,٠٣٠)**	-
ناقصاً: ودائع لأجل مرهونة*	**(٣٢,٥٢٤)**	(٤٩,٩٨١)
النقد وما يعادله	**١٧١,٥٥٥**	(٤٤٩,٥٩١)

* تتضمن الأرصدة المصرفية وودائع ثابتة مرهونة كضمان مقابل ضمانات مصرفية بمبلغ ٣٢,٥٢٤ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٣: ٤٩,٩٨١ ألف درهم إماراتي) تحمل متوسط فائدة تتراوح بين ٤,٠٪ إلى ٧,٧٪ سنويًا (٢٠٢٣: ٤,٠٪ إلى ٧٪ سنويًا).

١٤ رأس المال

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: ٢,٨٨٦,٦٩٧,٠٢٣ سهمًا، بقيمة تبلغ درهمًا إماراتيًا واحدًا للسهم الواحد. (٢٠٢٣: ١,٠٧٠,٩٨٧,٧٤٨ سهم بقيمة ١ درهم إماراتي للسهم الواحد)	**٢,٨٨٦,٦٩٧**	١,٠٧٠,٩٨٨

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، جمعت الشركة رأس مال إضافي قدره ٤٥٣,٩٢٧ ألف درهم إماراتي من خلال إصدار رأس مال بخصم تبلغ نسبته ٧٥٪ (٠,٢٥ درهم إماراتي للسهم مقابل قيمة اسمية قدرها ١ درهم إماراتي للسهم)، مما نتج عنه خصم أسهم قدره ١,٣٦١,٧٨٢ ألف درهم إماراتي. وقد نشأ عن الزيادة في رأس المال حدوث زيادة في عدد الأسهم لترتفع من ١,٨١٦ مليون سهماً إلى ٢,٨٨٧ مليون سهماً فضلاً عن زيادة رأس المال بقيمة ١,٨١٥,٧٠٩ ألف درهم إماراتي.

١٥ أسهم الخزينة

خلال السنة، قامت الشركة بتوظيف طرف خارجي مُرخّص له بالتعامل في سوق دبي المالي لتقديم خدمات توفير السيولة ووضع أوامر شراء أسهم الشركة وبيعها بهدف الحد من فروق أسعار العرض/الطلب فضلاً عن الحد من تقلبات الأسعار والحجم. وافق المساهمون في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٤ على تعيين مسؤول خارجي مُرخّص له بالتعامل في السوق من قبل المساهمين، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، احتفظ صانع السوق بعدد ١,٢٢٦,٤١٢ سهمًا من أسهم الشركة نيابة عن الشركة، والتي تم تصنيفها ضمن حقوق الملكية كأسهم خزينة بتكلفة استحواذ قدرها ٤٣٣ ألف درهم إماراتي. تم الاعتراف بأرباح تراكمية من عمليات الاستبعاد بقيمة ٢,٥٥٢ ألف درهم إماراتي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على أنها علاوة إصدار الأسهم. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، احتفظت المجموعة برصيد لدى صانع سوق لاستخدامها بغرض الاستحواذ على أسهم الخزينة (إيضاح رقم ١١)

١٦ الاحتياطي القانوني الإلزامي

وفقًا للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، يجب تحويل ١٠٪ من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني الإلزامي. قد يتم إيقاف التحويلات هذه النسبة عندما يساوي الاحتياطي القانوني الإلزامي نصف رأس المال المدفوع للشركة. ويُعد هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا حالات معينة ينص عليها القانون. خلال السنة، تم تحويل ٣٥٣,٦٩٤ ألف درهم إماراتي إلى الاحتياطي القانوني الإلزامي (لم يتم إجراء أي تحويلات في ٢٠٢٣ إذ سجلت المجموعة خسائر في هذه السنة).

١٧ صكوك قابلة للتحويل الإلزامي

في أعقاب تنفيذ خطة إعادة الهيكلة لتسوية الديون (إيضاح رقم ٣٦)، أصدرت الشركة عدد ٧٣,٦٢٦ صكاً قابلاً للتحويل الإلزامي إلى الدائنين المعنيين بسعر ٥,٠٠٠ درهم إماراتي للصك الواحد بإجمالي ٣٦٨,١٣٠ ألف درهم إماراتي.

تُحوّل الصكوك القابلة للتحويل الإلزامي إلى أسهم عادية بالشركة عقب مرور خمس سنواتٍ من تاريخ إصدارها. وفقاً للاتفاقية المُبرمة بشأن الصكوك القابلة للتحويل الإلزامي، يجب يبلغ إجمالي الأسهم المُحوّلة نسبة ٣٥٪ من إجمالي رأس المال المُصدر للشركة بعد التحويل. وعليه، فإن أي إصدارٍ آخر من شأنه أن يُخفّض من نسبة ملكية حاملي الصكوك القابلة للتحويل الإلزامي الحاليين.

١٨ شركة تابعة مملوكة جزئيًا

	حصة الملكية وحقوق التصويت التي تحتفظ بها حقوق الملكية غير المسيطرة	
الشركة التابعة:	**٢٠٢٤**	٢٠٢٣
دريك أند سكل إنترناشيونال ذ.م.م. (عمان) (إيضاح رقم ٣٥)	**٤٩٪**	٤٩٪

كانت الحركة في الحصة غير المسيطرة خلال السنة كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير	**(١٢٦,٤٥٨)**	(١٢٦,٥٢٨)
حصة الأرباح	**٣,٨٠٥**	٦٤
الحصة من الدخل الشامل الآخر	**(٥)**	٦
كما في ٣١ ديسمبر	**(١٢٢,٦٥٨)**	(١٢٦,٤٥٨)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لشركة دريك أند سكل إنترناشيونال ذ.م.م. (عمان)، قبل حذف القيود بين شركات المجموعة:

بيان المركز المالي

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
النقد لدى البنك	**١٠٥**	٣٧٨
قروض مصرفية*	**(٩٥,٢٩٤)**	(٩٥,٢٦٦)
ذمم دائنة تجارية وأخرى	**(٢٧,٦٦٣)**	(٢٧,٢٩٢)
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة	**(٢٧,١٨١)**	(٣٦,٧٧٣)
إجمالي الالتزامات	**(١٥٠,١٣٨)**	(١٥٩,٣٣١)
صافي الأصول	**(١٥٠,٠٣٣)**	(١٥٨,٩٥٣)
حصة غير مسيطرة	**(١٢٢,٦٥٨)**	(١٢٦,٤٥٨)

تتعلق القروض المصرفية البالغ قيمتها ٩٥ مليون درهم إماراتي بالكامل بحقوق الملكية غير المسيطرة، حيث تم رد حصة الشركة من القروض وتحويلها إلى صكوك قابلة للتحويل الإلزامي كجزء من خطة تسوية إعادة الهيكلة المعتمدة (إيضاح رقم ٣٦).

١٨ شركة تابعة مملوكة جزئيًا (تابع)

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
إيرادات أخرى	**٧,٧٦٥**	٢٧٤
مصروفات عمومية وإدارية	**-**	(١٤٣)
أرباح السنة	**٧,٧٦٥**	١٣١
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة ٤٩٪ (٢٠٢٣: ٤٩٪)	**٣,٨٠٥**	٦٤

١٩ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في المخصص المعترف به في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير	**١٢,٠٤٥**	١٤,٠٠٨
المُحمَّل للسنة	**٧٥٨**	١,٢١١
المحول إلى الذمم الدائنة التجارية والمستحقات*	**(١,١٨٦)**	(٢,٩٨٣)
المدفوع خلال السنة	**(١,٥٧٩)**	(٢٩٨)
المحول إلى العمليات المتوقفة	**-**	(٣٥٢)
فروق تحويل العملات	**(٩٠٩)**	٤٥٩
كما في ٣١ ديسمبر	**٩,١٢٩**	١٢,٠٤٥

* أعادت المجموعة خلال العام تصنيف مخصص مكافأة نهاية الخدمة إلى الذمم الدائنة التجارية والمستحقات، باعتبارها التزامات تخص موظفين لم يعودوا يعملون مع المجموعة. تم حذف هذه المُعاملة من بيان التدفقات النقدية المُوحد كونها معاملة غير نقدية.

٢٠ المخصصات

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
مخصص الدعاوى القانونية	**٣٣,٨٨٥**	١١٤,٣٢١
مخصص صرف السندات (إيضاح رقم ٣٠)	**١٤,٠١٧**	-
مخصص متعلق بالالتزامات المصرفية	**-**	١,٣٨٥,٣٦٠
مخصص متعلق بشركة تابعة فُقدت السيطرة عليها	**-**	٩,٥٠٠
مخصص متعلق بالشركات التابعة الخارجية	**-**	٣٦,٠٠٠
	٤٧,٩٠٢	١,٥٤٥,١٨١

فيما يلي الحركة في المخصصات خلال السنة:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
الرصيد كما في ١ يناير	**١,٥٤٥,١٨١**	١,٤٢١,٨٢٨
مخصصات إضافية (إيضاح رقم ٣٠)	**٢٨,٦٥١**	١٢٣,٣٥٣
رد المخصص بموجب خطة إعادة الهيكلة المعتمدة (إيضاح رقم ٣٦)	**(١,٢٤٦,٨٢٤)**	-
تحويل المخصصات إلى صكوك قابلة للتحويل الإلزامي (إيضاح رقم ٣٦)	**(١٣٨,٥٣٦)**	-
عكس مخصص الالتزامات المُحتملة للعمليات الخارجية (إيضاح ٣١)	**(٣٦,٠٠٠)**	-
المحول إلى الذمم الدائنة التجارية والأخرى	**(٥٣,٠٠٥)**	-
عكس المخصصات (إيضاح رقم ٣٦).	**(٥١,٥٦٥)**	-
	٤٧,٩٠٢	١,٥٤٥,١٨١

٢١ قروض مصرفية

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح رقم ١٣)	**٦,٤٢٠**	٣٩١,٤١٢
صرف السندات	**٢,٣١٢**	١٠٦,٤٥٦
إيصالات أمانة	**-**	١٤٢,٢٠٩
قروض لأجل	**-**	١,٤٤٣,٩٦٤
	٨,٧٣٢	٢,٠٨٤,٠٤١

في أعقاب تنفيذ خطة إعادة الهيكلة لتسوية الديون، تم رد قروض مصرفية بقيمة ١,٥٧٤,٠٠٣ ألف درهم إماراتي في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد فضلاً عن تحويل ما قيمته ١٧٤,٧٨٥ ألف درهم إماراتي إلى صكوك قابلة للتحويل الإلزامي (إيضاح رقم ٣٦).

تخضع السحوبات المصرفية على المكشوف لمعدلات فائدة تتراوح بين ٢٪ إلى ١٢٪ سنويًا (٢٠٢٣: ٢٪ إلى ١٢٪ سنويًا). إحدى تسهيلات السحب على المكشوف مضمونة بضمان شركة بمبلغ ٤ ملايين يورو (٢٠٢٣: ٤ ملايين يورو).

٢٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة		
ذمم دائنة تجارية	**٦٥,١٩٥**	٤٠٥,٦٤٦
مصروفات مستحقة	**٦٩,٠٠٤**	٨٧,٤٣٦
التزامات الموظفين	**١٠,٥٤٦**	٢٢,٧٩٩
الذمم الدائنة مقابل صرف سندات	**-**	٢٤,٠٨٦
	١٤٤,٧٤٥	٥٣٩,٩٦٧
الالتزامات غير المالية بالتكلفة المطفأة		
ضريبة مستقطعة مُستحقة الدفع	**٥,٧٥١**	٥,٧٤٦
الإيرادات غير المكتسبة	**٨**	٣١٩
	١٥٠,٥٠٤	٥٤٦,٠٣٢

في أعقاب تنفيذ خطة إعادة الهيكلة، تم رد ذمم دائنة تجارية بقيمة ٣٣٩,٣٦٠ ألف درهم إماراتي وذمم دائنة مقابل صرف سندات بقيمة ٢١,٩٦٩ ألف درهم إماراتي في بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة فضلاً عن تحويل ذمم دائنة تجارية بقيمة ٢٤,٠٥٣ ألف درهم إماراتي وذمم دائنة مقابل صرف سندات بقيمة ٢,٤٤١ درهم إماراتي إلى صكوك قابلة للتحويل الإلزامي (إيضاح رقم ٣٦).

٢٣ أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو تخضع لسيطرة مشتركة لهذه الأطراف أو تتأثر بها بشكل كبير. وتتولى إدارة المجموعة اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات بما يتماشى مع موافقة مجلس إدارة المجموعة.

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة الواردة في بيان المركز المالي الموحد:

٢٣ أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
شركة كامبكو العقارية ذ.م.م. - شركة زميلة	**٧٦,٤٧٤**	٧٦,١٥٩
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة*	**(٢٣,٢٢٧)**	(٢٣,٢٢٧)
	٥٣,٢٤٧	٥٢,٩٣٢
شركة إنترناشيونال أفينيو للاستثمارات ذ.م.م. - شركة تابعة	**-**	١٤,٨٢٤
	٥٣,٢٤٧	٦٧,٧٥٦

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
شركات تابعة:		
شركة سبيكون ذ.م.م.	**-**	٢٤,٩٠٩
تبارك للاستثمارات	**-**	١٦,٣١٥
	-	٤١,٢٢٤

بعد تنفيذ إعادة الهيكلة لتسوية الديون، تم رد مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة بقيمة ٣٧,١٠٢ ألف درهم إماراتي في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد فضلاً عن تحويل ما قيمته ٤,١٢٢ ألف درهم إماراتي إلى صكوك قابلة للتحويل الإلزامي (إيضاح رقم ٣٦).

يتم إبرام معاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام مُتفق عليها بين الطرفين.

تعويضات موظفي الإدارة العليا

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
امتيازات قصيرة الأجل	**٣,١٧٣**	٢,٤٤٢
مكافآت نهاية الخدمة	**١٢٠**	١٢٢
	٣,٢٩٣	٢,٥٦٤

٢٤ الالتزامات المحتملة والارتباطات

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
الالتزامات المُحتملة		
خطابات ضمان	**٢٨١,١٨٢**	٤٠٦,٢٦٥
ضمانات حسن التنفيذ	**٢٦١,٥٠٠**	٣٣٩,٥٩٨
	٥٤٢,٦٨٢	٧٤٥,٨٦٣
الارتباطات:		
اعتمادات مستندية	**٤,٦٥٣**	-

٢٤ الالتزامات المحتملة والارتباطات (تابع)

دعاوى قانونية – المجموعة بصفتها الطرف المدعي

أخطرت المجموعة خلال سنة ٢٠١٨ سوق دبي المالي بوجود مخالفات مالية جوهرية مُثيرة للشك من قِبل الإدارة السابقة للمجموعة وهي تخضع للتحقيق حالياً من قِبل السلطات المختصة بدولة الإمارات العربية المتحدة. وعليه، تقدّمت الشركة برفع دعاوى مدنية وجنائية ضد الإدارة السابقة وآخرين عن هذه المخالفات حيث تقدّمت الشركة برفع الشكاوى الجنائية إلى مكتب النائب العام للأموال العامة أبوظبي. أما القضايا القانونية فلاتزال مستمرة وتُتابع الشركة الوضع باستمرار بهدف حماية حقوق المساهمين.

دعاوى قانونية - المجموعة بصفتها الطرف المدعى عليه

تواجه المجموعة العديد من القضايا المدنية حيث رفع موظفون سابقون تلك الدعاوى وهي تتعلق بشكلٍ رئيسي بعدم سداد مُستحقاتهم. قامت الإدارة بإجراء تقييم وخلصت إلى أنه فيما يتعلق بقضايا الموظفين، تم الاعتراف بمُخصصاتٍ كافية من قِبل المجموعة في تاريخ التقرير.

على جانب آخر، تواجه المجموعة العديد من الدعاوى القانونية المدنية المرفوعة من قِبل الموردين والمقاولين من الباطن نتيجةً لعدم سداد مُستحقاتهم. بالاستناد إلى الأساس القائل بأن تلك الدعاوى، التي من المُحتمل الموافقة عليها من قِبل الخبير المُعيّن من جانب المحكمة، من المُقرر أتخضع لمعايير التسوية المتمثلة في رد ٩٠٪ وتسوية ١٠٪ في صورة نقد أو صكوك، فقد خلصت الإدارة إلى عدم وجود ضرورة للاعتراف بمزيدٍ من المخصصات من قِبل المجموعة. على الرغم من ذلك، بالنظر إلى جميع المُقرضين والدائنين ممن تقدموا بدعاوى بالفعل، فلا تتوقع الإدارة أن تُمثل هذه الدعاوى المستقبلية أي أهمية.

شرعت الشركة في تسوية الدعاوى القضائية المرفوعة من الموظفين السابقين والدائنين التجاريين، وذلك وفقًا لخطة إعادة الهيكلة، خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤.

الضرائب

لم تعترف المجموعة بمصروفات ضريبة الدخل مقابل الأرباح الناتجة عن رد الالتزامات بموجب خطة تسوية إعادة الهيكلة المعتمدة، والتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وذلك بناءً على الإستشارة الضريبية من خبير الضرائب الخارجي وتفسير الإدارة لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة والذي يفيد بأن هذا الدخل لا يخضع للضريبة بموجب قوانين الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ٣٣). هذا وقد طلبت الإدارة من الهيئة الإتحادية للضرائب توضيح خاص بشأن هذه المعاملة الضريبية والتي لا تزال قيد المراجعة حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة، وهي على ثقة في تلقي رد إيجابي من الهيئة الاتحادية للضرائب في هذا الشأن. أي التزام ضريبي يتم الاعتراف به في السنوات اللاحقة فيما يتعلق برد الالتزامات يعتمد على رد الهيئة الاتحادية للضرائب.

٢٥ فئات الأصول المالية والالتزامات المالية

تتعلق القيم الدفترية المعروضة في بيان المركز المالي الموحد بالفئات التالية من الأصول والالتزامات:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة		
غير المتداولة		
ذمم المحتجزات المدينة	٧,٣٨٦	٥,٨٦١
الضريبة الحالية		
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٧٣,٥٥١	٥٤,٩٤٦
أصول خاصة بالعقود	١٤,٧١٨	١٦,٥٩٣
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٥٣,٢٤٧	٦٧,٧٥٦
أرصدة مصرفية	٤٠٥,٥٠٢	٧٠,٧٢٠
	٥٤٧,٠١٨	٢١٠,٠١٥
	٥٥٤,٤٠٤	٢١٥,٨٧٦
التزامات مالية بالتكلفة المطفأة:		
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٤٤,٧٤٥	٥٣٩,٩٦٧
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	-	٤١,٢٢٤
التزامات الإيجار	٧,٢١٩	٣,٠٤٠
قروض مصرفية	٨,٧٣٢	٢,٠٨٤,٠٤١
	١٦٠,٦٩٦	٢,٦٦٨,٢٧٢

يعرض الإيضاح رقم (٥-٦) وصفاً لكل فئة من فئات الأصول والالتزامات المالية والسياسات المُحاسبية ذات الصلة. يرد في الإيضاح رقم ٣٨ وصفاً لمخاطر الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة بما في ذلك أهداف وسياسات إدارة المخاطر.

٢٦ الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

فيما يلي تفصيل إيرادات المجموعة من العقود المُبرمة مع العملاء على النحو الآتي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّله)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
نوع الإيرادات:		
مشاريع معالجة مياه الصرف الصحي والمياه والرواسب	١٠١,٨٣٩	٧٦,٦٥٠
مشاريع خدمات السباكة	١,٨٣٣	٦,٠٧٣
خدمات المقاولات	-	٣,٥٦٣
	١٠٣,٦٧٢	٨٦,٢٨٦
الأسواق الجغرافية:		
جمهورية الهند	٤٧,٠٩١	٣٦,١٦٩
رومانيا	٢٨,٩٩٩	٢٦,٥٦٨
جمهورية تونس	٢٠,٣١٢	٨,٠١٥
المملكة الأردنية الهاشمية	٣,٢٣٠	١,٤٠٣
المملكة العربية السعودية.	٢,١٢٩	٧٠
الإمارات العربية المتحدة	١,٨٣٣	٦,٣٠٠
جمهورية مولدوفا	-	٣,٥٩٧
أخرى	٧٨	٤,١٦٤
	١٠٣,٦٧٢	٨٦,٢٨٦

يتم الاعتراف بجميع إيرادات المجموعة على مدى فترة زمنية.

٢٦ الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء (تابع)

يتم الإفصاح عن معلومات حول تقارير القطاعات في الإيضاح ٢٧ من هذه البيانات المالية الموحدة.

أرصدة العقود

	٢٠٢٤ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
ذمم المحتجزات المدينة (إيضاح رقم ١١)	**١١,١٥٦**	١٠,١٣٩
ذمم مدينة تجارية، بالصافي (إيضاح رقم ١١)	**١٤,٦٢٧**	٢٩,٧٥٥
أصول خاصة بالعقود، بالصافي (انظر أدناه)	**١٤,٧١٨**	١٦,٥٩٣
التزامات العقود (انظر أدناه)	**٣٦,٠٩٣**	٣٢,٠٩٥

ذمم مدينة تجارية

إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة وتُستحق عموماً خلال فترة تتراوح من ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ إصدار الفاتورة. في عام ٢٠٢٤، تم الاعتراف بمبلغ ٣٩٧ ألف درهم إماراتي كمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (٢٠٢٣: ٢١,١٧٣ ألف درهم إماراتي) (إيضاح رقم ١١).

أصول خاصة بالعقود

تتعلق أصول خاصة بالعقود بالإيرادات المكتسبة من عقود خدمات معالجة مياه الصرف الصحي ورواسب المياه. وبالتالي، فإن أرصدة الحساب تختلف وتعتمد على عدد العقود الجارية في نهاية السنة.

	٢٠٢٤ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
مبالغ مستحقة من العقود المُبرمة مع العملاء	**١٨٨,٠٢٢**	١٩٠,٥٩٠
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(١٧٣,٣٠٤)**	(١٧٣,٩٩٧)
	١٤,٧١٨	١٦,٥٩٣

التزامات العقود

	٢٠٢٤ **ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
مبالغ مستحقة عن تنفيذ أعمال العقد	**٢٢,٤٦٦**	٥,٢٠٩
دفعات مُقدمة للعملاء قصيرة الأجل	**١٣,٦٢٧**	٢٦,٨٨٦
	٣٦,٠٩٣	٣٢,٠٩٥

٢٧ التقارير عن القطاعات

تم إدراج المعلومات ذات الصلة بالتقارير عن قطاعات أعمال المجموعة فيما يلي أدناه طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "التقارير عن القطاعات". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول وحدات المجموعة التي تخضع للمراجعة المنتظمة من قبل "الإدارة التنفيذية" لكونها الجهة المعنية باتخاذ القرارات بهدف تخصيص الموارد لكل قطاع وتقييم أدائه. تقوم الإدارة التنفيذية كذلك بتقييم أداء القطاعات التشغيلية على أساس الإيرادات.

قطاعات الأعمال

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال بناءً على أنواع الخدمات التي تقدمها، كما تتكون من ثلاثة قطاعات أعمال يتعين تقديم تقارير بشأنها وهي: (١) معالجة مياه الصرف الصحي ورواسب المياه، (٢) الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية، و(٣) الخدمات المؤسسية.

"يتضمن قطاع معالجة مياه الصرف الصحي ورواسب المياه إنشاء محطات متخصصة لتنقية المياه الملوثة عبر عمليات معالجة متنوعة، وإدارة المخلفات الصلبة الناتجة (الرواسب) بهدف التخلص الآمن منها أو إعادة تدويرها.

يتولى قطاع الأعمال الهندسية تنفيذ أعمال المقاولات ذات الصلة بقطاع الإنشاءات مثل الأعمال الميكانيكية والكهربائية وأعمال السباكة والصرف الصحي.

أما القطاع المؤسسي فيمثل إدارة المقر الرئيسي للمجموعة.

٢٧ التقارير عن القطاعات (تابع)

معلومات عن القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
	معالجة مياه الصرف الصحي ورواسب المياه	**الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية**	**الخدمات المؤسسية**	**الإجمالي**	معالجة مياه الصرف الصحي ورواسب المياه	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية	الخدمات المؤسسية	الإجمالي
					(مُعدَّلة)	(مُعدَّلة)	(مُعدَّلة)	(مُعدَّلة)
	ألف درهم إماراتي	**ألف درهم إماراتي**	**ألف درهم إماراتي**	**ألف درهم إماراتي**	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
الإيرادات								
عملاء خارجيين	**١٠١,٨٣٩**	**١,٨٣٣**	**-**	**١٠٣,٦٧٢**	٧٦,٦٥٠	٩,٦٣٦	-	٨٦,٢٨٦
إيرادات/(مصروفات)								
تكلفة التعاقد من الباطن	**(٣٩,٢٨٠)**	**-**	**-**	**(٣٩,٢٨٠)**	(٣٦,٥٥٤)	(١,٠٠١)	-	(٣٧,٥٥٥)
تكلفة المواد	**(٤٢,٥٢٣)**	**(١,٨٣٦)**	**-**	**(٤٤,٣٥٩)**	(١٦,٩٠٠)	-	-	(١٦,٩٠٠)
تكاليف مباشرة أخرى	**(١٤,٧٥٥)**	**-**	**-**	**(١٤,٧٥٥)**	(١٨,٧٩٥)	(٧,٩٦٦)	-	(٢٦,٧٦١)
مصروفات عمومية وإدارية	**(١٣,٢١٧)**	**(٢١,٣٧٥)**	**(٥,١٥٨)**	**(٣٩,٧٥٠)**	(٩,٤٥٥)	(١٢,٢٦٠)	(١٤,٤٣٠)	(٣٦,١٤٥)
تكاليف إعادة الهيكلة	**-**	**-**	**(٤١,٩١٥)**	**(٤١,٩١٥)**	-	-	(٢١٩)	(٢١٩)
المخصصات	**(٢٤,٣٠٧)**	**(٣,٤٦٠)**	**(٨٨٤)**	**(٢٨,٦٥١)**	-	-	(١٢١,٨٠٧)	(١٢١,٨٠٧)
خسائر الائتمان المتوقعة	**(٣٨٧)**	**(١٠,٠٥٤)**	**(٥,٥٣٠)**	**(١٥,٩٧١)**	(١,٥٧٩)	(٢٣,١٤٨)	-	(٢٤,٧٢٧)
رد الالتزامات بموجب خطة إعادة الهيكلة المُعتمدة لتسوية الديون.	**-**	**٥٢٨,٨١٧**	**٣,٢٦٤,٠٦٧**	**٣,٧٩٢,٨٨٤**	-	-	-	-
إيرادات أخرى	**٣٣٤**	**٣١,١٧٠**	**٢٩,١٥٠**	**٦٠,٦٥٤**	٢٧٣	٢,٦٧٤	٢٩,٩٥١	٣٢,٨٩٨
إيرادات التمويل	**٧٧٠**	**٣٢٥**	**١١,٥٠٣**	**١٢,٥٩٨**	٦٥٣	-	-	٦٥٣
تكلفة التمويل	**(١,٨٤١)**	**(١٥٢)**	**(١,٣٧١)**	**(٣,٣٦٤)**	(١,٤٦٤)	(٢٦,٤٠٧)	(١٢١,٦٩٠)	(١٤٩,٥٦١)
(خسائر)/أرباح القطاع قبل خصم الضريبة	**(٣٣,٣٦٧)**	**٥٢٥,٢٦٨**	**٣,٢٤٩,٨٦٢**	**٣,٧٤١,٧٦٣**	(٧,١٧١)	٥٨,٤٧٢	(٢٢٨,١٩٥)	(٢٩٣,٨٣٨)

٢٧ التقارير عن القطاعات (تابع)

	معالجة مياه الصرف الصحي ورواسب المياه	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية	الخدمات المؤسسية	استبعادات	الإجمالي
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
إجمالي الأصول	**١٦٣,٩٠٢**	**٣٣٥,٧٩٩**	**٩٥٢,٤٩٥**	**(٨٠٥,١٧٠)**	**٦٤٧,٠٢٦**
إجمالي الالتزامات	**١٤٨,٢٧١**	**٢٣٣,٧٩٥**	**٥٠٥,٣٩٦**	**(٣٩٢,١٧١)**	**٤٩٥,٢٩١**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مُعدَّلة)					
إجمالي الأصول	١٥٨,٤٦٠	٣٤٢,٦٨٦	٥٣٣,٩٤٠	(٧١٩,٧٢٤)	٣١٥,٣٦٢
إجمالي الالتزامات	١٠٨,٨٨٢	١,٦٢٥,٢١٢	٢١٧,٦٢٦	٧٩٥,٧٤٥	٤,٧٤٧,٤٦٥

٢٨ تكلفة الإيرادات

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّلة)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
تكلفة التعاقد من الباطن	**٤٠,١٠٩**	٣٧,٥٥٥
تكلفة المواد	**٤٢,٥٢٣**	١٦,٩٠٠
تكلفة العمالة والموظفين	**١١,٧٧٧**	١٣,٩٥٥
استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح رقم ٧)	**٨١**	٩٦
تكاليف أخرى	**٣,٩٠٤**	١٢,٧١٠
	٩٨,٣٩٤	٨١,٢١٦

٢٩ مصروفات إدارية وعمومية

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّلة)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
رواتب وامتيازات أخرى للموظفين	**٢٠,٥٠٣**	١٨,٧٤٨
أتعاب قانونية ومهنية	**٩,٣١٢**	٤,٤٩٦
عقود الايجار قصيرة الأجل (إيضاح رقم ٨)	**١,٨٠٩**	٥٧٣
تطوير الأعمال	**١,١٢١**	١,٣٢٨
مصروفات مكتبية	**١,٠١٨**	٨٩٥
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٨)	**٥٧٩**	٨٣٣
مصروفات متعلقة بتكنولوجيا المعلومات	**٥٥٦**	٤
سفريات لأغراض العمل	**٤٨٧**	٢٢٢
النقل	**٣٠٩**	٣٧٠
استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح رقم ٧)	**١٧١**	١٨٩
رسوم مصرفية	**١٢٦**	٦٩٤
خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات	**-**	٤,٦١٦
أخرى	**٣,٧٥٩**	٣,١٧٧
	٣٩,٧٥٠	٣٦,١٤٥

٣٠ المخصصات

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّلة)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
صرف السندات	**١٤,٠١٧**	-
الدعاوى القانونية	**١٤,٦٣٤**	١٢,٠٤٢
التزامات متعلقة بالشركات التابعة المُستبعدة	**-**	٧٣,٧٦٥
الالتزامات المحتملة للعمليات الخارجية	**-**	٣٦,٠٠٠
	٢٨,٦٥١	١٢١,٨٠٧

٣١ إيرادات أخرى

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّلة)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
عكس مخصص الالتزامات المحتملة للعمليات الخارجية (إيضاح رقم ٣٠)	**٣٦,٠٠٠**	-
التزامات تم ردها*	**١٨,٤٥٥**	١,٩٦٧
استرداد الذمم المدينة المشطوبة في الفترات السابقة	**١,٨٥٤**	٢٩,٩٣٧
إيرادات الإيجار	**١,٢١٢**	٩٣٧
التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح رقم ١٢)	**٣٦٥**	٧
أخرى	**٢,٧٦٨**	٥٧
	٦٠,٦٥٤	٣٢,٩٠٥

* تم رد هذه الالتزامات حيث تم تسوية المستحقات المتعلقة بها مع الأطراف المعنية، ولا تتوقع المجموعة أي تدفقات خارجية إضافية للموارد الاقتصادية فيما يتعلق بهذه الأطراف.

٣٢ إيرادات وتكاليف التمويل

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
إيرادات التمويل		
إيرادات الفائدة من الودائع المصرفية	**١٢,٥٩٨**	٦٥٣

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
تكاليف التمويل		
مصروفات الفائدة على قروض مصرفية	**٣,٢٢٢**	١٤٩,٤٦٠
مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح رقم ٨)	**١٤٢**	١٠٨
	٣,٣٦٤	١٤٩,٥٦٨

٣٣ ضريبة الدخل

أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢ المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة على الشركات والأعمال ("ضريبة الشركات") من أجل سن نظام جديد لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. أصبح نظام ضريبة الشركات الجديد سارياً على الفترات المحاسبية التي بدأت في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. وعليه، أصبحت الشركة وشركاتها التابعة الموجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ خاضعة للضرائب بمعدل ٩٪ المُطبّق على الدخل الخاضع للضريبة بما يتجاوز ما قيمته ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي.

إلى جانب ضريبة الشركات الإماراتية، تخضع الشركات التابعة للمجموعة في مناطق قضائية متعددة للضرائب بمعدلات متفاوتة على أرباحها الخاضعة للضريبة. يتم احتساب ضريبة الدخل للسنة الحالية على أساس الدخل المقدر الخاضع للضريبة الذي تحتسبه المجموعة باستخدام معدلات الضريبة، التي تم تطبيقها أو سنها بشكل جوهري في تاريخ التقرير، والمطبقة في البلدان المعنية التي تعمل فيها المجموعة، وأي تعديل للضريبة فيما يتعلق بالفترات السابقة.

٣٣ ضريبة الدخل (تابع)

تتمثل المكونات الرئيسية لمصروف أو معكوس ضريبة الدخل للسنوات المُنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣ فيما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
ضريبة الدخل الحالية		
(مصروف)/رصيد ضريبة الدخل الحالية	**(٢,٥٠٩)**	١٣١
الضريبة المؤجلة		
المبالغ المتعلقة بظهور الفروق المؤقتة	**١,٨٠٠**	-
(مصروفات)/رصيد ضريبة الدخل المدرج في الأرباح والخسائر	**(٧٠٩)**	١٣١

فيما يلي بيان تسوية مصروف ضريبة الدخل مع الأرباح المحاسبية مضروبة في معدل الضريبة بدولة الإمارات العربية المتحدة:

	٢٠٢٤
	ألف درهم إماراتي
أرباح محاسبية قبل خصم الضريبة من العمليات المستمرة	**٣,٧٤١,٧٦٣**
أرباح قبل خضم الضريبة من العمليات المتوقفة	**١٧,٥٣٢**
أرباح محاسبية قبل خصم ضريبة الدخل	**٣,٧٥٩,٢٩٥**
ناقصاً: الدخل الخاضع للضريبة بمعدل ٠٪ المُطبق	**(١,١٢٥)**
أرباح محاسبية خاضعة للضريبة قبل خصم ضريبة الدخل	**٣,٧٥٨,١٧٠**
وفقاً لمعدل الضريبة القانوني الإلزامي المُطبَّق بدولة الإمارات العربية المُتحدة بواقع ٩٪	**٣٣٨,٢٣٥**
رد الالتزامات دون خضوعها للضريبة بموجب خطة إعادة الهيكلة المُعتمدة لتسوية الديون (إيضاح رقم ٢٤).	**(٣٤١,٣٦٠)**
تأثير ارتفاع مُعدَّل الضريبة في الولايات القضائية الأجنبية	٨٧
تأثير الخسائر غير الخاضعة للضريبة للمنشآت التي تتكبد خسائر داخل المجموعة	**٣,٧٤٧**
بمعدل الضريبة الفعلي ٠,٠٢٪	**(٧٠٩)**

* بناءً على المشورة الضريبية الواردة من خبير الضرائب المستقل لدى المجموعة، وتفسير الإدارة لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، تم استبعاد استرداد الالتزامات بموجب خطة تسوية إعادة الهيكلة المعتمدة والبالغة ٣,٧٩٢,٨٨٤ ألف درهم إماراتي من الأرباح الخاضعة للضريبة، وذلك بالرجوع إلى أحكام القرار الوزاري رقم ١٢٠ لسنة ٢٠٢٣ بشأن التعديلات بموجب القواعد الانتقالية لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن ضريبة الشركات والأعمال. كما تطلب المجموعة توضيحاً خاصاً من الهيئة الاتحادية للضرائب بشأن هذه المعاملة الضريبية (إيضاح ٢٤).

الضريبة المؤجلة

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
الخسائر المرحلة*	**١٥,٥٢٤**	١٥,٨٥٢
المخصصات	**٤٠٠**	-
خسائر الائتمان المتوقعة	**١,٤٠٠**	-
صافي أصول الضريبة المؤجلة	**١٧,٣٢٤**	١٥,٨٥٢

* يشير هذا البند إلى خسائر شركة باسافانت المُرحَّلة من الفترات السابقة، والتي يمكن ترحيلها إلى أجل غير مسمى لتتم مقاصتها من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

فيما يلي الحركة في أصول الضريبة المؤجلة على النحو التالي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير	**١٥,٨٥٢**	١٤,٤٣١
المبالغ المتعلقة بظهور الفروق المؤقتة	**١,٨٠٠**	-
فروق صرف العملات الأجنبية	**(٣٢٨)**	١,٤٢١
كما في ٣١ ديسمبر	**١٧,٣٢٤**	١٥,٨٥٢

٣٤ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال قسمة أرباح/(خسائر) السنة العائدة لحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المُستحقة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية المخفضة عن طريق قسمة الأرباح العائدة إلى حاملي حقوق الملكية العادية للشركة الأم بعد تعديلها لفوائد الصكوك القابلة للتحويل الإلزامي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّلة)
أرباح عائدة إلى حاملي الأسهم العادية لدى الشركة الأم:		
- العمليات المستمرة (ألف درهم إماراتي)	٣,٧٤١,٠٥٤	(٢٩٣,٧٠٧)
- العمليات المتوقفة (ألف درهم إماراتي)	١٣,٧٢٧	(٧٣,١٦٤)
أرباح/(خسائر) عائدة إلى حاملي الأسهم العادية لدى الشركة الأم لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفّضة (ألف درهم إماراتي)	**٣,٧٥٤,٧٨١**	(٣٦٦,٨٧١)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية*	٢,٢٢٨,٣٩٠	١,٠٧٠,٩٨٨
إضافة: أثر الخفض من صكوك قابلة للتحويل الإلزامي	١,٥٥٤,٣٧٥	١,٥٥٤,٣٧٥
إجمالي المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المُعدلة لبيان أثر الخفض*	**٣,٧٨٢,٧٦٥**	٢,٦٢٥,٣٦٣

ربحية السهم:

ربحية السهم الأساسية (ألف درهم إماراتي)		
- من العمليات المستمرة	١,٦٧٩	(٠,٢٧٤)
- من العمليات المتوقفة	٠,٠٠٦	(٠,٠٦٨)
ربحية السهم	**١,٦٨٥**	(٠,٣٤٣)
ربحية السهم المخفّضة (ألف درهم إماراتي)		
- من العمليات المستمرة	٠,٩٩	(٠,١١)
- من العمليات المتوقفة	٠,٠٠٤	(٠,٠٢٨)
ربحية السهم المخفّضة	**٠,٩٩٣**	(٠,١٤٠)

*عند احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم يتم الأخذ في الاعتبار التأثير المرجح للتغيرات في أسهم الخزينة خلال العام.

٣٥ العمليات المتوقفة والشركة التابعة بالإضافة إلى فقدان السيطرة

لدى المجموعة المنشآت التالية المصنفة ضمن العمليات المتوقفة.

- دريك أند سكل إنترناشيونال للمقاولات ش.م.م (مصر)
- دريك أند سكل إنترناشيونال للمقاولات الكهربائية ذ.م.م. (الكويت)
- دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م، (الجزائر)
- دريك آند سكل للهندسة ذ.م.م (الجزائر)
- دريك آند سكل للهندسة ذ.م.م (الأردن)
- دريك أند سكل إنترناشيونال (الأردن)
- دريك أند سكل إنترناشيونال تايلاند ليمتد (تايلاند)
- دريك أند سكل إنترناشيونال آسيا (آسيا)
- شركة أورينت كورنر للمقاولات
- دريك أند سكل سوريا ليمتد ذ.م.م (سوريا)
- دريك أند سكل للمياه والطاقة المملكة العربية السعودية
- دريك أند سكل للمياه والطاقة قطر

٣٥ العمليات المتوقفة والشركة التابعة بالإضافة إلى فقدان السيطرة (تابع)

- المركز الدولي للمقاولات
- دريك أند سكل إنترناشيونال ذ.م.م. (فرع)
- دريك أند سكل للمقاولات العامة
- شركة دريك أند سكل انترناشيونال للإنشاءات ذ.م.م.
- دريك أند سكل إنترناشيونال ذ.م.م. (عُمان)
- شركة مصر للنفط والغاز
- أبناء مصر للتعمير ش.م.م
- مشروع مُشترك بين كلٍ من دريك أند سكل إنترناشيونال والحبتور ليتون سبيكون
- مشروع مشترك بين كلٍ من الحبتور ليتون سبيكون - ودريك أند سكل للهندسة -جيه أو سي
- مشروع مشترك بين كلٍ من الحبتور ليتون سبيكون - ودريك أند سكل للهندسة - الحبتور

دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م، الجزائر ودريك أند سكل للأعمال الهندسية، الجزائر

تلقت شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م، الجزائر في ٢٠ يوليو ٢٠٢٣ إشعاراً بإنهاء التعاقد من عمليها الكائن في الجزائر (إيميرال) عن مشروع المنطقة ١ (الذي يتألف من أربعة مباني سكنية شاهقة الارتفاع) ومشروع المنطقة ٤ (الذي يتألف من خمسة عشر فيلا) لدى مُجمع العقارات مُتعدد الأغراض الذي يقع في مدينة سطاوالي، بولاية الجزائر. علاوة على ذلك، جرّاء إنهاء العقد الرئيسي مع إيميرال، تعذّرت شركة دريك أند سكل للأعمال الهندسية، بوصفها مقاول من الباطن للأعمال الميكانيكية والكهربائية والسباكة للمشروع الذي يتدرج تحت مظلة شركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م، الجزائر عن استمرار عملياتها في الجزائر.

وحيث إن العقد المُبرم مع إيميرال كان العمل الوحيد لشركة دريك أند سكل للإنشاءات ذ.م.م، الجزائر ودريك أند سكل للأعمال الهندسية، الجزائر داخل الجزائر، فقد توقفت كلا الشركتان التابعتان عن تقديم عملياتها بالكامل داخل الجزائر ولم تبد الإدارة أي رغبة لتقديم مشروعاتٍ جديدة في البلد.

بالاستناد إلى الوقائع المذكورة أعلاه، فقد خلصت الإدارة إلى التعامل مع هذه العمليات على أنها عمليات متوقفة.

دريك أند سكل إنترناشيونال للمقاولات ش.م.م

كان لدى دريك أند سكل إنترناشيونال للمقاولات ش.م.م مشروعاً واحداً في مصر (مشروع كورنيش النيل). على الرغم من اكتمال المشروع وتسليمه بنجاح في سنة ٢٠٢٠، فقد قام المقاول الرئيسي بتصفية كلٍ من ضمان الدفعة المُقدمة لشركة دريك أند سكل إنترناشيونال للمقاولات ش.م.م التي تبلغ قيمتها ٢,٢٥٩,٧١٨ دولار أمريكي، وضمان الأداء بقيمة ١٢,٨٩٥,٥٠٠ دولار أمريكي بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣؛ بعد مرور سنواتٍ من أعمال الشركة الناجحة وتسليم المشروع. تلجأ شركة دريك أند سكل إنترناشيونال ش.م.ع إلى بنود حل النزاع المنصوص عليها في اتفاقية التعاقد من الباطن التي ستؤدي في نهاية المطاف إلى خضوع المقاول الرئيسي للتحكيم وذلك وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية التعاقد من الباطن.

كما لم تجد الإدارة فرصاً مجدية في هذه السوق تضمن استدامة العمليات وتحقيق الأرباح، وعليه، اتخذت قرارًا بتصنيف العمليات في مصر كعمليات متوقفة.

دريك أند سكل إنترناشيونال عُمان

في عام ٢٠١٨، شرعت الإدارة في إجراءات تصفية شركة دريك أند سكل إنترناشيونال عمان، والتي بلغت مراحل متقدمة، ومن المتوقع إتمامها خلال عام ٢٠٢٥.

دريك أند سكل للمياه والطاقة الهند

بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨، خضعت شركة دريك أند سكل للمياه والبيئة لأحكام قانون الإعسار والإفلاس الهندي، وباشرت عملية تسوية. وفي ٣ ديسمبر ٢٠٢٠، أقرت المحكمة الوطنية لقانون الشركات خطة التسوية المقدمة من شركة باسافانت للطاقة والبيئة. تم تنفيذ خطة التسوية لشركة باسافانت للطاقة والبيئة بالكامل، وصدرت شهادة إتمام من لجنة المراقبة المعينة من قبل المحكمة الوطنية لقانون الشركات بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٤. وقد تم الوفاء بجميع الالتزامات المقررة والتي كان من المزمع سدادها، كما تم شطب الالتزامات المتبقية التي كانت قائمة قبل بدء إجراءات الإعسار.

٣٥ العمليات المتوقفة والشركة التابعة بالإضافة إلى فقدان السيطرة (تابع)

معلومات مالية حول العمليات المُتوقفة:

فيما يلي نتائج العمليات المتوقفة على النحو الآتي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
بيان الدخل الشامل		
إيرادات	**-**	٥,٨٥١
تكلفة الإيرادات	**-**	(١,٦٠٨)
إجمالي الأرباح	**-**	٤,٢٤٣
إيرادات أخرى	**٦٢,٦٥٩**	٢,١٦٦
صرف السندات	**-**	(٥٦,٤٥٥)
خسائر صرف العملات الأجنبية	**-**	(١٦,٥٦٦)
مصروفات عمومية وإدارية	**(٤٥,١٢٧)**	(٦,٤٨٨)
أرباح/(خسائر) من العمليات المتوقفة	**١٧,٥٣٢**	(٧٣,١٠٠)

إن الفئات الرئيسية للأصول والالتزامات الخاصة بالعمليات المتوقفة في نهاية فترة التقرير مبينة على النحو التالي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدَّلة)
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
الأصول:		
ممتلكات ومعدات	**٣٠**	٢٧٨
ذمم مدينة تجارية وأخرى	**٤٥,٠٩١**	٤١,٩٢٨
مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية	**١,٨٥٤**	٢,٠٤٥
	٤٦,٩٧٥	٤٤,٢٥١

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
الالتزامات:		
ذمم دائنة تجارية وأخرى	**١٣٨,٠٠٠**	١٢٩,٠١١
قروض مصرفية	**٩٥,٢٤٢**	٣٢٨,٠٣٢
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	**-**	٢٧,٢٩٢
	٢٣٣,٢٤٢	٤٨٤,٣٣٥

تم رد الالتزامات التي تبلغ قيمتها ٩,١٦٠ ألف درهم إماراتي في خلال السنة، والتي تتضمن بشكل رئيسي التزامات العقود.

في أعقاب تنفيذ خطة إعادة الهيكلة، تم رد قروض مصرفية بقيمة ٢١٧,٧٤٠ ألف درهم إماراتي في بيان الأرباح أو الخسائر المُوحد فضلاً عن تحويل ما قيمته ٢٤,١٩٣ ألف درهم إماراتي إلى صكوك قابلة للتحويل الإلزامي (إيضاح رقم ١٧). ترتبط القروض المصرفية المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بحصة غير مسيطرة في شركة دريك أند سكل إنترناشيونال عمان، وسيتم تسويتها مقابل رصيد الحصة غير المسيطرة في بيان المركز المالي الموحد عند تصفية الشركة التابعة.

فيما يلي النقد وما يعادله المُتعلق بالعمليات المتوقفة على النحو الآتي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية	**١,٨٥٤**	٢,٠٤٥
ناقصاً: سحوبات مصرفية على المكشوف	**(٩٥,٢٤٢)**	(١٧٨,١٦٤)
سحوبات مصرفية على المكشوف متعلّقة بالعمليات المتوقفة، بعد خصم المبالغ النقدية	**(٩٣,٣٨٨)**	(١٧٦,١١٩)

٣٦ إعادة هيكلة خطة التسوية

وفقاً لما ورد في إيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية الموحدة وطبقاً للقرار الصادر عن محكمة استئناف دبي وخطة إعادة الهيكلة المُعتمدة لتسوية الديون، يُعد اليوم الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٤ هو تاريخ سريان إعادة الهيكلة لتسوية جميع أرصدة المُقرضين الماليين وأرصدة الدائنين التجاريين المعنيين. فيما يلي تأثير إعادة الهيكلة على البيانات المالية الموحدة على النحو الآتي:

	القيمة الدفترية (١) ألف درهم إماراتي	رد الالتزامات (٢) ألف درهم إماراتي	التحويل إلى صكوك قابلة للتحويل الإلزامي (٣) ألف درهم إماراتي	مبالغ مستحقة نقداً ألف درهم إماراتي
مقرضون ماليون				
المخصصات	١,٣٨٥,٣٦٠	١,٢٤٦,٨٢٤	١٣٨,٥٣٦	-
قروض مصرفية	١,٧٤٨,٨٢٤	١,٥٧٤,٠٠٣	١٧٤,٧٨٥	٣٦
قروض مصرفية (عمليات متوقفة)	٢٤١,٩٣٣	٢١٧,٧٤٠	٢٤,١٩٣	-
صرف السندات	٢٤,٤١٠	٢١,٩٦٩	٢,٤٤١	-
	٣,٤٠٠,٥٢٧	٣,٠٦٠,٥٣٦	٣٣٩,٩٥٥	٣٦
دائنون تجاريون				
الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة	٤١,٢٢٤	٣٧,١٠٢	٤,١٢٢	-
ذمم دائنة تجارية	٣٧٦,٨٨٥	٣٣٩,٣٦٠	٢٤,٠٥٣	١٣,٤٧٢
	٤١٨,١٠٩	٣٧٦,٤٦٢	٢٨,١٧٥	١٣,٤٧٢
الإجمالي	٣,٨١٨,٦٣٦	٣,٤٣٦,٩٩٨	٣٦٨,١٣٠	١٣,٥٠٨

(١) بالاستناد إلى قائمة المُقرضين والدائنين المُعتمدة لدى المحكمة.

(٢) تمثل المبالغ التي تم ردها نسبة ٩٠٪ من الأرصدة الخاضعة لخطة إعادة الهيكلة حسبما هي مُعتمدة من قِبل المحكمة.

(٣) تمثل المبالغ التي تم تحويلها إلى صكوك قابلة للتحويل الإلزامي نسبة ١٠٪ من كل أرصدة كبار الدائنين (أي تلك التي تتجاوز قيمتها مليون درهم إماراتي) وفقاً لما اعتمدته المحكمة.

(٤) تمثل المبالغ المقرر تسويتها نقداً نسبة ١٠٪ من كل أرصدة صغار الدائنين (أي تلك التي تقل قيمتها عن مليون درهم إماراتي) وفقاً لما اعتمدته المحكمة.

بالإضافة إلى رد الالتزامات المفصح عنها في الجدول أعلاه، قامَت المجموعة برد التزامات إضافية بمبلغ ٣٥٦ مليون درهم إماراتي والتي ترتبط بشكل مباشر بإعادة الهيكلة، وبالتالي بلغ إجمالي رد الالتزامات بموجب إعادة الهيكلة خطة التسوية المعتمدة مبلغاً قدره ٣,٧٩٢,٨٨٤ ألف درهم إماراتي، وقد تم الاعتراف بهذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي
رد الالتزامات بموجب إعادة الهيكلة خطة التسوية المعتمدة	٣,٤٣٦,٩٩٨
عكس المخصصات	٤١,٠٠٠
عكس الفوائد المستحقة	٣١٤,٨٨٦
	٣,٧٩٢,٨٨٤

فيما يلي التكاليف التي تكبدتها المجموعة والمتعلقة بإعادة الهيكلة:

	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
رسوم إنجاز عملية إعادة الهيكلة	٢٠,٠٦٣	-
عمولة الاكتتاب	١٦,٢١٢	-
أتعاب الاستشارات	٥,٦٤٠	٢١٩
	٤١,٩١٥	٢١٩

٣٧ قياس القيمة العادلة

رأت الإدارة أن القيم العادلة للمبالغ النقدية والأرصدة المصرفية والذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية الأخرى والمبالغ المستحقة من والمستحقة إلى أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣ تقارب قيمها الدفترية إلى حد كبير نظراً لفترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

ورأت الإدارة أيضاً أن القيم الدفترية للقروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣ تقارب قيمها العادلة نظراً لأنها في واقع الأمر تحمل فائدة بأسعار متغيرة بما يعكس أسعار الفائدة السائدة في السوق لقروض مماثلة. ونتيجة لذلك فإن قيمة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على هذه القروض لا تختلف بشكل كبير عن قيمها الدفترية الحالية.

٣٧ قياس القيمة العادلة (تابع)

يتم تجميع الأصول المالية المقُاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي الموحد ضمن ثلاثة مستويات حسبما هو موضح في السياسات المحاسبية للمجموعة (يُرجى الاطلاع على الإيضاح رقم ٥-٢).

يبيّن الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للأصول المالية المُقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
المستوى ٢		
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**١,٣٥١**	٩٨٦

هذا ولم تكن هناك أي تحويلات بين مستويات التقييم خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

٣٨ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض المجموعة لمخاطر مختلفة فيما يتعلق بالأدوات المالية. ينطوي الإيضاح رقم ٢٥ على موجز للأصول والالتزامات المالية لدى المجموعة مصنّفةً حسب الفئة. تتمثل أنواع المخاطر الرئيسية في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة. بينما تكون الإدارة العليا بالمجموعة مسؤولة عن وضع ومتابعة سياسات المجموعة لإدارة المخاطر وتقديم تقارير دورية إلى مجلس الإدارة حول أنشطتها.

حيث يتم وضع سياسات إدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة بهدف تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، مع وضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر ومراقبتها والالتزام بتلك الحدود. تخضع سياسات وأنظمة إدارة المخاطر لمراجعة دورية بغرض إدراج أي تغيرات تطرأ على أوضاع السوق وأنشطة المجموعة.

٣٨-١ تحليل مخاطر السوق

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق جراء استخدامها أدوات مالية وتحديداً تعرضها لمخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة الناتجة عن أنشطتها التشغيلية والاستثمارية.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتم معظم معاملات المجموعة بالدرهم الإماراتي واليورو. تنشأ التعرضات لتقلبات أسعار صرف العملات من العقود الخارجية للمجموعة، والتي يتم تقييمها بشكل أساسي باليورو.

يرد فيما يلي الإفصاح عن الأصول والالتزامات المالية المقومة بالعملات الأجنبية والتي تعرض المجموعة لمخاطر العملة. يتم ترجمة المبالغ الموضحة إلى درهم إماراتي وفقًا لسعر الصرف في نهاية الفترة:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
الأصول المالية	**١١٧,٦١١**	١١٧,٨٦٠
الالتزامات المالية	**(١٣٢,٦٣٦)**	(٩٦,٩٤٢)
صافي التعرض	**(١٥,٠٢٥)**	٢٠,٩١٨

٣٨ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٣٨-٢ تحليل مخاطر الائتمان (تابع)

الحساسية لمخاطر العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي مدى حساسية الأرباح وحقوق الملكية فيما يتعلق بالأصول والالتزامات المالية للمجموعة وسعر صرف اليورو مقابل الدرهم الإماراتي، وذلك بافتراض "بقاء جميع العوامل الأخرى ثابتة". يعتمد الجدول على تغيير بنسبة +/- ٥٪ في سعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل اليورو للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٥٪). تُحدد هذه النسبة استناداً إلى متوسط تقلبات السوق في أسعار الصرف في الاثني عشر شهراً السابقة. يعتمد تحليل الحساسية على الأدوات المالية للمجموعة المقوّمة بعملات أجنبية والمحتفظ بها في تاريخ كل تقرير.

إذا حدث ارتفاع في سعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل اليورو بنسبة ٥٪ (٢٠٢٣: ٥٪)، لكان ذلك قد أدى إلى زيادة نتائج السنة وحقوق الملكية بمبلغ ٧٥١ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٣: ١,٠٤٦ ألف درهم إماراتي).

إذا انخفض سعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل اليورو بنسبة ٥٪ (٢٠٢٣: ٥٪)، لكان لذلك تأثير عكسي بنفس القيمة.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق يتعلق بشكل أساسي بالتزامات الدين طويلة الأجل لدى المجموعة ذات أسعار فائدة مُتغيرة.

حساسية أسعار الفائدة

يوضح الجدول التالي حساسية الأرباح وحقوق الملكية للتغير المحتمل في أسعار الفائدة +/- ١٪ (٢٠٢٣: +/- ١٪). تعتبر هذه التغييرات ممكنة إلى حد معقول بناءً على متابعة أوضاع السوق الحالية. تستند هذه الحسابات إلى التغير في معدل سعر الفائدة في السوق في كل فترة، والأدوات المالية المحتفظ بها في تاريخ كل تقرير وتتأثر هذه الأدوات بالتغيرات في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

	التأثير على الأرباح		التأثير على حقوق الملكية	
	+١٪ ألف درهم إماراتي	-١٪ ألف درهم إماراتي	+١٪ ألف درهم إماراتي	-١٪ ألف درهم إماراتي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨٧	(٨٧)	٨٧	(٨٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠,٥٧٧	(٢٠,٥٧٧)	٢٠,٥٧٧	(٢٠,٥٧٧)

٣٨-٢ تحليل مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته تجاه المجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من الأصول المالية بما في ذلك النقد وما يعادله المُحتفظ به لدي البنوك وأصول خاصة بالعقود والذمم المدينة التجارية والأخرى.

إدارة مخاطر الائتمان

تُمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الواردة في الإيضاح رقم ٢٥ أقصى ما تتعرض له المجموعة من مخاطر الائتمان لمكونات بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

الذمم المدينة التجارية وأصول خاصة بالعقود

تراقب المجموعة باستمرار الجدارة الائتمانية للعملاء بناءً على بطاقة تسجيل نقاط التصنيف الائتماني، وتتمثل سياسة المجموعة في التعامل فقط مع الأطراف ذات جدارة ائتمانية. تتراوح فترات الائتمان بين ٦٠ و١٢٠يوماً. تخضع شروط الائتمان المتفق عليها مع العملاء لعملية موافقة داخلية. تدار مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة عن طريق إجراء مراجعة دورية لتحليل فترات الاستحقاق فضلاً عن الحدود الائتمانية لكل عميل.

تطبق المجموعة النموذج المُبسَّط الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة زمنية لجميع الذمم المدينة التجارية حيث إن هذه البنود لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري.

علاوة على ذلك، يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. وتستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي تنطوي على سمات خسائر مماثلة.

٣٨ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٣٨-٢ تحليل مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم المدينة التجارية وأصول خاصة بالعقود (تابع)

على جانب آخر، يعكس احتساب نتيجة الاحتمال المُرجح والقيمة الزمنية للنقود فضلاً عن معلومات معقولة وداعمة متاحة في تاريخ التقرير حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للظروف الاقتصادية.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية (أي يتم إيقاف الاعتراف بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. بشكل عام، يتم تكوين مخصص للذمم المدينة التجارية إذا تجاوزت مدة استحقاقها سنة واحدة ولم تكن خاضعة لإجراءات التنفيذ.

وبناءً على الأساس أعلاه، تم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وأصول خاصة بالعقود على النحو التالي:

	أصول خاصة بالعقود		ذمم مدينة تجارية			
	متداولة ألف درهم إماراتي	متأخرة السداد ألف درهم إماراتي	متداولة ألف درهم إماراتي	متأخرة السداد حتي ٣٠ يوماً ألف درهم إماراتي	متأخرة السداد أكثر من ٦٠ يوماً ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
إجمالي القيمة الدفترية	١٤,٧١٨	١٧٣,٣٠٤	٢٠,٣٣٦	٦,٦٦٤	٤٢٠,٩٠٣	٤٤٧,٩٠٣
خسائر الائتمان المتوقعة	-	(١٧٣,٣٠٤)	-	(٢,٩٩٠)	(٤١٩,١٣٠)	(٤٢٢,١٢٠)
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	-	٪١٠٠	-	٪٤٤,٩	٪٩٩,٩	-
صافي القيمة الدفترية	١٤,٧١٨	-	٢٠,٣٣٦	٣,٦٧٤	١,٧٧٣	٢٥,٧٨٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
إجمالي القيمة الدفترية	١٦,٥٩٣	١٧٣,٩٩٧	٢١,٩٧٧	٥,٥٧١	٤٤٧,٣٨٦	٤٧٤,٩٣٤
خسائر الائتمان المتوقعة	-	(١٧٣,٩٩٧)	-	-	(٤٣٥,٠٤٠)	(٤٣٥,٠٤٠)
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	-	٪١٠٠	-	-	٪٩٧,٣	-
صافي القيمة الدفترية	١٦,٥٩٣	-	٢١,٩٧٧	٥,٥٧١	١٢,٣٤٦	٣٩,٨٩٤

الأرصدة المصرفية

تتم إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى البنوك والودائع المصرفية عن طريق تنويع الودائع المصرفية، وتقتصر على المؤسسات المالية الكبرى ذات السمعة الطيبة فقط.

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

ترتبط الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي برصيد مستحق من الشركة الزميلة فيما يخص إنشاء مجمع سكني للعمال في أبوظبي، بتمويل من المجموعة. تتوقع المجموعة تسوية الرصيد من صافي إيرادات الإيجار التي سينتجها العقار على مدى فترة تقديرية، وبالتالي، فقد تم عرض الرصيد بعد خصم أثر القيمة الزمنية للمال.

٣٨-٣ مخاطر السيولة

تُعتبر مخاطر السيولة هي احتمالية عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها. تدير المجموعة احتياجات السيولة لديها من خلال مراقبة مدفوعات خدمة الدين المجدولة للقروض المصرفية بالإضافة إلى التدفقات النقدية الواردة والصادرة المتوقعة في سياق الأعمال اليومية. يهدف منهج المجموعة من إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للخطر.

تأخذ المجموعة في الاعتبار التدفقات النقدية الناتجة عن الأصول المالية المتوقعة في تقييم مخاطر السيولة وإداراتها، ولاسيما مواردها النقدية والذمم المدينة التجارية. تُستحق التدفقات النقدية الناتجة عن الذمم المدينة التجارية والأخرى وفقاً لما نص عليه العقد خلال ستة أشهر.

٣٨ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٣٨-٣ مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق الالتزامات المالية للمجموعة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

	عند الطلب ألف درهم إماراتي	١٨٠-٠ يوماً ألف درهم إماراتي	من ١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً ألف درهم إماراتي	أكثر من ٣٦٠ يوماً ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
قروض مصرفية	**٩,٦٩٣**	**-**	**-**	**-**	**٩,٦٩٣**
التزامات الإيجار	**-**	**-**	**١,٤٨٢**	**٥,٧٣٧**	**٧,٢١٩**
ذمم دائنة تجارية وأخرى	**-**	**١٤٤,٧٤٥**	**-**	**-**	**١٤٤,٧٤٥**
	٩,٦٩٣	**١٤٤,٧٤٥**	**١,٤٨٢**	**٥,٧٣٧**	**١٦١,٦٥٧**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
قروض مصرفية	٢,٣٣٤,١٢٦	-	-	-	٢,٣٣٤,١٢٦
التزامات الإيجار	-	-	٣٨٦	٢,٦٥٤	٣,٠٤٠
ذمم دائنة تجارية وأخرى	-	٥٣٩,٩٦٧	-	-	٥٣٩,٩٦٧
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٤١,٢٢٤	-	-	-	٤١,٢٢٤
	٢,٣٧٥,٣٥٠	٥٣٩,٩٦٧	٣٨٦	٢,٦٥٤	٢,٩١٨,٣٥٧

تعكس المبالغ أعلاه التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة، والتي قد تختلف عن القيم الدفترية للالتزامات في تاريخ التقرير. تتطلب شروط الائتمان من المجموعة تسوية التزاماتها خلال فترة مدتها ٩٠ يوم.

٣٩ سياسات وإجراءات إدارة رأس المال

تهدف إدارة رأس مال المجموعة إلى ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وتقديم عائد مناسب للمساهمين للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التنمية المستقبلية للأعمال. تدير المجموعة هيكل رأس المال مع إجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص مخاطر الأصول ذات الصلة. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الديون.

لم يطرأ أي تغيير على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

لأغراض إدارة رأس المال في المجموعة، يتكون رأس المال من رأس المال المدفوع، (خصم)/علاوة إصدار الأسهم، أسهم الخزينة، الاحتياطي القانوني الإلزامي، صكوك قابلة للتحويل الإلزامي، احتياطي تحويل العملات الأجنبية، الخسائر المتراكمة وحصص غير مسيطرة، والتي يبلغ مجموعها ١٥١,٧٣٥ ألف درهم إماراتي (مقابل عجز قدره ٤,٤٣٢,١٠٣ ألف درهم إماراتي في عام ٢٠٢٣).

٤٠ تصحيح الخطأ

في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت محكمة دبي ببيع بعض قطع الأراضي التابعة للمجموعة، والمدرجة ضمن بند العقارات والمعدات، في مزاد علني، وذلك لسداد ديون كانت هذه الأراضي ضماناً لها. إلا أن عملية استبعاد هذه الممتلكات لم يتم الاعتراف بها ضمن البيانات المالية لعام ٢٠٢٣ (إيضاح رقم ٧). وعليه، قامت المجموعة بإعادة عرض البيانات المالية الموحدة لتصحيح ذلك وإظهار أثر الاستبعاد في الفترة الزمنية الصحيحة.

في السنوات السابقة، كانت المجموعة تقوم بتوحيد أصول والتزامات وإيرادات ومصروفات شركة كامبكو للعقارات ذ.م.م، على أساس أن المجموعة كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها، على الرغم من امتلاكها لحصة ٤٠٪ فقط. وخلال العام الحالي، قامت الإدارة بإعادة النظر في مدى سلطة المجموعة على الشركة المستثمر فيها، وخلصت إلى أن تأثير المجموعة، وفقاً للاتفاقيات التعاقدية وعوامل أخرى، يقتصر على التأثير الجوهري في الشركة المستثمر فيها. وبناءً على هذه النتائج، قامت المجموعة بإعادة عرض البيانات المقارنة، لتُصنّف الشركة المستثمر فيها كاستثمار في شركة زميلة بدلاً من شركة تابعة.

٤٠ تصحيح الخطأ (تابع)

في الأعوام الماضية، لم تُجر المجموعة تقييماً دقيقاً للحصص غير المسيطرة الخاصة بشركة دريك أند سكل إنترناشيونال عُمان، مما استدعى إعادة عرض المعلومات المقارنة لتصحيح هذا الخطأ.

وقد تبين للمجموعة خلال العام الحالي وجود التزامات بقيمة دفترية قدرها ٥٤,٤٩٢ ألف درهم إماراتي، والتي لم تكن موجودة فعلياً ولكن تم الاعتراف بها في بيان المركز المالي الموحد على مدى السنوات الماضية. وعليه، قامت المجموعة بإعادة عرض المعلومات المقارنة لإظهار أثر هذا الخطأ في الفترات السابقة.

وقد تم تصحيح كافة الأخطاء المذكورة سلفاً عن طريق تعديل كل بند من بنود البيانات المالية الموحدة المُتضررة على مدى الفترات الماضية على النحو التالي:

التأثير على حقوق الملكية (زيادة)/(انخفاض) في حقوق الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي	١ يناير ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
ممتلكات ومعدات	(١٢,٢٨٧)	(٢٤٧)
استثمارات عقارية	(٧٧,٣٧٠)	(٨٣,٠٠٠)
أصول حق الاستخدام	(٣,٩٩٥)	(٤,٢٩١)
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٣,٣٤٥	(٢,٩٤٩)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٥٢,٩٣٢	٥٣,١٠٨
النقد وما يعادله	-	(١١٧)
أصول محتفظ بها للبيع	(٧,٦٩٥)	-
صافي التأثير على الأصول	(٣٥,٠٧٠)	(٣٧,٤٩٦)
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	(٣٠٣)	(٣٠٤)
التزامات الإيجار	(٤,٩٨٨)	(٤,٩٩٤)
قروض مصرفية	٢٦,٣٥٣	٢٦,٣٥٣
المخصصات	(٤٩,٢٦٣)	(٤٩,٢٦٣)
ذمم دائنة تجارية وأخرى	(٦,٣٤٠)	(٧,٥١٤)
صافي التأثير على الالتزامات	(٣٤,٥٤١)	(٣٥,٧٢٢)
صافي التأثير على حقوق الملكية	(٥٢٩)	(١,٧٧٤)
فيما يلي عرض للتأثير على حقوق الملكية		
خسائر مُتراكمة	(١٤,١٠٢)	(١٥,٩١٧)
حصة غير مسيطرة	١٣,٥٧٣	١٤,١٤٣
	(٥٢٩)	(١,٧٧٤)

التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد (زيادة)/(انخفاض) في الأرباح أو الخسائر	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي
من العمليات المستمرة	
إيرادات	(٧,٧٨٣)
تكاليف مباشرة	٩,٠٤١
مصروفات عمومية وإدارية	(٢,٩١٢)
مخصصات	٧٣,٠٢٢
إيرادات أخرى	(٦٥٤)
تكلفة التمويل	٣
صافي التأثير على خسائر السنة من العمليات المستمرة	٧٠,٧١٧
خسائر من العمليات المتوقفة	(٦٩,٤٧٢)
صافي التأثير على خسائر السنة	١,٢٤٥

٤١ أحداث لاحقة

لم تكن هناك أي أحداث جوهرية عقب تاريخ التقرير والتي تستلزم إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات في هذه البيانات المالية الموحدة.