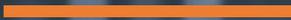


# MULTIPLY GROUP

## مجموعة ملتيبلاي ش.م.ع

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والمعلومات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤



# MULTIPLY GROUP

السادة المساهمين الكرام،

بالنيابة عن مجلس الإدارة ("المجلس")، يسرني أن أقدم البيانات المالية الموحدة لمجموعة ملتيبلاي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٤.

## الأداء المالي

أعلنت المجموعة خلال العام ٢٠٢٤ عن إيرادات بقيمة ٢,٠٢٢ مليون درهم (عام ٢٠٢٤: ١,٢٩٤ مليون درهم) وهذا يعادل ٥٦% نمو سنوي مما يعكس قوة استراتيجيتنا المزدوجة بالنمو العضوي وعمليات الاستحواذ. وبلغ إجمالي الربح قيمة ٩٤٦ مليون درهم (عام ٢٠٢٣: ٦٦٣ مليون درهم) مما يعبر عن هامش ربح بنسبة ٤٧%.

بلغت صافي ارباح المجموعة لعام ٢٠٢٤ ١٨٩ مليون درهم (عام ٢٠٢٣: ٥٥٢ مليون درهم). زيادة صافي الربح (بعد استبعاد التغيرات في القيمة العادلة واستبعاد الربح لمرة واحدة الذي نتج من تطبيق محاسبة التضخم في شركة الائتلاف كاليون عام ٢٠٢٣) بنسبة ٤,٣% على أساس سنوي ليصل إلى ١,٠٣ مليار درهم إماراتي (عام ٢٠٢٣: ٩٩٣ مليون درهم إماراتي).

بلغت خسائر القيمة العادلة الغير محققة لعام ٢٠٢٤ ٨٤٧ مليون درهم (عام ٢٠٢٣: خسائر ٥٦٢ مليون درهم)؛ على خلفية تقلبات السوق خلال العام.

لا تزال قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة قوية بإجمالي أصول بلغت ٤٣,٠ مليار درهم (٢٠٢٣: ٤٢,٢ مليار درهم). وبلغ الرصيد النقدي ٢,٠٣ مليار درهم (٢٠٢٣: ١,٥٦ مليار درهم) بعد تحقيق صافي النقد من الأنشطة التشغيلية والبالغ ١,٢ مليار درهم خلال عام ٢٠٢٤ (عام ٢٠٢٣: ١,٠ مليار درهم).

## تغييرات في مجلس الإدارة

عين مجلس إدارة المجموعة سيد بصر شعيب رئيساً جديداً له اعتباراً من ١٠ يوليو ٢٠٢٤، معرباً عن امتنانه لرئيس مجلس الإدارة السابق أندريه صايغ الذي تقدم بطلب الاستقالة لأسباب شخصية والتزامات مهنية. وجدير بالذكر أن سيد بصر شعيب يشغل حالياً منصب الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب وعضو مجلس إدارة الشركة العالمية القابضة، كما أنه من كبار المسؤولين التنفيذيين المرموقين والمحترمين، ويتمتع بخبرة كبيرة ومتنوعة في مختلف الصناعات، وقد صنفته مجلة فوربس ضمن قائمة أفضل ١٠ رؤساء تنفيذيين في الشرق الأوسط في عام ٢٠٢٣. ويشتهر سيد شعيب بأنه قائد حاسم وعملي، ويتمتع بمهارات مميزة في تأسيس وتطوير وحدات أعمال متماسكة تعمل على تنمية أرباح الشركة. وكان شعيب قد لعب دوراً أساسياً في الشركة العالمية القابضة، حيث أنها كانت باستمرار من بين أفضل الشركات المدرجة في بورصة أبوظبي أداءً.

## مبدأ الاستمرارية

يتوقع مجلس الإدارة بشكل معقول امتلاك المجموعة الموارد والدعم الكافيين لمواصلة عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور. لهذا السبب، تم اعتماد مبدأ الاستمرارية في إعداد البيانات المالية الموحدة لعام ٢٠٢٤.

## المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تم الإفصاح في البيانات المالية الموحدة عن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح رقم ١٩. يتم إجراء كافة المعاملات كجزء من نطاق أعمالنا الاعتيادية وبما يتفق مع القوانين واللوائح المعمول بها.

# MULTIPLY GROUP

## ملاحظة تنويه

على حد علمنا، إن المعلومات المالية المدرجة في التقرير تظهر بعدالة، من كافة النواحي الوضع المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة للسنوات المالية المعروضة في التقرير.

## نيابةً عن مجلس الإدارة

DocuSigned by:

Samia Bouazza

55A45FF8F453418...

سامية بوعزة  
الرئيس التنفيذي  
٣ فبراير ٢٠٢٥

# مجموعة ملتيلابي ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة ملتيلابي ش.م.ع

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لمجموعة ملتيلابي ش.م.ع ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("قواعد المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين") إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وبعترادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

#### أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكبر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل عام وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية التعامل مع ذلك الأمر من خلال أعمال تدقيقنا موضع في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. توفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة ملتيلابي ش.م.ع (تتمة)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

#### أمور التدقيق الهامة (تتمة)

##### أ) إدراج الإيرادات

تعتبر عملية إدراج الإيرادات أمر تدقيق هام نظراً لتعدد مصادر الإيرادات المرتبطة بالمجموعة والتي تتحقق من عدة مواقع تشغيلية منفصلة. بالإضافة إلى ذلك، هنالك عدد من أنظمة تقنية المعلومات والتطبيقات المختلفة المستخدمة في إدراج معاملات الإيرادات. لدى المجموعة عقود عملاء مختلفة واتفاقيات إيرادات تتطلب أحكام دقيقة لتحديد عملية إدراج الإيرادات المناسبة. إضافة إلى ذلك، تعتبر الإيرادات مؤشراً رئيسياً على أداء المجموعة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ما قيمته ٢,٠٢١,٥٦٦ ألف درهم (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٥).

كما هو مناسب، لقد قمنا بمراجعة سياسات إدراج الإيرادات المطبقة من قبل المجموعة لتقييم مدى التزامها بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لقد قمنا بتنفيذ أو إشراك مدققي حسابات الشركات التابعة من أجل تنفيذ إجراءات تدقيق جوهرية لكل موقع تشغيلي جوهرى يشكل مصدر رئيسي لإيرادات المجموعة، والتي تضمنت إجراءات تحليلية على مستوى المجموعة والشركات التابعة وقمنا بإجراء اختبارات على عينات من المعاملات في نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم إدراج الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة، وعلى مدار السنة، لتقييم ما إذا كان قد تم إدراج الإيرادات بشكل صحيح.

لقد قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

##### ب) تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة

قامت المجموعة بإدراج شهرة بقيمة ١,٠٢٣,٧٠٩ درهم ناتجة عن الاستحواذ على شركاتها التابعة العاملة في قطاعات مختلفة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٩).

تقوم الإدارة بإجراء تقييمات للانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً. يعتبر تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة أمر تدقيق هام نظراً للأحكام الهامة والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاستخدام للوحدات المولدة للنقد. تتعلق الافتراضات المستخدمة بالتدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات نمو الإيرادات ومعدلات التضخم ومعدلات الخصم.

كجزء من إجراءات التدقيق التي قمنا بها، أجرينا اختبار بالتعاون مع مختصي التقييم لدينا للمنهجيات والبيانات التي تستخدمها المجموعة في نماذج التدفقات النقدية إضافة إلى الافتراضات المتعلقة بنمو الإيرادات ومعدلات التضخم ومعدلات الخصم، حيثما أمكن. قمنا بتحليل حساسية الفرق المتاح في الوحدات المولدة للنقد للتغيرات في الافتراضات المستخدمة. ومن ضمن إجراءات التدقيق التي أجريناها، قمنا كذلك بمقارنة الأداء الفعلي للوحدات المولدة للنقد مع الافتراضات المطبقة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة بهدف تقييم الدقة التاريخية لتقديرات الإدارة.

كما قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في الإفصاحات بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة ملتيلاي ش.م.ع (تنمة)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

#### أمور التدقيق الهامة (تنمة)

ج) عمليات دمج الأعمال الواقعة ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ خلال السنة، استحوذت المجموعة على السيطرة على شركات كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ٦,١ والتي تم تحديدها كعمليات دمج أعمال. تم تعيين خبراء تقييم خارجيين من قبل المجموعة لإجراء عملية تخصيص سعر الشراء وتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها. يمثل الاستحواذ على الأعمال أمر تدقيق هام باعتبار أنها معاملات جوهرية خلال السنة تتطلب أحكاماً وتقديرات جوهرية تتعلق بتخصيص سعر الشراء للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها وإجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية للموجودات / الأعمال المستحوذ عليها متوافقة مع تلك المعتمدة لدى المجموعة.

لقد قمنا أو أشركنا مدققي حسابات الشركات التابعة في تنفيذ الإجراءات التالية:

- مراجعة اتفاقيات شراء الأسهم وهياكل الملكية قبل وبعد عمليات الاستحواذ لتقييم ما إذا كانت عمليات الاستحواذ قد استوفت متطلبات دمج الأعمال بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣؛
- الحصول على تقارير تخصيص أسعار الشراء لعمليات الاستحواذ الجوهرية التي أعدها المقيمون الخارجيون الذين عينتهم المجموعة، كما هو مناسب؛
- قمنا بإشراك مختصي التقييم الداخليين لدينا في مراجعة التقارير. تضمنت عملية المراجعة مناقشات مع الإدارة والنظر في مدى معقولية الافتراضات الرئيسية والتقييمات بما يتماشى مع توقعاتنا؛
- قمنا بتقييم استقلالية ومؤهلات وخبرة مختصي التقييم الخارجيين الذين تم تعيينهم من قبل المجموعة؛ و
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. لقد حصلنا على تقرير أعضاء مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير تدقيقنا، ونتوقع أن نحصل على التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى ولا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي قد يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على أعمال التدقيق التي قمنا بها، بوجود أخطاءً مادية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة ملتيلادي ش.م.ع (تنمة)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

#### مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

#### مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناءً على تلك البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملانة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعنى بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مجموعة ملتيلابي ش.م.ع (تتمة)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

#### مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

● التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

● تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.

● الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وإنجاز، والإشراف على عملية التدقيق للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نقوم بالتواصل مع أعضاء مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، حيثما أمكن، والإجراءات التي تم اتخاذها للحد من المخاطر أو الضوابط المعمول بها.

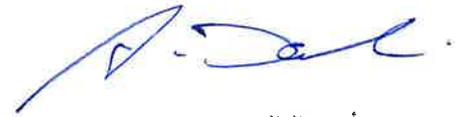
ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدقق الحسابات، إلا إذا كانت القوانين أو التشريعات تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة جداً، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي  
مجموعة ملتيلباي ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى  
كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤،  
إلى ما يلي:

- ١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٢) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة؛
- ٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق البيانات المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) تبين الإيضاحات رقم ١١ و ١٢ و ١٣ حول البيانات المالية الموحدة الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية والتي تتضمن، المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ١٩ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- ٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛ و
- ٨) خلال السنة، لم تقم المجموعة بتقديم أية مساهمات اجتماعية.

عن إرنست ويونغ



أحمد الدالي

رقم القيد ٥٥٤٨

٣ فبراير ٢٠٢٥

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

## مجموعة ملتيلياي ش.م.ع

## بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١,٤٥٦,٩٥٥	١,٦٩٨,٩٤٥	٧ ممتلكات والآلات ومعدات
١٢١,٤١٠	-	٨ استثمار عقاري
٨٠٠,٣١٤	١,٨١٤,٧٠٩	٩ موجودات غير ملموسة وشهرة
١٢٨,٩٢٩	٧١٥,٨٢٦	١٠ موجودات حق الاستخدام
٢,٠٦٥,٢٦٨	٢,٣٩٧,٤٢٠	١١ استثمار في شركة ائتلاف
١,٢٣٦,٥١٧	٨٨٥,٧٧٨	١٤ ذمم مدينة غير متداولة
٦٦٦,٥٠٥	-	١٩ قرض لأطراف ذات علاقة
١٧,٢١٣,١١٥	١١,٥٠٨,١٩٧	١٣ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٨٤٢	٤,٨٦٤	موجودات الضريبة المؤجلة
٤٤٦,٩٨٦	٤١٦,٢٤٧	١٢ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٤,٠٨٩,٨٤١	١٩,٤٤١,٩٨٦	
		<b>الموجودات المتداولة</b>
		مخزون
٣٢,٧٢٧	٤٤,٢٢٩	١٥ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥,٧٦٣,٥٨٩	٢٠,٤٩٤,٤٤٢	١٣ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٦٦٤,٨٦٢	٨٦٠,٢٣٢	١٤ مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥٤,١٩٥	٢٠,٧٧٠	١٩ نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٥٥٧,٢٧٧	٢,٠٣٢,٥٩٣	١٦ أصل محتفظ به للبيع
١٨,٠٧٢,٦٥٠	٢٣,٤٥٢,٢٦٦	
-	١١٧,١٣٠	٣٢ إجمالي الموجودات
١٨,٠٧٢,٦٥٠	٢٣,٥٦٩,٣٩٦	
٤٢,١٦٢,٤٩١	٤٣,٠١١,٣٨٢	
		<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	١٧ رأس المال
٦,٧٠٣,٦١٠	٦,٧٠٣,٦١٠	١٧ علاوة إصدار
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	١٨ احتياطي نظامي
(١,٣٧٢)	(١,٤٨٠)	احتياطي التحوط
١٢,٨٧٥	١٩,٤٩٧	تغيرات مترجمة من إعادة تقييم استثمارات
٣٨٣,٥٥٣	٣٧٨,٦٧٩	احتياطي النسخ والاستحواذ والاحتياطيات الأخرى
١٧,٦١٠,١٦٥	١٧,٦٠٤,٨٥٤	أرباح محتجزة
٢٨,٩٠٨,٨٣١	٢٨,٩٠٥,١٦٠	
١,٢٧٧,٧٤٥	١,٥٢٠,١٥٣	٢٠ حقوق المساهمين العائدة لمالكي الشركة
٣٠,١٨٦,٥٧٦	٣٠,٤٢٥,٣١٣	الحقوق غير المسيطرة
		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٥٣,٢٢٠	٧٣,٤٧٤	٢١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨,٢٠٨,٩٩٩	٥,٠٥٢,٤٠٦	٢٢ قروض
٤٦,٧٤٥	٨٥,٨٦٦	٢٣ مطلوبات الضريبة المؤجلة
٢٠,٤٩٧	١٠,٨٢٥	١٩ قرض من أطراف ذات علاقة
٩٩,٣٧٦	٦٠٧,٠٧٦	١٠ مطلوبات عقود الإيجار
١,١٤٩,٩٥٩	٨١٣,١٥٢	٢٤ ذمم دائنة أخرى
٩,٥٧٨,٧٩٦	٦,٦٤٢,٧٩٩	
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٧,٩٦٥	٢٧,٥٩١	١٩ قرض من أطراف ذات علاقة
١,٣٨١,١٤٣	٤,٦٢٧,٤٤٧	٢٢ قروض
٣٤,٨٦١	١٧٩,٦٨٣	١٠ مطلوبات عقود الإيجار
١٤٥,٨٠٢	٨٧,٦٦٦	١٩ مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٨١٧,٣٤٨	١,٠٢٠,٨٨٣	٢٤ ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٢,٣٩٧,١١٩	٥,٩٤٣,٢٧٠	
١١,٩٧٥,٩١٥	١٢,٥٨٦,٠٦٩	
٤٢,١٦٢,٤٩١	٤٣,٠١١,٣٨٢	
		<b>إجمالي المطلوبات</b>
		<b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

DocuSigned by:

Naveed Khan

9D35B12A29294E0...

المدير المالي للمجموعة

DocuSigned by:

Samia Bouazza

55A45FF8F453418...

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة ملتيلاب ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
١,٢٩٣,٨٨٣	٢,٠٢١,٥٦٦	٢٥	الإيرادات
(٦٣٠,٤٨٦)	(١,٠٧٥,٣٠٣)	٢٦	تكلفة الإيرادات
٦٦٣,٣٩٧	٩٤٦,٢٦٣		<b>إجمالي الربح</b>
٩٦٨,٩١٦	١,٠٣٧,٥٧٩	٢٨	إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى
(٥٦١,٥٨٧)	(٨٤٦,٨٦٤)	١٣	خسارة القيمة العادلة غير المحققة من استثمارات في موجودات مالية
٢٢٨,٥٥٨	٥٥,٨١٧	١١	حصة من ربح استثمار في شركة ائتلاف
(٣٠٢,٧٧٢)	(٤١٩,١٨٦)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٣٠,٦٢٧)	٦,٣	خسارة من استبعاد شركة تابعة
(٤١٥,٦٣٧)	(٥٠٢,٤٢٦)	٢٢	تكاليف التمويل
٥٨٠,٨٧٥	٢٤٠,٥٥٦		<b>الربح للسنة قبل الضريبة</b>
(٢٨,٨٨٧)	(٥١,٥٢٣)	٢٣	مصاريف ضريبة الدخل
٥٥١,٩٨٨	١٨٩,٠٣٣		<b>الربح بعد الضريبة</b>
٣٣٧,٨٠٠	(٥,٦٠٠)		<b>العائد إلى:</b>
٢١٤,١٨٨	١٩٤,٦٣٣		مالكي الشركة
٥٥١,٩٨٨	١٨٩,٠٣٣		الحقوق غير المسيطرة
٠,٠٣٠	(٠,٠٠١)	٢٩	<b>(الخسائر) العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
٥٥١,٩٨٨	١٨٩,٠٣٣	
<b>الربح للسنة</b>		
<b>(الخسارة) الدخل الشامل الآخر:</b>		
(١,٧١٥)	(١٣٥)	١١
<i>البنود التي قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:</i>		
<i>الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى لشركة اتلاف</i>		
<i>البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر</i>		
<i>الموحد:</i>		
<i>التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من</i>		
<i>خلال الدخل الشامل الآخر</i>		
٤٠,٢٦٦	(٢,١٦٩)	١٢
٣٨,٥٥١	(٢,٣٠٤)	
٥٩٠,٥٣٩	١٨٦,٧٢٩	
<b>إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر</b>		
<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>		
<b>العائد إلى:</b>		
مالكي الشركة		
الحقوق غير المسيطرة		
٣٧٦,٤٦٨	(٣,٦٧١)	
٢١٤,٠٧١	١٩٠,٤٠٠	
٥٩٠,٥٣٩	١٨٦,٧٢٩	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة ملتيلابي ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إجمالي حقوق المساهمين ألف درهم	الحقوق غير المسيطرة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي النجم والاستحواد		تغيرات متراكمة في القيمة العادلة		احتياطي نظامي ألف درهم	علاوة إصدار ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
				والاحتياطيات الأخرى ألف درهم	احتياطي التحوط ألف درهم	لاستثمارات ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم				
٢٩,٣٨٠,٧٠٧	٨٥٣,٢١٩	٢٨,٥٢٧,٤٨٨	١٧,٢٦٦,٦٩٠	٣٧٨,٦٧٩	-	(٢١,٤٩١)	١,٤٠٠,٠٠٠	٦,٧٠٣,٦١٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	
٥٥١,٩٨٨	٢١٤,١٨٨	٣٣٧,٨٠٠	٣٣٧,٨٠٠	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة	
٣٨,٥٥١	(١١٨)	٣٨,٦٦٩	-	-	(١,٣٧٢)	٤٠,٠٤١	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة	
٥٩٠,٥٣٩	٢١٤,٠٧٠	٣٧٦,٤٦٩	٣٣٧,٨٠٠	-	(١,٣٧٢)	٤٠,٠٤١	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
٧٢,٥٢٩	٧٢,٥٢٩	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواد على شركات تابعة	
١٨٤,٦٠٩	١٨٤,٦٠٩	-	-	-	-	-	-	-	-	رأس مال مساهم به من قبل الحقوق غير المسيطرة	
-	-	-	٥,٦٧٥	-	-	(٥,٦٧٥)	-	-	-	محولة إلى استثمار في شركات تابعة	
٤,٨٧٤	-	٤,٨٧٤	-	٤,٨٧٤	-	-	-	-	-	استبعاد حصة جزئية في شركة تابعة (إيضاح ٦,٢)	
(٤٦,٦٨٢)	(٤٦,٦٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى حقوق غير مسيطرة (إيضاح ٣١)	
٣٠,١٨٦,٥٧٦	١,٢٧٧,٧٤٥	٢٨,٩٠٨,٨٣١	١٧,٦١٠,١٦٥	٣٨٣,٥٥٣	(١,٣٧٢)	١٢,٨٧٥	١,٤٠٠,٠٠٠	٦,٧٠٣,٦١٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٠,١٨٦,٥٧٦	١,٢٧٧,٧٤٥	٢٨,٩٠٨,٨٣١	١٧,٦١٠,١٦٥	٣٨٣,٥٥٣	(١,٣٧٢)	١٢,٨٧٥	١,٤٠٠,٠٠٠	٦,٧٠٣,٦١٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	
١٨٩,٠٣٣	١٩٤,٦٣٣	(٥,٦٠٠)	(٥,٦٠٠)	-	-	-	-	-	-	(الخسارة) الربح للسنة	
(٢,٣٠٤)	(٤,٢٣٣)	١,٩٢٩	-	-	(١٠٨)	٢,٠٣٧	-	-	-	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة	
١٨٦,٧٢٩	١٩٠,٤٠٠	(٣,٦٧١)	(٥,٦٠٠)	-	(١٠٨)	٢,٠٣٧	-	-	-	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة	
١١٠,٥٤٨	١١٠,٥٤٨	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواد على شركات تابعة (إيضاح ٦,١ (أ))	
٥٥,٢٧١	٥٥,٢٧١	-	-	-	-	-	-	-	-	رأس مال مساهم به من قبل الحقوق غير المسيطرة	
-	-	-	(٤,٥٨٥)	-	-	٤,٥٨٥	-	-	-	استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
٢,٥٩١	٢,٥٩١	-	٤,٨٧٤	(٤,٨٧٤)	-	-	-	-	-	استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٦,٣)	
(١١٦,٤٠٢)	(١١٦,٤٠٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى حقوق غير مسيطرة (إيضاح ٣١)	
٣٠,٤٢٥,٣١٣	١,٥٢٠,١٥٣	٢٨,٩٠٥,١٦٠	١٧,٦٠٤,٨٥٤	٣٧٨,٦٧٩	(١,٤٨٠)	١٩,٤٩٧	١,٤٠٠,٠٠٠	٦,٧٠٣,٦١٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

## مجموعة ملتيلابي ش.م.ع

### بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
٥٨٠,٨٧٥	٢٤٠,٥٥٦	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		الربح للسنة
		تعديلات على البنود التالية:
٧٦,١٧٦	١١٠,٣٣٣	٧ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨,٨١١	١٥٥,٢٤٣	١٠ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥,١٣٦	٤,٢٨٠	٨ استهلاك استثمار عقاري
٣٠,٢٣٤	٦٩,١٥٠	٩ إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٢٨,٥٥٨)	(٥٥,٨١٧)	١١ الحصة من ربح استثمار في شركة ائتلاف
٥٦١,٥٨٧	٨٤٦,٨٦٤	١٣ التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧٠٦)	١,٠٨٤	٢٨ خسارة (ربح) من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣٠,٦٢٧	٦,٣ خسارة من استبعاد شركة تابعة
١٢,٥٠١	١٤,٥٠٢	٢١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤١٥,٦٣٧	٥٠٢,٤٢٦	٢٢ تكاليف التمويل
(٥٧٠,٧١٣)	(٥٠٣,٦٢٢)	٢٨ إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح
١,٠٦١	(١,٣٥٦)	١٥ (عكس) مخصص المخزون بطيء الحركة
(٣٨٧,٠٦١)	(٣٨٨,١٢١)	٢٨ إطفاء إيرادات مؤجلة
(١٤٦,٢٢٥)	(١١٨,٦٠١)	٢٨ عكس الخصم على ذمم مدينة غير متداولة
١٦٩,٦١٦	-	٢٨ خسارة من إعادة تقييم ذمم مدينة غير متداولة
(١٥,٤١٢)	٤,٨٤١	١٤ مخصص (عكس) خسائر الائتمان المتوقعة
٥٤٢,٩٥٩	٩١٢,٣٨٩	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
		المخزون
(٥,٩٤٠)	(٦٩٥)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢,٩٠٢	٣٣,٧٨٣	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٣٣٧,٥٣٦	٣٨٦,٣٩٢	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١١٦,١٢٨	(١٧,٦٦٥)	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٤٤,٤٤٦	(١٣,٢٩٧)	
١,٠٣٨,٠٣١	١,٣٠٠,٩٠٧	النقد من العمليات
(٣٥,٤٢٥)	(١٠١,٧٤٦)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٥,٩٨٢)	(٧,٣٨٣)	٢١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٩٩٦,٦٢٤	١,١٩١,٧٧٨	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١١٤,٥٩٤)	(١٨٨,١٤٢)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٤١,٣٢٤)	(٣٥٤,٣٣٣)	ودائع لأجل ذات استحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(٥,٧٤٨)	(٨,٢٢٢)	٩ شراء موجودات غير ملموسة
١,٣٥٦	٥٩٣	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٧٠	٩ شطب موجودات غير ملموسة
(٥٧,٦٠٣)	(١٠,٩١٣)	١٣ شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٧٤,٧٠٠)	-	١٢ شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٢٨,٥٧٠	١٢ متحصلات من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٥١,٨٨٣	١٣٨,١١٤	١٣ متحصلات من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٩٢١,٢٠٣)	-	دفعة مستحقة عند الاستحواذ على استثمار في شركة ائتلاف
(٢٤٠,٢٢٣)	(٢٣٩,٠٨٣)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٦١٦,٥٠٥)	٣٤١,٥٥٦	قرض لطرف ذو علاقة
٥٥٤,٨٧١	٤٩٣,٩٠٦	فوائد وتوزيعات أرباح مستلمة
-	(١,٥١٢)	٦,٣ التدفقات النقدية الخارجة عند استبعاد شركة تابعة
(١٩١,٣٠٧)	(٩٠٩,٢٩١)	٦,١ النقد المدفوع من خلال الاستحواذ على شركة تابعة
(١,٧٥٥,٠٩٧)	(٧٠٨,٦٨٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
٩٤٧,٤٨٨	(٤٣,٠٢٣)		صافي المتحصلات من القروض
(٤٤,١٣٠)	(٢١٧,٤٨٣)	١٠	سداد مطلوبات عقود الإيجار
(٤٦,٦٨٢)	(١٠١,٦٠٢)	٣١	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحقوق غير المسيطرة
١٨٤,٦٠٩	-		مساهمة رأسمالية من قبل الحقوق غير المسيطرة
<u>١,٠٤١,٢٨٥</u>	<u>(٣٦٢,١٠٨)</u>		صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
			<b>صافي الزيادة في النقد وما يعادله خلال السنة</b>
٢٨٢,٨١٢	١٢٠,٩٨٣		
٨٣٣,١٤١	١,١١٥,٩٥٣		النقد وما يعادله في بداية السنة
<u>١,١١٥,٩٥٣</u>	<u>١,٢٣٦,٩٣٦</u>	١٦	النقد وما يعادله في نهاية السنة
			فيما يلي المعاملات غير النقدية الجوهرية المستبعدة من بيان التدفقات النقدية:
-	٥٥,٢٧١		المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة التي ساهم بها أحد الحقوق غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

## ١ معلومات عامة

تعد مجموعة ملتيلابي ش.م.ع ("الشركة") شركة مساهمة عامة مسجلة بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٣٤٤٩١، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١، قرر المساهمون تغيير الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة وزيادة رأس مال الشركة إلى ٢,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم. في ٥ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بإدراج أسهمها العادية في السوق الرئيسي لسوق أبوظبي للأوراق المالية.

تعتبر الشركة العالمية القابضة ش.م.ع هي الشركة الأم بينما تعتبر المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م هي الشركة الأم النهائية.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي:

- تصميم وإنتاج الإعلانات؛
- استشارات ودراسات الجدوى الاقتصادية؛
- تنظيم وإدارة المعارض؛
- استشارات العلاقات العامة؛
- تنظيم وإدارة الفعاليات والإعلان في الصحف؛
- إدارة وتطوير التدريب على قيادة السيارات؛
- إدارة الاستثمارات العقارية؛
- تركيب أنظمة التبريد والتكييف؛
- إصلاح معدات تبريد المناطق؛
- الاستثمار في مشاريع البنية التحتية؛
- تجارة مستحضرات التجميل والمكياج بالجملة؛
- العناية الشخصية للنساء والرجال والخدمات الأخرى ذات الصلة بالعناية الشخصية؛
- مركز للعلاج الطبيعي؛ و
- مركز للطب الطبيعي وإعادة التأهيل.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٥.

## ٢,١ أساس الإعداد

## بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB") والمتطلبات المعمول بها من قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

## أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

## ٢,١ أساس الإعداد (تتمة)

## العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

## ٢,٢ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة من المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق في العوائد المتغيرة، من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص تسيطر المجموعة على شركة تابعة في حال و فقط في حال أن للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (على سبيل المثال، وجود حقوق تعطيها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام السيطرة على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم فيما إذا كان لديها سلطة على الجهة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي الأصوات الآخرين في الجهة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تمثل الحقوق غير المسيطرة الجزء من الربح أو الخسارة وصافي موجودات الشركات التابعة غير المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الشركة الأم. ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم احتساب التغيير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

## ٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأية حصة محتفظ بها؛ و (٢) القيمة الدفترية السابقة لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي من الحقوق غير المسيطرة. يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة ذات الصلة بشكل مباشر (يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر أو يتم تحويلها إلى فئة أخرى ضمن حقوق الملكية كما هو محدد/مسموح به في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية القابلة للتطبيق). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة سابقاً في تاريخ فقدان السيطرة كالقيمة العادلة عند الإدراج المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، كما هو مناسب، والتكلفة عند الإدراج المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

إن تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي كما يلي:

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة	٢٠٢٣	٢٠٢٤
				%	%
١٠٠%	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة.	الإمارات العربية المتحدة	ملتبيلاي لإدارة الشركات - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%
١٠٠%	الاستثمار في المشروعات التكنولوجية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	ام جي كومونيكتيشنز القابضة ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%
١٠٠%	الاستثمار في مشروعات الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	ام جي ويلنس القابضة ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%
١٠٠%	الاستثمار في المشروعات التكنولوجية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	ام جي ديجيتال القابضة ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%
١٠٠%	الاستثمار في مشروعات البنية التحتية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	ام جي بوتلتيز القابضة ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%
١٠٠%	الاستثمار في مشروعات التجارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	ام جي فينتشرز القابضة ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%
١٠٠%	الاستثمار في المشاريع الترفيهية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	ام جي إنترتينمنت هولدينغ ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%
١٠٠%	شركة استثمار قابضة.	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة ملتبيلاي الدولية القابضة المحدودة	١٠٠%	١٠٠%
١٠٠%	تأسيس المشاريع التجارية والاستثمار فيها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	سيرانزا للاستثمار التجاري - ملكية فردية ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%
٤٨,٠١%	تدريب السائقين وتعليم السلامة على الطريق.	الإمارات العربية المتحدة	شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع *	٤٨,٠١%	٤٨,٠١%
١٠٠%	خدمات الاتصالات والتسويق والإعلام والفعاليات.	الإمارات العربية المتحدة	<b>فيما يلي الشركات التابعة لشركة إم جي للاتصالات القابضة ذ.م.م:</b> فيولا للاتصالات ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%
٦٠%	شركة استثمار قابضة.	الإمارات العربية المتحدة	٧ ٢٤ ميديا القابضة ذ.م.م	٦٠%	٦٠%
-	مزود حلول إعلامية خارجي.	الإمارات العربية المتحدة	باك لايت ميديا ذ.م.م (١)	-	١٠٠%
١٠٠%	طباعة المنشورات التجارية.	الإمارات العربية المتحدة	<b>فيما يلي الشركات التابعة لشركة فيولا للاتصالات ذ.م.م:</b> بيريل للطباعة ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%
١٠٠%	طباعة المنشورات التجارية.	الإمارات العربية المتحدة	بيريل للمعارض ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%
١٠٠%	مقالات اللوحات الإعلانية.	الإمارات العربية المتحدة	<b>فيما يلي الشركات التابعة لشركة ٧ ٢٤ ميديا القابضة ذ.م.م:</b> ٧ ٢٤ ميديا ذ.م.م	١٠٠%	١٠٠%
١٠٠%	إدارة العلاقات العامة والدراسات الإعلامية والاستشارات الإعلامية والخدمات الاستشارية وإدارة الفعاليات.	الإمارات العربية المتحدة	ميديا ٢٠٠٤-٤ سيفين دي ام سي سي	١٠٠%	١٠٠%

## ٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحفوظ بها	الأشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
-	٪١٠٠	مزود حلول إعلامية خارجي.	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	مزود حلول إعلامية خارجي.	الإمارات العربية المتحدة
٪٥١	٪٥١	العناية الشخصية للنساء والرجال والخدمات الأخرى ذات الصلة بالعناية الشخصية، بما في ذلك شراء منتجات ومعدات التجميل.	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة مستحضرات التجميل والتزيين بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	مركز تجميل وعناية شخصية للسيدات، وصالون نسائي، وحمام شرقي للسيدات، ونادي سبا للسيدات.	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	حمام شرقي للرجال، مركز تجميل وعناية شخصية بالرجال، مركز تصفيف شعر، تجارة العطور ومستحضرات التجميل، صالون حلاقة وتصفيف شعر للرجال.	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة العطور ومستحضرات التجميل، تجارة معدات التجميل والعناية الشخصية، تجارة المجوهرات المقلدة، تجارة الصابون ومنتجات العناية بالشعر وتجارة مستلزمات الجمال والعناية الشخصية.	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	مركز طبي فيزيو للعلاج والتأهيل ومركز للعلاج الطبيعي.	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	صالون للسيدات، حمام شرقي للسيدات، مركز عناية شخصية وتجميل للسيدات، نادي صحي للسيدات، مركز للتدليك والاسترخاء للسيدات.	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	صالون للسيدات، نادي صحي للسيدات، حمام شرقي للسيدات، مركز تجميل وعناية شخصية للسيدات.	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	مركز للتجميل والعناية الشخصية للسيدات، صالون نسائي، مركز لتصفيف الشعر، وصالون للحناء مركز للتدليك والاسترخاء للسيدات.	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة العطور ومستحضرات التجميل، حمام شرقي للسيدات، نادي صحي للسيدات، صالون نسائي، تجارة الصابون ومنتجات العناية بالشعر، مركز تدليك واسترخاء للسيدات.	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	مستحضرات تجميل وعناية شخصية للرجال، صالون حلاقة وتصفيف شعر للرجال، مستحضرات تجميل وعناية شخصية للسيدات، قص وتصفيف الشعر للسيدات، نادي سبا للسيدات.	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	حمام شرقي للرجال، صالون حلاقة وتصفيف شعر للرجال، نادي صحي للرجال، مركز للتدليك والاسترخاء للرجال.	الإمارات العربية المتحدة
-	٪١٠٠	شركة قابضة.	جيرسي
		شركة تي جي سي القابضة (٢)	

## ٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٣	٢٠٢٤
<b>فيما يلي الشركات التابعة لمجموعة أومورفا ذ.م.م: (تتمة)</b>					
بداشنج بيوتي لونج انترناشونال ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	تجارة مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
<b>فيما يلي الشركات التابعة لشركة تي جي سي القابضة:</b>					
ذي جرومينج كومباني انترناشونال انفستمنتس ليمتد	جزر فيرجن البريطانية	عمليات الامتياز العالمية.	%١٠٠	%١٠٠	-
نكستار للاستثمار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع الصناعية وإدارتها، الاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها.	%١٠٠	%١٠٠	-
تي جي سي لخدمات إدارة المشاريع ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة المشاريع.	%١٠٠	%١٠٠	-
سيسترز بيوتي لاونج ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	صالون للحناء، ومركز تجميل وعناية شخصية للسيدات، وحمام شرقي للسيدات.	%١٠٠	%١٠٠	-
جلوبال بيوتي سينتر ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	حمام شرقي للسيدات، بيع وتجارة مستحضرات التجميل بالجملة ومركز عناية شخصية وتجميل للسيدات، وقص وتصفيف شعر السيدات.	%١٠٠	%١٠٠	-
<b>فيما يلي الشركة التابعة لشركة ذي جرومينج كومباني انترناشونال انفستمنتس ليمتد:</b>					
امتياز بيوتي جرومينج المملكة المتحدة ليمتد	المملكة المتحدة	عمليات الامتياز.	%١٠٠	%١٠٠	-
<b>فيما يلي الشركات التابعة لشركة نكستار للاستثمار ذ.م.م:</b>					
ذي جرومينج كومباني ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع الزراعية والصناعية والتجارية وإدارتها.	%١٠٠	%١٠٠	-
ويلب للتجارة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة مستلزمات الجمال والعناية الشخصية، وتجارة الملابس الجاهزة، وتجارة حقائب اليد والمنتجات الجلدية، وتجارة البطانيات والمناشف والبياضات، وتجارة المجوهرات المقلدة، وتجارة الأحذية والمنسوجات، وتجارة العطور ومستحضرات التجميل، وتجارة الحقائب ومستلزمات السفر، وتجارة الهدايا.	%١٠٠	%١٠٠	-
<b>فيما يلي الشركة التابعة لشركة ام جي ديجيتال القابضة ذ.م.م:</b>					
بال القابضة للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
<b>فيما يلي الشركات التابعة لشركة بال القابضة للتبريد ذ.م.م:</b>					
بال لخدمات التبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال فيرست للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال دانات للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال سرايا للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال شمس للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال نجمات للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال ٤ ريم للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال ٤ شمس للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

## ٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٨٠%	٨٠%	تركيب وصيانة معدات الطاقة البديلة.	الإمارات العربية المتحدة
٨٠%	٨٠%	تركيب وصيانة معدات الطاقة البديلة.	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠%	١٠٠%	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها والاستثمار في مشاريع الطاقة والاستثمار في المشاريع الصناعية.	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠%	١٠٠%	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠%	١٠٠%	إدارة الاستثمارات العقارية.	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠%	شركة استثمارية.	الإمارات العربية المتحدة
-	٥١%	شركة استثمار قابضة.	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠%	مدرسة لتعليم قيادة السيارات ومركز للبصريات.	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠%	خدمات إدارة وتوصيل الطلبات.	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠%	نقل الركاب بالسيارات الفاخرة.	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠%	تغيير زيت السيارات، إصلاح مكيفات الهواء والإصلاح الميكانيكي، الصيانة والإصلاح العام للمركبات، إصلاح وصيانة مشعات السيارات، إصلاح عوادم السيارات والإصلاح الكهربائي، غسيل السيارات وتنظيفها.	الإمارات العربية المتحدة

(١) شركة تابعة تم تأسيسها خلال السنة.

(٢) شركات تابعة تم الاستحواذ عليها خلال السنة.

\* شركات تابعة تم توحيدها بناءً على السيطرة الفعلية / الترتيبات التعاقدية.

شركة تابعة تم استبعادها خلال السنة:	جزر كايمان	تشغيل خدمات بث للرفاهية كما تعمل كسوق عبر منصة إلكترونية وفي الاستوديوهات الفعلية.
إل في إل تكنولوجي هولدينج وشركتها التابعة	جزر كايمان	تشغيل خدمات بث للرفاهية كما تعمل كسوق عبر منصة إلكترونية وفي الاستوديوهات الفعلية.
		٤٩,٣٨%

## ٢,٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعال بعد.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزام عقد الإيجار في عمليتي البيع وإعادة التأجير
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لدى المجموعة النية في استخدام الإجراءات العملية في الفترات المستقبلية في حال أصبحت قابلة للتطبيق.

## المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

٣

## دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم احتساب تكلفة الاستحواذ كإجمالي اعتبارات الشراء المحولة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أية حقوق غير مسيطرة في الجهة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحقوق غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بحصة متناسبة من صافي موجودات الجهة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها وتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

تعتبر المجموعة أنها قد استحوذت على شركة عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتتضمن المدخلات المستحوذ عليها قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على مواصلة إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة من نوعها أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المفترضة لغرض التصنيف والتعيين المناسب ووفقاً للشروط المتعاقد عليها والظروف الاقتصادية والظروف المتعلقة بها كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن هذا فصل المشتقات الضمنية في العقود المضافة من قبل الجهة المستحوذ عليها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم إدراج الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد بقيمتها العادلة، باستثناء ما يلي:

- يتم إدراج موجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات مكافآت الموظفين ويتم قياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مكافآت الموظفين على التوالي.
- يتم قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم في تاريخ الاستحواذ؛ و
- يتم قياس الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كموجودات محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة، وفقاً لذلك المعيار.

يتم إدراج أي اعتبار محتمل سيتم تحويله من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس الاعتبار المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم قياس الاعتبار المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي هو عبارة عن أداة مالية وواقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس الاعتبار المحتمل الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ التقارير المالية مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (وهي الزيادة في إجمالي الاعتبار المحول والقيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة وأية حصص سابقة محتفظ بها عن صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد). في حال أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي الاعتبار المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المفترضة بشكل صحيح وبمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سوف يتم إدراجها عند تاريخ الاستحواذ. في حال أن إعادة التقييم لا تزال تشير إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي الاعتبار المحول، يتم عندها إدراج الربح في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

## المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

## دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

يمكن قياس الحقوق غير المسيطرة التي تمثل حصص ملكية حالية والتي تخول أصحابها الحصول على حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية، مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة النسبية للحقوق غير المسيطرة من المبالغ المدرجة من صافي الموجودات القابلة للتحديد للجهة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس لكل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحقوق غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، كما ينطبق، وفقاً للأساس المحدد في معيار آخر من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة عند دمج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، لأي وحدة مولدة للنقد خاصة بالمجموعة والتي من المتوقع ان تستفيد من الدمج، بغض النظر عما إذا تم تخصيص موجودات ومطلوبات أخرى لتلك الوحدات.

في حال تم تخصيص الشهرة إلى الوحدة المولدة للنقد واستبعاد جزء من عملية ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف بناءً على القيم النسبية للعملية المستبعدة وجزء من الوحدة المولدة للنقد المحتفظ بها.

إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقارير المالية التي يتم فيها الدمج، عندها تقوم المجموعة بإدراج مبالغ مبدئية للبنود التي لم تكتمل المحاسبة عنها. يتم تعديل هذه المبالغ المبدئية خلال فترة القياس، أو يتم إدراج موجودات أو مطلوبات إضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي، في حال كانت معروفة، كانت سوف تؤثر على المبالغ المدرجة في ذلك التاريخ.

## التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحصص المجموعة والحقوق غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل الحقوق غير المسيطرة بموجبه والقيمة العادلة للاعتبار المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالك الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأية حصة محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق غير مسيطرة. يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة للشركة التابعة مباشرة.

تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة بمثابة القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتفظ بها كاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف أو كأصل مالي.

## استبعاد حصة في شركة تابعة لجهة مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

يتم استبعاد الربح أو الخسارة من استبعاد حصة في شركة تابعة لجهة مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية إلى مدى الحصة غير المباشرة المحتفظ بها في تلك الشركة المستبعدة من قبل المجموعة.

## ٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الاستحواذ على شركات خاضعة للسيطرة المشتركة

يتم احتساب المعاملات التي ينتج عنها تحويل الحصص في الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة وفقاً لطريقة تجميع الحصص في تاريخ التحويل دون إعادة إدراج الفترات السابقة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بالقيم الدفترية المدرجة سابقاً في سجلات حسابات الشركة المحولة. يتم إضافة مكونات حقوق الملكية للشركات المستحوذ عليها إلى احتياطي الدمج. يتم إدراج أي تكاليف معاملات مدفوعة مقابل الاستحواذ مباشرةً في حقوق الملكية.

## الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان استرداد قيمتها الدفترية سوف يتم بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس الموجودات غير المتداولة والشركات التابعة المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. إن تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية العائدة بشكل مباشر إلى استبعاد الأصل (مجموعة الاستبعاد)، باستثناء تكاليف التمويل ومصاريف ضريبة الدخل.

يتم اعتبار أنه قد تم استيفاء معايير تصنيف الموجودات كمحتفظ بها للبيع فقط عندما يكون البيع محتملاً إلى حد كبير، ويكون الأصل أو مجموعة الاستبعاد متاحين للبيع الفوري في حالتها الحالية. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإكمال البيع إلى أنه من غير المحتمل أن يتم إجراء تغييرات كبيرة على البيع أو أنه سوف يتم سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطة لبيع الأصل ومن المتوقع أن تتم عملية البيع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والاستثمار في العقارات عند تصنيفها كمحتفظ بها للبيع.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في بيان المركز المالي الموحد.

تُعتبر مجموعة الاستبعاد مؤهلة لعملية متوقعة إذا كانت عبارة عن أحد مكونات المنشأة التي تم استبعادها أو تصنيفها كمحتفظ بها للبيع، و:

- تمثل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات؛
- تُعتبر جزء من خطة منسقة واحدة لاستبعاد خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات؛ أو
- تُعتبر شركة تابعة تم الاستحواذ عليها حصراً بهدف إعادة بيعها.

يتم استبعاد العمليات المتوقعة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كمبلغ واحد أي كأرباح أو خسائر بعد الضريبة من العمليات المتوقعة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

## الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

إن الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للمجموعة تأثيراً جوهرياً عليها وهي ليست شركة تابعة أو حصة في شركة ائتلاف. إن التأثير الجوهري هو المقدر على المشاركة في اتخاذ القرارات على السياسات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر بها ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

## المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

## الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

إن شركة الائتلاف هي نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات شركة الائتلاف. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف التي تشارك السيطرة.

إن الاعتبارات التي يتم دفعها عند تحديد النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تتم المعالجة المحاسبية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة وشركة الائتلاف باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإدراج التغييرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحصها للانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أو شركة الائتلاف في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للجهات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير مدرج مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف، تقوم المجموعة بإدراج حصتها من أية تغييرات، عند اللزوم، في بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو شركة الائتلاف إلى مدى الحصة في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

يتم عرض إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف في صدارة بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خارج الأرباح التشغيلية ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند اللزوم، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إدراج خسارة انخفاض في قيمة استثماراتها في شركتها الزميلة أو شركة الائتلاف. في تاريخ كل تقارير مالية، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة كالفارق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف وقيمتها الدفترية، ومن ثم إدراج الخسارة ضمن "الحصة من خسائر الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

عند فقدان النفوذ الجوهري على الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف عند فقدان النفوذ الجوهري والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها ومتحصلات الاستبعاد ضمن الأرباح أو الخسائر.

## ٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## إدراج الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للاعتبار المستلم أو المستحق، وتمثل المبالغ المستحقة للبضائع الموردة والخدمات المقدمة، المدرجة بصافي المخصصات والخصومات. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ وعندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، على النحو المبين أدناه. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

- الخطوة رقم ١ تحديد العقد/ العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.
- الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
- الخطوة رقم ٣ تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة رقم ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع المجموعة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.
- الخطوة رقم ٥ إدراج الإيرادات عندما (أو كما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

## خدمات الإعلام والتسويق:

تقدم المجموعة خدمات الدعاية والعلاقات العامة والإنتاج وإدارة الفعاليات والإعلانات الإعلامية والإعلانات الخارجية. يتم إدراج الإيرادات من تقديم مثل هذه الخدمات بمرور الوقت في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات أو عندما يتم عقد الفعالية في وقت معين.

## خدمات تبريد المناطق:

## الإيرادات من الخدمات

يتم قياس الإيرادات من خدمات تبريد المناطق في أنشطة الأعمال الاعتيادية بالقيمة العادلة للاعتبار المستلم أو المستحق. يتم إدراج الإيرادات عند وجود دليل متعارف عليه، عادةً في شكل اتفاقية مبيعات منقذة، وعند تحويل مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية إلى العميل، وتقديم الخدمة للعميل، وعندما يكون استرداد الاعتبار محتملاً، وعند إمكانية قياس التكاليف المرتبطة بشكل موثوق، وعند عدم وجود مشاركة إدارية مستمرة مع الخدمة، وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق. إذا كان من المحتمل منح الخصومات وإمكانية قياس المبلغ بشكل موثوق، عندها يتم إدراج الخصم كمنقص في الإيرادات عند إدراج المبيعات.

## رسوم التوصيل

يتم إدراج رسوم التوصيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود العميل ما لم تمثل خدمة قابلة للتحديد بشكل منفصل، وتستوفي المعايير الأخرى للإدراج المبدئي في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

## ٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## إدراج الإيرادات (تتمة)

بيع مستحضرات التجميل وخدمات العناية الشخصية ذات الصلة:

## بيع البضائع

تتضمن عقود المجموعة مع العملاء الخاصة ببيع البضائع بشكل عام التزام أداء واحد. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تلك الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع.

## تقديم الخدمات

تقدم المجموعة خدمات تتعلق بالعناية الشخصية والجمال للنساء والرجال. يتم إدراج هذه الخدمات بشكل عام كالتزام أداء يتم استيفاؤه في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمة إلى العميل. يتم تأجيل الرسوم المدفوعة مقدماً مقابل هذه الخدمات وتحريرها إلى الإيرادات عند تقديم الخدمات أو عند انتهاء الصلاحية.

## الإيرادات من ترتيبات أعمال الامتياز

أبرمت المجموعة اتفاقيات امتياز مع أصحاب حقوق الامتياز حيث يتم إدراج إيرادات حق الامتياز ورسوم التسويق ضمن الإيرادات بناءً على النسب المئوية المتفق عليها في اتفاقيات الامتياز والتي يتم إدراجها بمرور الوقت.

## خدمات التدريب والتوجيه:

تعمل المجموعة في إدارة وتطوير أنشطة التدريب على قيادة السيارات. تمثل الإيرادات الرسوم المحملة على العملاء خلال السنة، والتي يتم إدراجها على مدى فترة الدورات على أساس التناسب الزمني عند تقديم الخدمات للعملاء. يتم تأجيل الرسوم المدفوعة مقدماً المتعلقة بخدمات التدريب ويتم تحريرها إلى الإيرادات عند تقديم الخدمات ذات الصلة.

## الإيرادات من الإيجارات:

يتم إدراج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى الفترة إلا في الحالات التي يعتبر فيها أي أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي تتضاءل فيه المنفعة من استخدام الأصل الضمني.

## مكافآت الموظفين

يتم تكوين مخصص للالتزام المقدر لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقارير المالية.

كما يتم تكوين مخصص لكامل مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لسياسة المجموعة والذي يساوي على الأقل المكافآت المستحقة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقارير المالية. يتم تصنيف المبالغ المستحقة المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالتزام متداول، في حين يتم تصنيف المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

يتم دفع اشتراكات التقاعد فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية في دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لعام ٢٠٠٠ المتعلق بالمعاشات والتأمينات الاجتماعية.

## ٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الممتلكات والآلات والمعدات

## الإدراج والقياس

يتم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم. تتضمن التكلفة المصاريف العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل. تشمل تكلفة الموجودات المنشأة ذاتياً ما يلي:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة؛
- أية تكاليف أخرى عائدة بشكل مباشر إلى إيصال الموجودات إلى حالة صالحة للاستخدام من أجل استخدامها المقصود؛
- عندما تكون المجموعة ملزمة بإزالة الأصل أو إعادة الموقع إلى الحالة التي كان عليها سابقاً، يتم تقدير تكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموقع الذي تقع عليه إلى الحالة التي كان عليها سابقاً؛ وتكاليف الاقتراض المرسمة.

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات هامة ولها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات (يتم احتسابه كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

## التكاليف اللاحقة

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إدراجها كأصل منفصل، كما هو مناسب، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية كما يلي:

٣ - ٣٠ سنة	المباني والتحسينات على العقارات المستأجرة
٣٠ - ٣٥ سنة	الآلات والماكينات
٣ - ١٠ سنوات	المعدات المكتبية والأثاث والتركيبات
٣ - ١٥ سنوات	السيارات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

## الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الموجودات قيد الإنشاء ("الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ") بالتكلفة بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، ولا يتم استهلاكها. يتم إدراج كافة التكاليف العائدة بشكل مباشر إلى إيصال الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لاستخدامه بالطريقة التي تقصدها الإدارة ضمن تكلفة الإنشاء، بما في ذلك تكاليف الموظفين ذات الصلة، وبالنسبة إلى الموجودات المؤهلة، تتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات أو الاستثمارات العقارية المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

## الاستبعاد

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو تقاعد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات كالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

## ٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإدراج المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها عند دمج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. بعد الإدراج المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم عكس النفقات المتعلقة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي يتم فيها تكبد النفقات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى الأعمار الاقتصادية الإنتاجية ويتم تقييمها للانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقارير مالية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للانخفاض في القيمة سنوياً، سواء كان بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد سيستمر ليكون قابل للدعم. في حال لم يكن، يتم إجراء تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد بأثر مستقبلي.

يتم شطب أصل غير ملموس عند الاستبعاد (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد الأصل (يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

## حقوق الامتياز

تشمل حقوق الامتياز على التكلفة المتكبدة للحصول على حقوق امتياز معينة ويتم إطفاءها على أساس القسط الثابت في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة وتبلغ ٣٧ سنة من تاريخ إنشاء محطة تبريد المناطق.

## العلاقة مع العملاء

تمثل العلاقة مع العملاء المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تكون في شكل أعمال تجارية مستقبلية مع العميل وتتجاوز حدود المبلغ المضمون بموجب أي اتفاقيات تعاقدية حالية. يتم اكتساب العلاقة مع العملاء عند دمج الأعمال الذي لا ينشأ عنه عقد وقد يكون قابل للتحديد بسبب أن العلاقة قابلة للفصل. تتمثل تلك العلاقات بشكل أساسي في العلاقات غير التعاقدية والتي استوفت معايير الإدراج كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨. لدى العلاقات مع العملاء أعمار إنتاجية محددة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة على أعمارها الإنتاجية المقدرة التي تمتد من ٥ إلى ٧ سنوات.

## ٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الموجودات غير الملموسة (تتمة)

## العلامة التجارية

إن العلامة التجارية هي عبارة عن تصميم فريد أو علامة أو رمز أو كلمات أو مزيج من هذه العناصر المستخدمة في إنشاء صورة تعطي تعريف عن منتج وتميزه عن منافسيه. يمثل اسم العلامة التجارية منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مرتبطة بالعلامة التجارية للشركات التابعة. لدى العلامة التجارية عمر إنتاجي محدد ويتم إدراجه بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على عمرها الإنتاجي المقدر بـ ٥ إلى ٢٠ سنة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة الأخرى على مدى فترة من ٢ إلى ١٠ سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

## تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منه أو بيعها، إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى يحين الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة كلياً للاستخدام المقصود منها أو للبيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة خلال الفترة التي يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

## عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يتضمن، عقد إيجار. يحدث ذلك إذا كان العقد يحمل الحق في السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل اعتبار.

## المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة واحدة لإدراج وقياس كافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار لسداد مدفوعات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الضمنية.

## (١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأية عملية قياس مسبق لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة.

## ٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)  
المجموعة كمستأجر (تتمة)

## (١) موجودات حق الاستخدام (تتمة)

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والعمر الإنتاجي المقدر للموجودات، أيهما أقصر على النحو التالي:

المساحات المكتبية	٣ - ١٠ سنوات
محلات الصالونات	٢ - ٧ سنوات
الأرض	٣٢ سنة
السيارات	٣ - ٤ سنوات

إذا تم تحويل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، عندها يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته أم لا وتقوم باحتساب خسارة الانخفاض في القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والآلات والمعدات".

## (٢) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصاريف في الفترة التي تقع فيها الأحداث أو الظروف التي أدت إلى تلك المدفوعات ويتم إدراجها ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

وكوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يقوم بالمحاسبة عن أي عقد إيجار والمكونات غير الإيجارية المرتبطة به كترتيب واحد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيضه لمدفوعات الإيجار التي تم سدادها. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة جوهرياً أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الضمني.

## ٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)  
المجموعة كمستأجر (تتمة)

## ٢) مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على أصل حق الاستخدام ذو الصلة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة تتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو بسبب تغيير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن تغيير مدفوعات الإيجار ناتجاً عن تغيير في معدل الفائدة العائم، حيث في هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب هذا التعديل كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

## ٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل المتعلقة بالملكيات والمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم كذلك بتطبيق الإعفاء من إدراج عقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

## المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في اتفاقيات إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض استثماراتها العقارية.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مؤجراً كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنتقل شروط عقد الإيجار إلى حد كبير كافة مخاطر ومناقص الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

يتم إدراج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة، إلا في الحالات التي يكون فيها هناك أساس منتظم آخر يمثل بشكل أكبر النمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض على وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إدراج المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة بصافي قيمة استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلية على الفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص الاعتبار بموجب العقد لكل مكون.

## ٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الاستثمارات العقارية

إن الاستثمارات العقارية هي عقارات محتفظ بها لتحصيل إيجارات و / أو لزيادة رأس المال أو لكليهما، ولكن ليس للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية، أو لاستخدامها في إنتاج أو توريد سلع أو خدمات أو لأغراض إدارية. يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتراكمين.

تتضمن التكلفة النفقات العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الاستثمارات العقارية. تشمل تكلفة الموجودات المنشأة ذاتياً ما يلي:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة؛
- أية تكاليف أخرى عائدة بشكل مباشر إلى إيصال الموجودات إلى حالة صالحة للاستخدام من أجل استخدامها المقصود؛
- عندما تكون المجموعة ملزمة بإزالة الأصل أو إعادة الموقع إلى الحالة التي كان عليها سابقاً، يتم تقدير تكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموقع الذي تقع عليه إلى الحالة التي كان عليها سابقاً؛ و
- تكاليف الاقتراض المرسمة.

عند الانتهاء من الإنشاء أو التطوير، يتم تحويل العقار من عقارات قيد التطوير إلى عقارات مكتملة.

يتم شطب الاستثمارات العقارية إما عندما يتم استبعادها (أي في تاريخ حصول المشتري على السيطرة) أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام ولا يتوقع أية منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إدراج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في فترة الاستبعاد. عند تحديد مبلغ الاعتبار من استبعاد الاستثمار العقاري، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثيرات الاعتبار المتغير، ووجود عنصر تمويل جوهري، والاعتبار غير النقدي، والاعتبار المستحق الدفع للمشتري (إن وجد).

عندما يتغير استخدام الاستثمار العقاري بحيث يتم إعادة تصنيفه من أو إلى الممتلكات والألات والمعدات والمخزون أو أعمال التطوير قيد التنفيذ، تصبح عندها قيمته الدفترية في تاريخ إعادة التصنيف هي تكلفته لأغراض المحاسبة اللاحقة.

يتم احتساب استهلاك الاستثمارات العقارية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة والتي تبلغ ٣٠ سنة.

## المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح للتكلفة، وتتكون من التكلفة، والضرائب، ورسوم الشحن، والمصاريف الأخرى ذات الصلة التي يتم تكديدها لإيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحاليين. إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هو سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والبيع. تتضمن تكاليف البيع التكاليف العائدة بشكل مباشر للتسويق والتوزيع.

## العملات الأجنبية

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية بالمعدل السائد في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بمعدلات الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج كافة الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام معدل الصرف في تاريخ المعاملة.

## ٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الموجودات المالية

## الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. تقوم المجموعة مبدئياً بقياس أصل مالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لكي يتم تصنيف أصل مالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يولد تدفقات نقدية والتي تكون عبارة عن "مجرد دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة" على المبلغ الأساسي القائم. يُشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

## القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

- أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين والنقد وما يعادله والذمم التجارية المدينة)
- ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- ج) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند استبعادها (أدوات حقوق الملكية)
- د) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

## الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أ) يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف للاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ب) تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى توليد تدفقات نقدية تكون فقط عبارة عن مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة من جزء محدد من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، والقرض لطرف ذو علاقة والنقد والأرصدة البنكية.

## المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

## الموجودات المالية (تتمة)

## النقد والودائع قصيرة الأجل

يتكون النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي الموحد من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي معروف وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

## الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإدراج المبدئي، يمكن أن تختار المجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وعندما تكون غير محتفظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر على الإطلاق. يتم إدراج توزيعات الأرباح ضمن إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما ينشأ الحق في إجراء الدفعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه الأرباح مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

## الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر.

تتضمن هذه الفئة استثمارات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة التي لم تختار المجموعة بشكل نهائي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج توزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة ضمن إيرادات الاستثمارات والإيرادات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما ينشأ حق الدفع.

## الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعتمد خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والتي يتم خصمها بقيمة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تُعتبر جزءاً لا يتجزأ من الأحكام التعاقدية.

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإدراج مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة في تاريخ كل تقارير مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة للمخصصات تعتمد على خبرتها في خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الأجلة الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل أخذ أية تحسينات ائتمانية محتفظ بها لدى المجموعة في الاعتبار. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

## ٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الموجودات المالية (تتمة)

## استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد أصل مالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى شركة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإدراج حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به عن المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في إدراج الأصل المالي.

## المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة وفقاً لجوهر الاتفاقيات التعاقدية المبرمة وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

## أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات شركة بعد خصم كافة مطلوباتها. يتم إدراج أدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة بالمتحصلات المستلمة، صافي تكاليف الإصدار المباشرة.

## المطلوبات المالية

## الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو كقروض وسلفيات أو كذمم دائنة، أو كمشتقات مصنفة كأدوات حماية في الحماية الفعالة كما هو مناسب.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ومطلوبات عقود الإيجار، صافي التكاليف العائدة بشكل مباشر للمعاملة.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض من الأطراف ذات العلاقة ومطلوبات عقود الإيجار والقروض.

## القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية في فئتين:

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلفيات)

## المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

إن هذه الفئة هي الفئة الأكثر صلة بالمجموعة. بعد الإدراج المبدئي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلفيات التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

## ٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

## المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات) (تتمة)

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أية خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تنطبق هذه الفئة بشكل عام على جزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة، ومطلوبات عقد الإيجار والقروض.

## استبعاد المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

## مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الأصول المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد في حال وجود حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المدرجة والنية في التسوية على أساس الصافي، أو لإدراج الأصول وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

## ضريبة القيمة المضافة (VAT)

يتم إدراج المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة المبيعات المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة المبيعات كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب.
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحق الدفع إليها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

## قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي موحد.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مساهمي السوق بتاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة.

## المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

## قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ بالاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد مصالح اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو البيع إلى مساهم آخر في السوق الذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

تقوم المجموعة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

## الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية بتقييم ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على انخفاض قيمة أصل. في حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يكون هناك حاجة لإجراء اختبار سنوي للانخفاض في قيمة أصل، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد، ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، ما لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المولدة من قبل موجودات أخرى أو مجموعة من الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للأوراق المالية المطروحة للعامة، أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على أحدث الميزانيات والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل من الوحدات المولدة للنقد للمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. تغطي هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن فئات المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة، أو انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً فقط عند حدوث تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ آخر إدراج لخسائر الانخفاض في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، صافية من الاستهلاك، فيما لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إدراج هذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ما لم يكن الأصل مدرجاً بقيمة مُعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس على أنه زيادة من إعادة التقييم.

## ٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم اختبار الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً للانخفاض في القيمة وعندما تشير الظروف إلى احتمالية انخفاض القيمة الدفترية.

يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة من خلال تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) والتي تتعلق الشهرة بها. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، عندها يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

## المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تكون المجموعة مطالبة بتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للاعتبار المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقارير المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم إدراج الذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد أنه سوف يتم استرداد المبالغ ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

## المطلوبات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم تكن احتمالية تدفق الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية بعيدة.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما تكون التدفقات النقدية الداخلة محتملة.

## التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول.

يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

## ٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول (تتمة)

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- يتم تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

إن شروط الالتزام التي يمكن، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى التسوية عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية، لا تؤثر على تصنيفها.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

## المساهمات غير النقدية من المساهمين

يتم إدراج المساهمات غير النقدية المستلمة من المساهمين مبدئياً بالقيمة الاسمية. بعد الإدراج المبدئي، يتم المحاسبة عن الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

## توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإدراج التزام مقابل دفع توزيعات الأرباح عندما يتم التصريح بالتوزيعات، ولم تعد التوزيعات قائمة على تقدير المجموعة. يتم التصريح بالتوزيعات عندما يوافق عليها المساهم. يتم إدراج المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

## مصاريف ضريبة الدخل

تتكون مصاريف الضريبة للفترة من الضريبة الحالية والمؤجلة. يتم إدراج الضريبة في بيان الدخل الشامل الموحد باستثناء ما يتعلق منها بدمج الأعمال أو بالبنود المدرجة مباشرة ضمن حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الأخر.

تشتمل الضريبة الحالية على الضريبة المتوقعة الدائنة أو المدينة على الدخل أو الخسارة الخاضعين للضريبة للسنة وأي تعديل على الضريبة الدائنة أو المدينة فيما يتعلق بالسنوات السابقة. يتم قياس الضريبة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المعمول بها إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية.

يتم إدراج الضريبة المؤجلة على كافة الفروق المؤقتة في تاريخ التقارير المالية بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة، مع الاستثناءات التالية:

- عندما ينشأ الفرق المؤقت من الإدراج المبدئي لشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة لا تعتبر دمجاً للأعمال والتي لا تؤثر في تاريخ المعاملة على الأرباح أو الخسائر المحاسبية أو الخاضعة للضريبة؛
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة وشركات الائتلاف، حيث يمكن التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل أن لا يتم عكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور؛ و
- يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن مقابله استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم والإعفاءات الضريبية المرحلة أو الخسائر الضريبية.

## ٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## مصاريق ضريبة الدخل (تتمة)

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من موجودات الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المدرجة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم إدراجها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل أن الربح المستقبلي الخاضع للضريبة سوف يسمح باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أساس غير مخصص بمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها عند تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضرائب وقوانين الضرائب المطبقة أو المعمول بها إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية.

يتم تحميل أو إضافة الضريبة الحالية والمؤجلة مباشرة إلى الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية إذا كانت تتعلق بينود تم إدراجها أو تحميلها على الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية على التوالي. وبخلاف ذلك، يتم إدراج ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل الموحد.

## ٤ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل بعد حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة مفصّل عنها أدناه. لدى المجموعة النية في تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

- عدم قابلية صرف العملات – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاح في البيانات المالية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على بياناتها المالية الموحدة.

## ٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقارير المالية والتي تحمل مخاطر جوهرية قد تسبب في إجراء تعديلات مادية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها أدناه.

عند تطبيق السياسات المحاسبية كما هو منصوص عليه في الإيضاح رقم ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ بعض القرارات والتقديرات والافتراضات الجوهرية غير المتوفرة من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي يتم اعتبارها ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية على أساس دوري. يتم إدراج المراجعات للتقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في حال أن التقديرات تؤثر فقط على تلك الفترة، أو خلال فترات مستقبلية في حال أن المراجعة تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

## ٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

## المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقارير المالية والتي تحمل مخاطر جوهرية قد تسبب في إجراء تعديلات مادية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

*الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة والاستثمارات العقارية*  
تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وآلاتها ومعدات وموجوداتها غير الملموسة واستثماراتها العقارية لاحتساب الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل الإهلاك والتلف. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المتبقية والأعمار الإنتاجية السنوية ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك/الإطفاء المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية قد تختلف عن التقديرات السابقة.

*تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية*

يكون هنالك انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يعتمد حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، التي تتم على أساس تجاري، لموجودات مماثلة أو أسعار سوقية ملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم استخراج التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمسة القادمة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي سوف تعزز أداء موجودات الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة مقابل معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلة المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تعتبر تلك التقديرات الأكثر صلابة بالشهرة المدرجة من قبل المجموعة.

يتم تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة وموجودات حق الاستخدام والاستثمارات العقارية للانخفاض في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية على الوحدات المولدة للنقد الفردية عند وجود مؤشر على تعرض هذه الموجودات لخسارة انخفاض في القيمة. يتم فحص الانخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي.

بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣): لا شيء).

*دمج الأعمال*

تتطلب محاسبة الاستحواذ على أعمال تخصيص سعر الشراء لمختلف موجودات ومطلوبات الأعمال المستحوذ عليها. بالنسبة لمعظم الموجودات والمطلوبات، يتم تخصيص سعر الشراء عن طريق إدراج الأصل أو الالتزام بالقيمة العادلة المقدرة. يتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقترضة وضع حكم من قبل الإدارة وغالباً ما يتضمن استخدام تقديرات وافتراضات جوهرية، بما في ذلك الافتراضات المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية الداخلة والخارجة ومعدلات الخصم والأعمار الإنتاجية للموجودات ومضاعفات السوق. تستخدم إدارة المجموعة كافة المعلومات المتاحة من أجل إجراء عمليات تحديد القيم العادلة.

## ٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

## المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

## مخصص المخزون بطيء الحركة

يتم إدراج المخزون التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون لصافي القيمة القابلة للتحقيق، إذا تطلب، على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغييرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التقنية وتدهور النوعية وأمور الجودة. قد يتطلب مراجعة مخصص المخزون بطيء الحركة إذا تبين بأن نتائج العوامل الإرشادية قد تختلف عن تلك التقديرات.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون ما قيمته ٤٨,٦٧٥ ألف درهم (٢٠٢٣: ٣٥,٦٨٢ ألف درهم) مع مخصص للمخزون بطيء الحركة بقيمة ٤,٤٤٦ ألف درهم (٢٠٢٣: ٢,٩٥٥ ألف درهم).

## مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النعم التجارية المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصصات على أيام السداد المتأخرة لتجميع قطاعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقييمه وما إلى ذلك).

تعتمد مصفوفة المخصصات مبدئياً على معدلات التعثر التاريخية الملحوظة للمجموعة. سوف تقوم المجموعة بضبط المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقارير مالية، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تقديراً جوهرياً. يعتبر مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأحداث الاقتصادية المتوقعة. قد لا تشير تجربة خسارة الائتمان السابقة للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ٣٤٢,٧٨٤ ألف درهم (٢٠٢٣: ٢٠٧,٢١٤ ألف درهم)، مع مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ٢٥,٣٨٥ ألف درهم (٢٠٢٣: ٢٠,٥١٠ ألف درهم). يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع استلامها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

## قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد على أساس الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، يستلزم الأمر وجود درجة من الأحكام أثناء تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام أخذ المدخلات في الاعتبار مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٥ لمزيد من الإفصاحات.

## ٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

## المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

## عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتوجب على المجموعة أن تدفعه من أجل اقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على مدى فترة مماثلة، مع ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتوجب على المجموعة سداها"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات ملحوظة (مثل بالنسبة للشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها وضع بعض التقديرات الخاصة بالشركة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

## الأحكام المحاسبية الهامة أثناء تطبيق السياسات المحاسبية

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة الموضحة في الإيضاح رقم ٣، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية التي لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

## تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أية فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أنه سوف تتم ممارسته، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أنه لن تتم ممارسته.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات تمديد وإنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كانت متأكدة إلى حد معقول من ممارستها أو عدم ممارستها لخيار تمديد أو إنهاء عقد الإيجار. وبهذا، تأخذ المجموعة بالاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة التي تولد حافزاً اقتصادياً لممارسة إما خيار التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار ما إذا كان هنالك حدث أو تغير جوهري في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها يؤثر على قدرتها في ممارسة أو عدم ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء.

## توحيد الشركات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت (سيطرة فعلية)

تعتبر المجموعة أن لديها سيطرة فعلية على الشركات التالية، على الرغم من أنها تمتلك أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت.

## شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع ("قيادة")

- إن المجموعة هي أكبر مساهم منفرد بنسبة ٤٨,٠١٪ حيث إن الحصة المتبقية بنسبة ٥١,٩٩٪ موزعة بين ٥٨٩ مساهم، يمتلك مساهمان منهم ٦,٥١٪ و ٥,٧٤٪ ولا يمتلك البقية بشكل فردي أكثر من ٥٪ من حقوق التصويت؛ و
- لا يوجد تاريخ لتعاون المساهمين الآخرين لاستخدام أصواتهم بشكل جماعي أو للتفوق على المجموعة من حيث الأصوات.

## ٦ دمج الأعمال

## ٦,١ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

## ٦,١ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة

خلال السنة، استحوذت المجموعة على الشركات التالية، والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال:

## باك لايت ميديا ذ.م.م

اعتباراً من ١ مارس ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة باك لايت ميديا ذ.م.م ("باك لايت") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٤٧٠,٧٠٧ ألف درهم. يقع مقر شركة باك لايت في إمارة دبي وهي مزود حلول إعلامية خارجي متخصص في دولة الإمارات العربية المتحدة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة باك لايت بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٣١,٦٣١ ألف درهم و ٦٥,٩٨٨ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة باك لايت بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٦٥,٤٥٦ ألف درهم و ٧٣,٦٣٩ ألف درهم على التوالي.

## تي جي سي هولدينج ليمتد

اعتباراً من ١٢ يونيو ٢٠٢٤، استحوذت مجموعة أومورفيا ذ.م.م ("أومورفيا")، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة تي جي سي هولدينج ليمتد ("تي جي سي اتش") مقابل اعتبار نقدي بلغت قيمته ٤٢٣,٣٧٩ ألف درهم. تأسست شركة تي جي سي اتش في جيرسي، وتعمل في مجال مراكز الطب الطبيعي وإعادة التأهيل والعلاج الطبيعي في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة وقطر والمملكة العربية السعودية وكندا والمملكة المتحدة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة تي جي سي اتش بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١١٤,٠٠٤ ألف درهم و ١٣,١٢٥ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة تي جي سي اتش بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٩١,١٩٣ ألف درهم و ٢٦,٦٥٩ ألف درهم على التوالي.

## إكسلنس بريمر للاستثمار ذ.م.م

اعتباراً من ١٩ يوليو ٢٠٢٤، استحوذت شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع ("قيادة")، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ٥١٪ في شركة إكسلنس بريمر للاستثمار ذ.م.م ("إكسلنس بريمر") مقابل اعتبار نقدي بلغت قيمته ١٥٣,٠٠٠ ألف درهم واعتبار محتمل بلغت قيمته ٤١,٣٧١ ألف درهم. يقع مقر شركة إكسلنس بريمر للاستثمار ذ.م.م في إمارة دبي وهي شركة متخصصة في التدريب على قيادة السيارات وخدمات البريد السريع وإصلاح السيارات وخدمات السيارات الفاخرة التي يتم تقديمها في دولة الإمارات العربية المتحدة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة إكسلنس بريمر للاستثمار ذ.م.م بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١١٤,٠٩٥ ألف درهم و ١٢,٤٥٢ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت شركة إكسلنس بريمر للاستثمار ذ.م.م بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٣٣,٩٠٧ ألف درهم و ٢٣,٤٥١ ألف درهم على التوالي.

## ٦ دمج الأعمال (تتمة)

## ٦,١ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

## ٦,١ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

## الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

الإجمالي ألف درهم	إكسلنس بريمبر ألف درهم	تي جي سي اتش* ألف درهم	باك لايت ألف درهم	
١٦٢,٠٧٣	٦٩,٣٧٠	٣٠,٥٠٥	٦٢,١٩٨	الموجودات
٤٩٦,٢٥٩	١٩٤,٩٦٥	٧٩,٤٣٨	٢٢١,٨٥٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٤٨٧,٢٧٠	٤٨,١٦٤	٣٩,٣٥٩	٣٩٩,٧٤٧	الموجودات غير ملموسة
١١٠,٢٨٥	١٠,٥٥٢	١٠,٧٠٢	٨٩,٠٣١	موجودات حق الاستخدام
٩,٤٥١	-	٩,٤٥١	-	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٣٥٨	٢٨	٣٣٠	-	المخزون
٩٣,٨٣٩	٣٤,٨٢٩	٦,٦٧٧	٥٢,٣٣٣	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
				النقد والأرصدة البنكية
<b>١,٣٥٩,٥٣٥</b>	<b>٣٥٧,٩٠٨</b>	<b>١٧٦,٤٦٢</b>	<b>٨٢٥,١٦٥</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>
				المطلوبات
٢٠,٤٥٥	-	٢٠,٤٥٥	-	القروض البنكية
١٦٨,٧٠٠	٦١,٣٢٢	١٦,٦٤٧	٩٠,٧٣١	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٣,٦٤٩	٢,٣٨٧	٨,٦٥٤	٢,٦٠٨	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٤,٣٩٢	١٧,٢٩١	٧,١٣٤	١٩,٩٦٧	التزام الضريبة الموجبة
٥٧٧,٢٦٢	٥١,٢٩٩	٣٨,٦٧٥	٤٨٧,٢٨٨	مطلوبات عقود الإيجار
<b>٨٢٤,٤٥٨</b>	<b>١٣٢,٢٩٩</b>	<b>٩١,٥٦٥</b>	<b>٦٠٠,٥٩٤</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>٥٣٥,٠٧٧</b>	<b>٢٢٥,٦٠٩</b>	<b>٨٤,٨٩٧</b>	<b>٢٢٤,٥٧١</b>	<b>إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة</b>
٤٢٤,٥٢٩	١١٥,٠٦١	٨٤,٨٩٧	٢٢٤,٥٧١	الحصة النسبية من صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
٦١٩,٩٧٢	٧٩,٣١٠	٢٩٤,٥٢٦	٢٤٦,١٣٦	الشهرة الناشئة عن الاستحواذ
<b>١,٠٤٤,٥٠١</b>	<b>١٩٤,٣٧١</b>	<b>٣٧٩,٤٢٣</b>	<b>٤٧٠,٧٠٧</b>	<b>إجمالي اعتبار الشراء</b>
<b>١١٠,٥٤٨</b>	<b>١١٠,٥٤٨</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>الحقوق غير المسيطرة عند الاستحواذ</b>

\*يعتمد صافي الموجودات المدرجة على تقييم ميدئي لقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. سوف تقوم المجموعة باستكمال عملية تخصيص سعر الشراء لعمليات الاستحواذ في غضون سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ المعني.

تم إدراج موجودات غير ملموسة بقيمة ٤٩٦,٢٥٩ ألف درهم نتيجة لعمليات الاستحواذ المذكورة أعلاه، والتي تتألف إلى حد كبير من الاسم التجاري، والعلاقات مع العملاء، وعقود العملاء، والعلامات التجارية، والترخيص.

تتألف الشهرة التجارية البالغة قيمتها ٦١٩,٩٧٢ ألف درهم الناشئة عن عمليات الاستحواذ إلى حد كبير من قيمة التعاون المتوقعة الناشئة عن عمليات الاستحواذ، والتي لم يتم إدراجها بشكل منفصل.

## ٦ دمج الأعمال (تتمة)

## ٦,١ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

## ٦,١ (أ) عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

يعتمد قياس القيمة العادلة على مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها في السوق، والتي يشير إليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة" على أنها مدخلات المستوى ٣. يعتمد تقدير القيمة العادلة على:

- معدلات الخصم المفترضة من ١٣,٨٪ إلى ١٥,٨٪؛ و
- القيمة النهائية، يتم احتسابها بناءً على معدلات نمو مستدامة طويلة الأجل للقطاع بنسبة ٢٪، والتي يتم استخدامها لتحديد الدخل للسنوات المقبلة.

فيما يلي تفاصيل اعتبار الشراء عند الاستحواذ:

الإجمالي ألف درهم	إكسلنس بريمر ألف درهم	تي جي سي انش ألف درهم	باك لايت ألف درهم	النقد المدفوع مقابل الاستحواذ الاعتبار المحتمل*
١,٠٠٣,١٣٠	١٥٣,٠٠٠	٣٧٩,٤٢٣	٤٧٠,٧٠٧	
٤١,٣٧١	٤١,٣٧١	-	-	
<u>١,٠٤٤,٥٠١</u>	<u>١٩٤,٣٧١</u>	<u>٣٧٩,٤٢٣</u>	<u>٤٧٠,٧٠٧</u>	

\* يتضمن اعتبار الشراء اعتبار محتمل بقيمة ٥١,٠٠٠ ألف درهم مستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ إذا حققت شركة إكسلنس بريمر للاستثمار ذ.م.م الحد الأقصى من العوائد العادية قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ بقيمة ٥١,٠٠٠ ألف درهم و ٥٧,٠٠٠ ألف درهم على التوالي. كما في تاريخ الاستحواذ، تم تقدير القيمة العادلة للاعتبار المحتمل بمبلغ ٤١,٣٧١ ألف درهم. قامت المجموعة بإدراج الاعتبار المحتمل حيث أنه من المحتمل إلى حد كبير أن يتم تحقيق العوائد العادية قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المستهدفة.

## فيما يلي تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

الإجمالي ألف درهم	إكسلنس بريمر ألف درهم	تي جي سي انش ألف درهم	باك لايت ألف درهم	النقد المدفوع مقابل الاستحواذ النقد المستحوذ عليه عند دمج الأعمال
١,٠٠٣,١٣٠	١٥٣,٠٠٠	٣٧٩,٤٢٣	٤٧٠,٧٠٧	
(٩٣,٨٣٩)	(٣٤,٨٢٩)	(٦,٦٧٧)	(٥٢,٣٣٣)	
<u>٩٠٩,٢٩١</u>	<u>١١٨,١٧١</u>	<u>٣٧٢,٧٤٦</u>	<u>٤١٨,٣٧٤</u>	
٦,١٦٩	٩٦٦	٥,١٤٥	٥٨	النقد المدفوع عند الاستحواذ - صافي النقد المستحوذ عليه (المدرج ضمن التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية) تكاليف معاملة الاستحواذ (المدرجة ضمن التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية)
<u>٩١٥,٤٦٠</u>	<u>١١٩,١٣٧</u>	<u>٣٧٧,٨٩١</u>	<u>٤١٨,٤٣٢</u>	صافي النقد المستخدم عند الاستحواذ

تم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ والبالغة قيمتها ٦,١٦٩ ألف درهم خلال السنة وتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

## ٦ دمج الأعمال (تتمة)

## ٦,١ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

## ٦,١ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة

خلال ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على الشركة التالية، والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ الواردة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال:

## مركز فيزيو للعلاج الطبيعي وإعادة التأهيل ذ.م.م

اعتباراً من ١ مارس ٢٠٢٣، استحوذت مجموعة أومورفيا ذ.م.م ("أومورفيا")، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في مركز فيزيو للعلاج الطبيعي وإعادة التأهيل ذ.م.م ("فيزيو") مقابل ألف درهم. يقع مقر مركز فيزيو في إمارة دبي، وتتمثل أنشطته في تشغيل مركز للطب الطبيعي وإعادة التأهيل والعلاج الطبيعي. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهم مركز فيزيو بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ١,٣٨٨ ألف درهم و ٧٠٨ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٣، لساهم مركز فيزيو بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ١,٦١٦ ألف درهم و ٨٩٦ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

## ميديا ٢٤٧ القابضة المحدودة

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٦٠٪ في شركة ميديا ٢٤٧ القابضة المحدودة ("ميديا ٢٤٧"). إن شركة ميديا ٢٤٧ هي شركة خاصة محدودة بالأسهم تم تأسيسها وتسجيلها بموجب قوانين سوق أبوظبي العالمي. تعتبر شركة ميديا ٢٤٧ شركة متخصصة في توفير حلول الوسائط الخارجية في دولة الإمارات العربية المتحدة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة ميديا ٢٤٧ بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٠١,٠٦٦ ألف درهم و ٤١,١٠٨ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٣، لساهمت شركة ميديا ٢٤٧ بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٨٥,٧٣٠ ألف درهم و ٧٩,٢٢٧ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

## إل في إل تكنولوجي هولدينج (سابقاً "سويتش تكنولوجي هولدينج") ("إل في إل")

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على سيطرة على شركة إل في إل، المدرجة سابقاً كأصل مالي، من خلال استحواذها على حصة ملكية إضافية بنسبة ٣٣٪ في شركة إل في إل (حصة ملكية تراكمية بنسبة ٤٩,٣٨٪) مقابل اعتبار يتكون من نقد بقيمة ٢٢,٠٥٠ ألف درهم والمساهمة بشركة تابعة للمجموعة، وهي شركة هيلثير يو ويلنس سيرفيسيز ذ.م.م (أي القيمة العادلة للحصة البالغة نسبتها ٥٠,٦٢٪ في هيلثير المحولة إلى الطرف الثالث). اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة إل في إل بإيرادات وخسائر للمجموعة بقيمة ٩٣٧ ألف درهم و ٥,٨٩٦ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٣، لساهمت شركة إل في إل بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ١,٢٤٦ ألف درهم و ٦,٧٥٤ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

## ٦ دمج الأعمال (تتمة)

## ٦,١ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

## ٦,١ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

## جوس سبا - مجموعة شركات ("جوس سبا")

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، استحوذت مجموعة أومورفيا ذ.م.م ("أومورفيا")، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪، مقابل اعتبار بلغت قيمته ٢٤,٥٠٠ ألف درهم، في الشركات التالية ("جوس سبا"):

اسم الشركة	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية
مركز جوس لاونج للسبا والتجميل ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	صالون للسيدات، حمام شرقي للسيدات، نادي صحي للسيدات، مركز للتدليك والاسترخاء للسيدات.
صالون جوس سبا	الإمارات العربية المتحدة	نادي صحي للسيدات، حمام شرقي للسيدات، مركز تجميل وعناية شخصية للسيدات.
صالون جام للمستلزمات	الإمارات العربية المتحدة	مركز تجميل وعناية شخصية للسيدات، صالون نسائي، مركز لتصفيف الشعر، وصالون حناء.
صالون جوس للتجميل ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة العطور ومستحضرات التجميل، حمام شرقي للسيدات، نادي صحي للسيدات، صالون نسائي، تجارة الصابون ومنتجات العناية بالشعر، مركز مساج واسترخاء للسيدات.
أكيومن انترناشونال ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	مستحضرات تجميل وعناية شخصية للرجال، صالون حلاقة وتصفيف شعر للرجال، مستحضرات تجميل وعناية شخصية للسيدات، قص وتصفيف شعر للسيدات، نادي سبا للسيدات.
صالون أتيليه هوماج للرجال ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	حمام شرقي للرجال، صالون حلاقة وتصفيف شعر للرجال، نادي صحي للرجال، مركز مساج واسترخاء للرجال.

اعتباراً تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة جوس سبا بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٨,٣١٤ ألف درهم و ٨٥٤ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. فيما لو تم الاستحواذ في بداية ٢٠٢٣، لساهمت شركة جوس سبا بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٢٩,٠٧٤ ألف درهم و ٢,٣٨٩ ألف درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

## ٦ دمج الأعمال (تتمة)

## ٦,١ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

## ٦,١ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

## الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

الإجمالي ألف درهم	جوس سبا ألف درهم	إل في إل ألف درهم	ميديا ٢٤٧ ألف درهم	فيزيو ألف درهم	
					<b>الموجودات</b>
٦,٩٧٧	٣,٠٢٥	٨	٢,٢٧٠	١,٦٧٤	الممتلكات والآلات والمعدات
١٥٢,٧٧٢	٧,٣٠٠	٢,٩٢٧	١٤٢,٥٤٥	-	الموجودات غير الملموسة
٣,٥٤٤	٣,٥٢٤	-	-	٢٠	المخزون
٥٨٣	-	٥٣٠	٥٣	-	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٥٧,٣٦٦	٢,١٤٨	٥٢١	٥٣,٢١٢	١,٤٨٥	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٣٩,٨١٠	١,٦٧٥	٢٣,٥٨٢	١٤,٣٦١	١٩٢	النقد والأرصدة البنكية
<b>٢٦١,٠٥٢</b>	<b>١٧,٦٧٢</b>	<b>٢٧,٥٦٨</b>	<b>٢١٢,٤٤١</b>	<b>٣,٣٧١</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>
					<b>المطلوبات</b>
٢,٠٥٤	٨٤	٦١٣	١,٣١٨	٣٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦,٠١٥	-	٦,٠١٥	-	-	قرض من طرف ذو علاقة
١٣,٧٤٩	٦٥٧	٢٦٣	١٢,٨٢٩	-	التزام الضريبة الموجلة
٤,٨١٤	-	٤٥	٤,٧٦٩	-	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٤٢,٨٧٢	١,٨٧٠	٦,٨٧٢	٢٩,٦١٦	٤,٥١٤	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
<b>٦٩,٥٠٤</b>	<b>٢,٦١١</b>	<b>١٣,٨٠٨</b>	<b>٤٨,٥٣٢</b>	<b>٤,٥٥٣</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
					<b>إجمالي صافي (المطلوبات) الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة</b>
<b>١٩١,٥٤٨</b>	<b>١٥,٠٦١</b>	<b>١٣,٧٦٠</b>	<b>١٦٣,٩٠٩</b>	<b>(١,١٨٢)</b>	
					الحصة النسبية من صافي (المطلوبات) الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
١١٩,٠١٩	١٥,٠٦١	٦,٧٩٥	٩٨,٣٤٥	(١,١٨٢)	
٢٠٦,٤٠٠	٩,٤٣٩	٣٣,١٥٤	١٦٢,٦٢٤	١,١٨٣	الشهرة الناشئة عن الاستحواذ
<b>٣٢٥,٤١٩</b>	<b>٢٤,٥٠٠</b>	<b>٣٩,٩٤٩</b>	<b>٢٦٠,٩٦٩</b>	<b>١</b>	<b>إجمالي اعتبار الشراء</b>
<b>٧٢,٥٢٩</b>	<b>-</b>	<b>٦,٩٦٥</b>	<b>٦٥,٥٦٤</b>	<b>-</b>	<b>الحقوق غير المسيطرة عند الاستحواذ</b>

تم إدراج موجودات غير ملموسة بقيمة ١٥٢,٧٧٢ ألف درهم نتيجة لعمليات الاستحواذ المذكورة أعلاه، والتي تتكون إلى حد كبير من الاسم التجاري والعلاقات مع العملاء وعقود العملاء والعلامات التجارية والترخيص ومزايا الإيجار.

تشتمل الشهرة البالغة قيمتها ٢٠٦,٤٠٠ ألف درهم الناتجة عن عمليات الاستحواذ إلى حد كبير على قيمة التآزر المتوقع الناتج عن عمليات الاستحواذ، والتي لا يتم إدراجها بشكل منفصل.

## ٦ دمج الأعمال (تتمة)

## ٦,١ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

## ٦,١ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

## الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة (تتمة)

يعتمد قياس القيمة العادلة على مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها في السوق، والتي يشير إليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة" على أنها مدخلات المستوى ٣. يعتمد تقدير القيمة العادلة على:

- معدلات الخصم المفترضة من ١٦,٥٪ إلى ٢٣٪؛ و
- القيمة النهائية، يتم احتسابها بناءً على معدلات نمو مستدامة طويلة الأجل للقطاع تتراوح بين ١٪ إلى ٢٪، والتي يتم استخدامها لتحديد الدخل للسنوات المقبلة.

## عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة المدرجة عند التقييم المبني للقيم العادلة:

خلال السنة، تم الانتهاء من عمليات تخصيص أسعار الشراء لجميع الشركات التي تم الاستحواذ عليها خلال ٢٠٢٣، مما أدى إلى التعديلات التالية:

## جوس سبا - مجموعة شركات

- انخفاض في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد بمبلغ ٢,٦٩٥ ألف درهم؛ و
- زيادة في الشهرة بمبلغ ٢,٦٩٥ ألف درهم.

لا تعتبر التعديلات المذكورة أعلاه جوهرية بالنسبة للبيانات المالية الموحدة للسنة السابقة، وبالتالي تم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد للسنة الحالية.

فيما يلي تفاصيل اعتبار الشراء عند الاستحواذ:

الإجمالي	جوس سبا	إل في إل	ميديا ٢٤٧	فيزيو	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٣١,١١٧	٢٤,٥٠٠	٢٢,٠٥٠	١٨٤,٥٦٦	١	النقد المدفوع مقابل الاستحواذ
٣٦,٤٠٣	-	-	٣٦,٤٠٣	-	الاعتبار المؤجل (١)
٤٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠	-	الاعتبار المحتمل (٢)
١٣,٠٢٥	-	١٣,٠٢٥	-	-	القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
٤,٨٧٤	-	٤,٨٧٤	-	-	القيمة العادلة للأسهم في شركة تابعة (٣)
٣٢٥,٤١٩	٢٤,٥٠٠	٣٩,٩٤٩	٢٦٠,٩٦٩	١	إجمالي اعتبار الشراء

(١) يمثل هذا البند الدفعة المؤجلة لاعتبار الشراء وفقاً للاتفاقية. تم دفع المبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

## ٦ دمج الأعمال (تتمة)

## ٦,١ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

## ٦,١ (ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)

## عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة المدرجة عند التقييم المبني للقيم العادلة: (تتمة)

(٢) كجزء من اتفاقية الشراء المتعلقة بالاستحواذ على شركة ميديا ٢٤٧، كان من المقرر تقديم دفعة نقدية إضافية بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ألف درهم إلى المالك السابق بشرط أن تحقق شركة ميديا ٢٤٧ حداً أدنى من صافي الربح بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. كما في تاريخ الاستحواذ، تم تقدير القيمة العادلة للاعتبار المحتمل بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ألف درهم. قامت المجموعة بإدراج الاعتبار المحتمل باعتبار أنه كان من المحتمل إلى حد كبير أن يتم تحقيق صافي الربح المستهدف. خلال ٢٠٢٤، حققت ميديا ٢٤٧ صافي الربح المستهدف مما أدى إلى تدفقات نقدية بقيمة ٤٠,٠٠٠ ألف درهم إلى المالكين السابقين.

(٣) يمثل هذا البند القيمة العادلة لحصة ملكية بنسبة ٥٠,٦٢٪ في شركة هيلثير يو والتي تم منحها لطرف ثالث كجزء من اتفاقية الاستحواذ على شركة إل في إل.

فيما يلي تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

فيزيو	ميديا ٢٤٧	إل في إل	جوس سبا	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١	١٨٤,٥٦٦	٢٢,٠٥٠	٢٤,٥٠٠	٢٣١,١١٧
(١٩٢)	(١٤,٣٦١)	(٢٣,٥٨٢)	(١,٦٧٥)	(٣٩,٨١٠)
الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد المستخدم (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)	١٧٠,٢٠٥	(١,٥٣٢)	٢٢,٨٢٥	١٩١,٣٠٧
-	١,٣٣٦	٣٨٦	٢٦٥	١,٩٨٧
تكاليف معاملة الاستحواذ (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)				
صافي النقد المستخدم عند الاستحواذ	١٧١,٥٤١	(١,١٤٦)	٢٣,٠٩٠	١٩٣,٢٩٤

تم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ والبالغة قيمتها ١,٩٨٧ ألف درهم خلال السنة وتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

## ٦ دمج الأعمال (تتمة)

## ٦,٢ تخفيض نسبة المساهمة دون فقدان السيطرة

## تخفيض نسبة المساهمة في شركة تابعة خلال السنة السابقة

خلال ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتحويل جزء من حصة مساهمتها في شركة هيلثير يو كشكل من أشكال الاعتبار مقابل الاستحواذ على شركة تابعة جديدة:

هيلثير يو

٢٠٢٣

٥٠,٦٢%

التخفيض في نسبة المساهمة (%)

القيمة الدفترية لحصة المساهمة المستبعدة (ألف درهم)

-

ناقصاً: الاعتبار المستلم (ألف درهم)

٤,٨٧٤

الفرق المدرج مباشرةً ضمن احتياطات الدمج والاستحواذ (ألف درهم)

٤,٨٧٤

## ٦,٣ استبعاد شركات تابعة

## إل في إل تكنولوجي هولدينج

اعتباراً من ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة باستبعاد حصة مساهمتها في شركة إل في إل تكنولوجي هولدينج ("إل في إل") بدون مقابل.

فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد التي تم استبعادها في تاريخ الاستبعاد:

إل في إل

ألف درهم

٣٦٩

٤٠,٥٧٢

٢,٧٣٩

١,٥١٢

٤٥,١٩٢

## الموجودات

الممتلكات والمعدات

الموجودات غير الملموسة والشهرة

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

النقد والأرصدة البنكية

إجمالي الموجودات

٦ دمج الأعمال (تتمة)

٦,٣ استبعاد شركات تابعة (تتمة)

إل في إل تكنولوجي هولدينج (تتمة)

إل في إل  
ألف درهم

## المطلوبات

٥١٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٦٩٠	القروض
٩٥٥	قرض من أطراف ذات علاقة
٢٢٦	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٧٧١	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٧,١٥٦	إجمالي المطلوبات
٢٨,٠٣٦	صافي الموجودات
٢,٥٩١	الحقوق غير المسيطرة
٣٠,٦٢٧	صافي الموجودات العائدة إلى المالكين
-	الاعتبار المستلم عند الاستبعاد *
٣٠,٦٢٧	الخسارة من الاستبعاد

\* كجزء من اتفاقية البيع الخاصة باستبعاد شركة إل في إل تكنولوجي هولدينج، يحق للمجموعة الحصول على دفعة نقدية مستقبلية مشروطة ببيع أسهم إل في إل تكنولوجي هولدينج. سوف تحصل المجموعة على ٥٠٪ من أي متحصلات نقدية من عملية البيع، بحد أقصى ٢٩,٤٠٠ ألف درهم. لم تقم المجموعة بإدراج هذه الموجودات المحتملة في بياناتها المالية، حيث لا يمكن قياس القيمة العادلة للاعتبار بشكل موثوق به في الوقت الحالي.

فيما يلي صافي التدفقات النقدية الناتجة عن بيع الشركة التابعة المذكورة أعلاه:

ألف درهم

-	النقد المستلم من البيع
(١,٥١٢)	النقد المباع كجزء من عملية البيع
(١,٥١٢)	صافي التدفقات النقدية الخارجة

لم يتم فصل نتائج عمليات الشركة التابعة التي تم استبعادها والمذكورة أعلاه عن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، باعتبار أن المبالغ غير جوهرية.

## ٧ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	معدات مكتبية وأثاث وتركيبات ألف درهم	آلات وماكينات ألف درهم	مباني وتحسينات على العقارات المستأجرة ألف درهم
٢,٠٥٩,٥٣٦	٣٣١,٣٥٠	٤١,٧٦٦	٢١٧,٦١٩	١,١٠٦,٧٤٨	٣٦٢,٠٥٣
٢٥٠,٣١٧	٢٣,٤٧٥	٣٣,٥٥١	٢٩,٩٨٩	٥٢,٥٥٥	١١٠,٧٤٧
١٩٢,٢٩٦	١٤٨,٩٤٦	١٢,٣٩١	١٣,٢٩٠	٩,٣٩٦	٨,٢٧٣
-	(٣٣٥,٨٧٢)	-	١٣,٠٨٤	٣١٨,٧٢١	٤,٠٦٧
(٦٤٠)	-	-	(٦٤٠)	-	-
(١٥,٧٦٧)	(٢٨)	(٧٦٩)	(١١,٩٧٢)	-	(٢,٩٩٨)
٢,٤٨٥,٧٤٢	١٦٧,٨٧١	٨٦,٩٣٩	٢٦١,٣٧٠	١,٤٨٧,٤٢٠	٤٨٢,١٤٢
٦٠٢,٥٨١	-	٢٥,١٦٧	١٥٤,٧٩٨	٢٦٤,١١٦	١٥٨,٥٠٠
٨٨,٢٤٤	-	١٤,٠٥٩	١٨,١٩٣	١١,٨٠٣	٤٤,١٨٩
١١٠,٣٣٣	-	١٢,١٢٤	٢٢,٦٦٩	٥٢,٩١٠	٢٢,٦٣٠
(٢٧١)	-	-	(٢٧١)	-	-
(١٤,٠٩٠)	-	(٥٠٨)	(١١,٧٥٧)	-	(١,٨٢٥)
٧٨٦,٧٩٧	-	٥٠,٨٤٢	١٨٣,٦٣٢	٣٢٨,٨٢٩	٢٢٣,٤٩٤
١,٦٩٨,٩٤٥	١٦٧,٨٧١	٣٦,٠٩٧	٧٧,٧٣٨	١,١٥٨,٥٩١	٢٥٨,٦٤٨

٢٠٢٤

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٤

المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال  
(إيضاح ٦,١ (أ))  
إضافاتتحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ  
استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٦,٣)  
استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٤

المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال  
(إيضاح ٦,١ (أ))  
المحملة للسنةاستبعاد شركة تابعة (إيضاح ٦,٣)  
المتعلقة بالاستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

## ٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	معدات مكتبية وأثاث وتركيبات ألف درهم	آلات وماكينات ألف درهم	مباني وتحسينات على العقارات المستأجرة ألف درهم
١,٩٢٣,٩٩٦	٣٠٦,٧٣٦	٤٠,٥٨٩	١٨٣,٢٨٢	١,٠٨٩,٦٧٨	٣٠٣,٧١١
١٨,٥١٤	-	١٦٧	٥,٢٥٣	٩٢	١٣,٠٠٢
١٢٠,٩٣٩	٩٤,١١٠	٣,٧٧٠	١٢,٥٣٨	٥٥٠	٩,٩٧١
-	(٦٩,٤٩٦)	-	١٧,٦٩٩	١٦,٤٢٨	٣٥,٣٦٩
(٣,٩١٣)	-	(٢,٧٦٠)	(١,١٥٣)	-	-
٢,٠٥٩,٥٣٦	٣٣١,٣٥٠	٤١,٧٦٦	٢١٧,٦١٩	١,١٠٦,٧٤٨	٣٦٢,٠٥٣
٥١٨,١٣١	-	٢٣,٣٥٣	١٣٧,٣٦١	٢٢٥,٥٧٢	١٣١,٨٤٥
١١,٥٣٧	-	-	١,٠٣٧	٩٢	١٠,٤٠٨
٧٦,١٧٦	-	٤,٢٣٧	١٧,٢٤٠	٣٨,٤٥٢	١٦,٢٤٧
(٣,٢٦٣)	-	(٢,٤٢٣)	(٨٤٠)	-	-
٦٠٢,٥٨١	-	٢٥,١٦٧	١٥٤,٧٩٨	٢٦٤,١١٦	١٥٨,٥٠٠
١,٤٥٦,٩٥٥	٣٣١,٣٥٠	١٦,٥٩٩	٦٢,٨٢١	٨٤٢,٦٣٢	٢٠٣,٥٥٣

٢٠٢٣

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٣

المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال

(إيضاح ٦,١ (ب))

إضافات

تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

استيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٣

المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال

(إيضاح ٦,١ (ب))

المحملة للسنة

المتعلقة بالاستيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

## ٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، اشتملت الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسي التكاليف المتكبدة لإنشاء محطات تبريد المناطق وتوسيع سعة المحطات الموجودة في أبوظبي والتي من المتوقع أن تكتمل خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٥.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة برسملة تكاليف التمويل البالغة قيمتها ٤,١٥٤ ألف درهم المتعلقة بقروضها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٣٤٥ ألف درهم).

تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ٧٦٠,٥٨٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩٠٠,٤٤٥ ألف درهم) كضمان مقابل قروض (إيضاح ٢٢).

تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة وتم الإفصاح عنها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٦,٨١٥	٨٤,٦٠٤	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٦)
١٩,٣٦١	٢٥,٧٢٩	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٧)
٧٦,١٧٦	١١٠,٣٣٣	

## ٨ الاستثمار العقاري

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٦,٠٠٠	١٧٦,٠٠٠	التكلفة:
-	-	في ١ يناير
-	(١٧٦,٠٠٠)	إضافات خلال السنة
١٧٦,٠٠٠	-	تحويل إلى أصل محتفظ به للبيع (إيضاح ٣٢)
		في ٣١ ديسمبر
٤٩,٤٥٤	٥٤,٥٩٠	الاستهلاك المتراكم:
٥,١٣٦	٤,٢٨٠	في ١ يناير
-	(٥٨,٨٧٠)	المحمل للسنة
٥٤,٥٩٠	-	تحويل إلى أصل محتفظ به للبيع (إيضاح ٣٢)
		في ٣١ ديسمبر
١٢١,٤١٠	-	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣١ ديسمبر

## ٨ الاستثمار العقاري (تمة)

يمثل الاستثمار العقاري مبنى يقع في جزيرة السعديات، تم الاستحواذ عليه في ٢٨ أغسطس ٢٠١٧ من قبل شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع، وهي شركة تابعة.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار العقاري للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ البالغة قيمته ١٦٤,١٠٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٦٤,١٠٠ ألف درهم) بالرجوع إلى تقييم تم إجراؤه من قبل مقيم مستقل لا علاقة له بالمجموعة. لدى المقيم المستقل المؤهلات اللازمة والخبرة الحديثة في تقييم العقارات في الموقع ذي الصلة.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار العقاري باستخدام طريقة السوق القابلة للمقارنة. بموجب هذه الطريقة، تم تطبيق معاملات الاستثمار والتأجير المماثلة، إلى جانب الدليل على الطلب في المنطقة المجاورة للعقار المعني، أثناء تقييم العقار. يقع قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٢ في التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

فيما يلي إيرادات إيجار العقار التي حققتها المجموعة من استثمارها العقاري، والذي تم تأجيله بموجب عقود إيجار تشغيلية، والمصاريف التشغيلية المباشرة الناشئة عن الاستثمار العقاري:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٤١٤	٨,٨٢٩	إيرادات الإيجار
(٣,٢٢٠)	(٣,١٣٣)	المصاريف التشغيلية المباشرة (باستثناء الاستهلاك)
٥,١٩٤	٥,٦٩٦	

## ٩ الموجودات غير الملموسة والشهرة

الشهرة	الاسم التجاري	حقوق الامتياز	العلاء	العلاقات مع العملاء	العلاقات مع الموردين	أخرى	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٣٤,١٩٦	١٥٤,٢٠٤	٦٩,٥٥٠	١١٩,٧٧١	-	-	٢٢,٥٩٣	٨٠٠,٣١٤	في ١ يناير ٢٠٢٤
٦١٩,٩٧٢	٩٩,٣٦٧	-	٣,١١٠	١٥١,١٦٤	٢٠١,٧٦١	٤٠,٨٥٧	١,١١٦,٢٣١	المتعلقة بدمج الاعمال (إيضاح ٦.١ (أ))
٢,٦٩٥	٤٧	-	-	-	-	(٣,٠٠٨)	(٢٦٦)	تعديل عند الانتهاء من عملية تخصيص سعر الشراء
-	-	-	-	-	-	٨,٢٢٢	٨,٢٢٢	إضافات خلال السنة
-	(٢٠,٣٧٩)	(٢,١٧٣)	(٢,٠٠٧)	-	(١٨,٩٧٥)	(٧,٦١٦)	(٦٩,١٥٠)	الإطفاء خلال السنة
(٣٣,١٥٤)	-	-	-	-	-	(٧,٤١٨)	(٤٠,٥٧٢)	شطب عند استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٦.٣)
-	-	-	-	-	-	(٧٠)	(٧٠)	مشتوبات خلال السنة
١,٠٢٣,٧٠٩	٢٣٣,٢٣٩	٦٧,٣٧٧	١٠٢,٨٧٤	١٥١,١٦٤	١٨٢,٧٨٦	٥٣,٥٦٠	١,٨١٤,٧٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٣٠,٤٩١	١٤٦,٨٨٣	٧١,٧١٢	٦,١٠٠	-	-	١٠,١٧٦	٤٦٥,٣٦٢	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٠٣,٧٠٥	٢٠,٨٨٨	-	١٢٣,٩١٠	-	-	١٠,٩٣٥	٣٥٩,٤٣٨	المتعلقة بدمج الاعمال
-	-	-	-	-	-	٥,٧٤٨	٥,٧٤٨	إضافات خلال السنة
-	(١٣,٥٦٧)	(٢,١٦٢)	(١٠,٢٣٩)	-	-	(٤,٢٦٦)	(٣٠,٢٣٤)	الإطفاء خلال السنة
٢٣٠,٤٩١	١٤٦,٨٨٣	٦٩,٥٥٠	١١٩,٧٧١	-	-	٢٢,٥٩٣	٨٠٠,٣١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

## الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

٩

## الشهرة

تتكون الشهرة بشكل رئيسي من نمو المبيعات والعملاء الجدد والتعاون الناتج من عمليات الاستحواذ.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أجرت الإدارة تقييمها السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة، باستخدام طريقة نموذج التدفقات النقدية المخصومة لاحتساب القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد المعنية.

لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، تم تخصيص الشهرة للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة بناءً على قيم المؤسسة المعنية.

قدرت الإدارة بأنه ليس هنالك ضرورة لإدراج خسارة انخفاض في القيمة مقابل الشهرة في تاريخ التقارير المالية.

تم استخدام الافتراضات الرئيسية التالية أثناء مراجعة التدفقات النقدية المخصومة:

- معدل النمو النهائي: ٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٪ - ٣٪)
- معدل التضخم: ٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٪)
- معدل الخصم: ١١,٣٪ - ١٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١١,٥٪ - ١٢,٧٪)

## العلاقات مع العميل

تمثل هذه الفئة العقود مع العملاء ذات الأجل الطويل وغير القابلة للإنهاء والعلاقات غير التعاقدية التي تم الاستحواذ عليها (إيضاح ٦) وتستوفي معايير الإدراج كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨.

## حقوق الامتياز

في ديسمبر ٢٠١٨، استحوذت شركة بال القابضة للتبريد ذ.م.م، وهي شركة تابعة للشركة، على حقوق والتزامات مرتبطة بعقد امتياز تبريد المناطق المتعلق بجزء من القطاع رقم ٤، منطقة تطوير جزيرة الريم، أبوظبي من مساهمها مجموعة شركات بال ذ.م.م مقابل ٨٠ مليون درهم (والتي استحوذت في نفس الوقت على نفس الحقوق والالتزامات من بال للخدمات التقنية ذ.م.م، طرف ذو علاقة بالمجموعة) لتقديم خدمات تبريد المناطق للعملاء في منطقة الامتياز التي طورتها شركة طموح. إن مدة العقد هي ٣٧ سنة من تاريخ إنشاء محطة تبريد المناطق.

## اسم العلامة التجارية

يمثل اسم العلامة التجارية منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مرتبطة بالاسم التجاري للشركات التابعة المستحوذ عليها (إيضاح ٦) وتفي بمعايير الإدراج كموجودات غير ملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨.

## ٩ الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

تم تخصيص رسوم الإطفاء للسنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,١٦٢	٢,١٧٣	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٦)
٢٨,٠٧٢	٦٦,٩٧٧	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٧)
<u>٣٠,٢٣٤</u>	<u>٦٩,١٥٠</u>	

## ١٠ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٤,٤٢٣	١٢٨,٩٢٩	موجودات حق الاستخدام:
-	٤٨٧,٢٧٠	كما في ١ يناير
٧٠,٤٤٦	٢٧٤,٢٨٨	المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ))
(٧,١٢٩)	(١٧,٦٨٥)	إضافات خلال السنة
-	(١,٧٣٣)	إنهاء عقد إيجار
(٣٨,٨١١)	(١٥٥,٢٤٣)	تعديل عقد إيجار
<u>١٢٨,٩٢٩</u>	<u>٧١٥,٨٢٦</u>	مصاريف الاستهلاك
		كما في ٣١ ديسمبر

## مطلوبات عقود الإيجار:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٦,٨٦٢	١٣٤,٢٣٧	مطلوبات عقود الإيجار:
-	٥٧٧,٢٦٢	كما في ١ يناير
٧٠,٤٤٦	٢٧٤,٢٨٨	المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦,١ (أ))
٩,٢٠٣	٣٧,٤٣٨	إضافات خلال السنة
(٨,١٤٤)	(١٧,٢٥٠)	مصاريف الفائدة (إيضاح ٢٢)
-	(١,٧٣٣)	إنهاء عقد إيجار
(٤٤,١٣٠)	(٢١٧,٤٨٣)	تعديل عقد إيجار
<u>١٣٤,٢٣٧</u>	<u>٧٨٦,٧٥٩</u>	مدفوعات
		كما في ٣١ ديسمبر

تم تحليل مطلوبات عقود الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤,٨٦١	١٧٩,٦٨٣	متداولة
٩٩,٣٧٦	٦٠٧,٠٧٦	غير متداولة
<u>١٣٤,٢٣٧</u>	<u>٧٨٦,٧٥٩</u>	

## ١٠ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار ضمن الإفصاح رقم ٣٤.

تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩,٨٥٧	١٤١,٤١٠	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٦)
٨,٩٥٤	١٣,٨٣٣	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٧)
٣٨,٨١١	١٥٥,٢٤٣	

## ١١ الاستثمار في شركة ائتلاف

فيما يلي تفاصيل شركة ائتلاف المجموعة:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والتشغيل	حصة الملكية
			٢٠٢٣
شركة الائتلاف:			
كاليون انيرجي باتيرميلياري ايه اس ("كاليون")	شركة للطاقة النظيفة والمتجددة	تركيا	٥٠٪

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة ائتلاف:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٣٨,٤٢٥	٢,٠٦٥,٢٦٨	في ١ يناير
-	٢٧٦,٤٧٠	مساهمة رأسمالية إضافية*
٢٢٨,٥٥٨	٥٥,٨١٧	حصة من الربح للسنة
(١,٧١٥)	(١٣٥)	حصة من الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢,٠٦٥,٢٦٨	٢,٣٩٧,٤٢٠	في ٣١ ديسمبر

\* تم تقديم مبلغ بقيمة ٢٧٦,٤٧٠ ألف درهم كمساهمة رأسمالية إضافية من خلال تحويل قرض مقدم من المجموعة إلى كاليون (إيضاح ١٩). كما ساهم المساهم الآخر بنفس المبلغ مما حافظ على بقاء نسبة المساهمة عند ٥٠٪.

## ١١ الاستثمار في شركة ائتلاف (تتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بشركة ائتلاف المجموعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٧١٩,٠٠٩	٨,٤٤٠,٥٢٣	الموجودات غير المتداولة
٤٣٢,٦٠٣	٤٨١,٣٢٦	الموجودات المتداولة
(٣,٣٩١,٤٧٤)	(٣,٠٣٣,٧٧٧)	المطلوبات غير المتداولة
(٨٥٩,٩١٣)	(١,٣٢٣,٥٥٤)	المطلوبات المتداولة
٣,٩٠٠,٢٢٥	٤,٥٦٤,٥١٨	حقوق الملكية (١٠٠٪)
(٣,٠١١)	(٣,٠٠٠)	ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة
٣,٨٩٧,٢١٤	٤,٥٦١,٥١٨	حقوق الملكية العائدة إلى مالك الشركة
١,٩٤٨,٦٠٧	٢,٢٨٠,٧٥٩	حصة المجموعة من صافي الموجودات (حصة ملكية بنسبة ٥٠٪)
٢,٠٦٥,٢٦٨	٢,٣٩٧,٤٢٠	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة (بما في ذلك الشهرة)
٦٩٢,٦٩٧	٧٦٤,٤١٤	الإيرادات
٤٥٧,١١٦	١١١,٦٣٤	الربح للسنة
٢٢٨,٥٥٨	٥٥,٨١٧	حصة المجموعة من الربح

## ١٢ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,٦٥٩	-	مدرجة
٤١٠,٣٢٧	٤١٦,٢٤٧	غير مدرجة
٤٤٦,٩٨٦	٤١٦,٢٤٧	

فيما يلي التوزيع الجغرافي للاستثمارات:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,٦٥٩	-	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٤١٠,٣٢٧	٤١٦,٢٤٧	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٤٤٦,٩٨٦	٤١٦,٢٤٧	

## ١٢ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم كما هو موضح في الإيضاح رقم ٣٥. إن الحركة في الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥,٠٤٥	٤٤٦,٩٨٦	في ١ يناير
٣٧٤,٧٠٠	-	إضافات خلال السنة
(١٣,٠٢٥)	-	المحولة إلى استثمار في شركات تابعة (إيضاح ٦,١ (ب))
-	(٢٨,٥٧٠)	استبعادات
٤٠,٢٦٦	(٢,١٦٩)	التغير في القيمة العادلة
٤٤٦,٩٨٦	٤١٦,٢٤٧	في ٣١ ديسمبر

## ١٣ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٨٩٣,١١٢	٣١,٨٩٩,٣٤٧	مدرجة
٨٣,٥٩٢	١٠٣,٢٩٢	غير مدرجة
٣٢,٩٧٦,٧٠٤	٣٢,٠٠٢,٦٣٩	

تم تحليل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٧,٢١٣,١١٥	١١,٥٠٨,١٩٧	غير متداولة
١٥,٧٦٣,٥٨٩	٢٠,٤٩٤,٤٤٢	متداولة
٣٢,٩٧٦,٧٠٤	٣٢,٠٠٢,٦٣٩	

فيما يلي التوزيع الجغرافي للاستثمارات:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٢,٧٤٠,٥١٧	٣١,٨٣٦,٥٦٦	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٣٦,١٨٧	١٦٦,٠٧٣	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٢,٩٧٦,٧٠٤	٣٢,٠٠٢,٦٣٩	

## ١٣ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم كما هو موضح في الإيضاح رقم ٣٥. إن الحركة في الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٩٣٢,٥٧١	٣٢,٩٧٦,٧٠٤	في ١ يناير
٥٧,٦٠٣	١٠,٩١٣	إضافات
(٥٦١,٥٨٧)	(٨٤٦,٨٦٤)	التغير في القيمة العادلة
(٤٥١,٨٨٣)	(١٣٨,١١٤)	استبعادات
٣٢,٩٧٦,٧٠٤	٣٢,٠٠٢,٦٣٩	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، تم رهن أسهم بقيمة عادلة تبلغ ٣١,٨٥٠,٢٤٣ ألف درهم (٢٠٢٣: ٣١,٥٧٧,١٥٩ ألف درهم) كضمان مقابل قروض.

## ١٤ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٧,٢١٤	٣٤٢,٧٨٤	ذمم تجارية مدينة
(٢٠,٥١٠)	(٢٥,٣٨٥)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٨٦,٧٠٤	٣١٧,٣٩٩	
٣٣,٢٢٩	٤٦,٣٦٤	سلفات للموردين
٣٧,٣٢٤	٤٢,٣١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٣,٤٣٣	٣٦,٦٠٣	ودائع
-	٢٨,٥٨٦	تكاليف مؤجلة
١,٥٨٥,٩٤٩	١,٢٣٦,٥١٧	ذمم مدينة بموجب اتفاقية شراء أسهم*
٣٤,٧٤٠	٣٨,٢٢٥	ذمم مدينة أخرى
١,٩٠١,٣٧٩	١,٧٤٦,٠١٠	
(١,٢٣٦,٥١٧)	(٨٨٥,٧٧٨)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
٦٦٤,٨٦٢	٨٦٠,٢٣٢	

## ١٤ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

\* خلال ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية للاستحواذ على أسهم شركة مدرجة. بموجب شروط الاتفاقية، يحق للمجموعة استلام عائد مضمون على مدى ٥ سنوات على أن يتم تخفيض العائد المضمون بأية توزيعات أرباح قد يتم الإعلان عنها ودفعها من قبل الجهة المستثمر فيها على مدى فترة ٥ سنوات. وعليه، قامت المجموعة بإدراج ذمم مدينة غير متداولة بقيمة ١,٩٣٥,٣٠١ ألف درهم في تاريخ المعاملة باستخدام معدل خصم بلغ ٨٪ مع تسجيل إيرادات مؤجلة. تم إدراج عكس الخصم على الذمم المدينة غير المتداولة البالغ قيمته ١١٨,٦٠١ ألف درهم (٢٠٢٣: ١٤٦,٢٢٥ ألف درهم) (إيضاح ٢٨) وإطفاء الإيرادات المؤجلة البالغة قيمتها ٣٨٨,١٢١ ألف درهم (٢٠٢٣: ٣٨٧,٠٦١ ألف درهم) (إيضاح ٢٨) ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

خلال السنة، قامت المجموعة بإدراج خسارة بلغت قيمتها لا شيء (٢٠٢٣: ١٦٩,٦ مليون درهم) (إيضاح ٢٨) من إعادة تقييم الذمم المدينة بموجب اتفاقية شراء الأسهم نتيجة للتغير في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

يتم تحليل الذمم المدينة بموجب اتفاقية شراء الأسهم في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤٩,٤٣٢	٣٥٠,٧٣٩	متداولة
١,٢٣٦,٥١٧	٨٨٥,٧٧٨	غير متداولة
<u>١,٥٨٥,٩٤٩</u>	<u>١,٢٣٦,٥١٧</u>	

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم التجارية المدينة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥,٩٢٢	٢٠,٥١٠	الرصيد في ١ يناير
-	٣٤	المستحوذ عليها من دمج أعمال
(١٥,٤١٢)	٤,٨٤١	المحملة (المعكوسة) للسنة (صافي)
<u>٢٠,٥١٠</u>	<u>٢٥,٣٨٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة، بمبلغ يساوي مدى أعمار خسائر الائتمان المتوقعة. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية وموجودات العقود باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمجموعة وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، يتم تعديلها وفق العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للمجالات التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من اتجاه الأوضاع الحالية وكذلك المتوقعة في تاريخ التقارير المالية بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود كما هو مناسب.

## ١٤ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

فيما يلي معلومات حول تعرض الذمم التجارية المدينة للمجموعة لمخاطر الائتمان:

أقل من ٣٠ يوماً	٦٠-٣١ يوماً	١٢٠-٦١ يوماً	١٢١-٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	غير مستحقة الدفع	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٤٥%	٢,٧٢%	٣,٥٦%	٩,٨٣%	٥٦,٠١%	٠,٦٨%	٣٤٢,٧٨٤	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
٥١,٣٧٩	٢٣,٤٣٢	٣١,٩١٧	٤٨,٩٤٤	٣٠,٣٢٠	١٥٦,٧٩٢	٣٤٢,٧٨٤	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
٧٤٢	٦٣٨	١,١٣٨	٤,٨١٣	١٦,٩٨١	١,٠٧٣	٢٥,٣٨٥	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٩٧%	٠,٩٦%	١,٧٦%	٩,٥٣%	٩٢,٥١%	٢,٢٩%	٢٠٧,٢١٤	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
١٦,٦٢٢	٣٤,١٨١	٤٥,٥٤٠	٥٨,٠٩٤	١٣,٦٤٦	٣٩,١٣١	٢٠٧,٢١٤	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
٣٢٨	٣٢٧	٨٠١	٥,٥٣٥	١٢,٦٢٤	٨٩٥	٢٠,٥١٠	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة

## ١٥ المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٨٢١	٤٦,٩٩٨	بضائع جاهزة
٨٩٨	١,٦٧٧	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
٩٦٣	-	المواد الخام
٣٥,٦٨٢	٤٨,٦٧٥	
(٢,٩٥٥)	(٤,٤٤٦)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٣٢,٧٢٧	٤٤,٢٢٩	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٩٤	٢,٩٥٥	في ١ يناير
-	١٣٥	المستحوذ عليه من دمج الأعمال
١,٠٦١	١,٣٥٦	المحمل للسنة (صافي)
٢,٩٥٥	٤,٤٤٦	في ٣١ ديسمبر

## ١٦ النقد والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٥٣٩	٢,٦٦٥	النقد في الصندوق
٧١٦,٢٧٥	٩٦٣,٧٧٦	النقد لدى البنوك
٨٣٨,٤٦٨	١,٠٦٦,١٥٧	الودائع لأجل
(٥)	(٥)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٥٥٧,٢٧٧	٢,٠٣٢,٥٩٣	النقد والأرصدة لدى البنوك
(٤٤١,٣٢٤)	(٧٩٥,٦٥٧)	ناقصاً: ودائع لأجل ذات استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
١,١١٥,٩٥٣	١,٢٣٦,٩٣٦	النقد وما يعادله

يتم إيداع الودائع لأجل لدى بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتحمل فائدة بمعدل يتراوح من ٣,١٠٪ إلى ٥,٩٠٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٥,١٥٪ إلى ٥,٩٥٪).

## ١٧ رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل
		١١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,٢٥ درهم للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,٢٥ درهم للسهم الواحد)

في ١ أبريل ٢٠٢١، وافق المساهمون على زيادة رأس مال الشركة من ٣٠٠ ألف درهم إلى ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم، مع تخفيض القيمة الاسمية للسهم الواحد من ١,٠٠٠ درهم إلى درهم واحد وإصدار ٩٩,٩٩٩,٧٠٠ سهم جديد.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تمت زيادة رأس مال الشركة من ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم إلى ٢,١٠٠,٠٠٠ ألف درهم من خلال إصدار ٢,٠٠٠,٠٠٠ ألف سهم جديد، تم إصدار ١,٢٢٤,٠٩٠ ألف سهم منها لمساهمين جدد بقيمة ٥,٥١٩,٧٠٠ ألف درهم مما نتج عنه علاوة إصدار بقيمة ٤,٢٩٥,٦١٠ ألف درهم. ساهم المساهم الجديد بنقد تبلغ قيمته ١,٨٣٤,١٠٠ ألف درهم واستثمارات بقيمة عادلة تبلغ ٣,٦٨٥,٦٠٠ ألف درهم.

في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١، وافق المساهمون على زيادة رأس مال الشركة من ٢,١٠٠,٠٠٠ ألف درهم إلى ٢,٨٠٠,٠٠٠ ألف درهم، مع تخفيض القيمة الاسمية للسهم من درهم واحد إلى ٠,٢٥ درهم وإصدار ٢,٨٠٠,٠٠٠ ألف سهم جديد. تم إصدار الأسهم الجديدة لمساهمين جدد، من خلال الطرح العام الذي تم إجراؤه في ٥ ديسمبر ٢٠٢١، مقابل مبلغ بقيمة ٣,١٠٨,٠٠٠ ألف درهم تمت المساهمة به نقداً، مما نتج عنه علاوة إصدار بقيمة ٢,٤٠٨,٠٠٠ ألف درهم.

## ١٨ الاحتياطي النظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، كونت الشركة احتياطياً نظامياً عن طريق تخصيص ١٠٪ من الأرباح لكل سنة حتى يساوي الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع باستثناء ما ينص عليه القانون.

## ١٩ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع الشركات والمنشآت التي تقع ضمن تعريف الطرف ذو العلاقة كما هو وارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤، إفصاحات الأطراف ذات علاقة.

تتضمن الأطراف ذات العلاقة مساهمي المجموعة الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة والمنشآت المسيطر عليها من قبلهم ومن قبل عائلاتهم أو تلك التي يمارسون تأثيراً ملموساً فيها على القرارات المالية والتشغيلية بالإضافة إلى موظفي الإدارة الرئيسيين.

## ١٩،١ الأرصدة

إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	الاسم
ألف درهم	ألف درهم		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:
٦,٣٤٢	٧,٤٠٣	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الدار العقارية ش.م.ع
٣,٨١٠	٤,١١٠	الشركة الأم	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
٢,٤٥٨	٢,٦٩٤	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	أوريونتك انوفيشين ذ.م.م أي سي بي
٣١,٠٣٨	٢,١٧٩	شركة انتلاف	كاليون إنرجي باتيريملاي إيه إس
٦٤٢	١,٧٨٤	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الدولية للأوراق المالية ذ.م.م
-	٩٢٠	طرف ذو علاقة آخر	رفيق عبد الرحيم رفيق أبو حجلة
٣٩١	٤٨٤	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	القدرة القابضة ذ.م.م
٣٧١	٣٧٧	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	بنية للمشاريع ذ.م.م
٤,٧٨٣	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	تي إس إل العقارية ذ.م.م
١,٤٢٠	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	إيه تي جي سي للمواصلات والمقاولات العامة ذ.م.م
١,٢٦٨	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع
٣,٥٨٩	١,٢١٩	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة / أطراف ذات علاقة أخرى	أخرى
٥٦,١١٢	٢١,١٧٠		
(١,٩١٧)	(٤٠٠)		ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
٥٤,١٩٥	٢٠,٧٧٠		

## ١٩ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

## ١٩,١ الأرصدة (تتمة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	الاسم
ألف درهم	ألف درهم		<b>المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة:</b>
١٢٣,٢٦٣	٢٧,٤٧٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	ألفا ظبي القابضة ش.م.ع
٥,١٥٠	١٦,١٦٣	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م
-	١١,٤٠٣	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	التميز لإدارة الشركات ذ.م.م
٢,٨٥٧	٩,٨٧٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	أي ميديا ٢٤٧ ذ.م.م
-	٧,٢٢٠	طرف ذو علاقة آخر	شركة أبو ظبي الوطنية للمعارض
٣,٩٠٥	٤,٢٢٤	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	أر جي بروكيورمينت ار اس سي ليمتد
١,٧٨٨	٣,٧٣٨	طرف ذو علاقة آخر	ريم لخدمات استثمارات الطاقة ذ.م.م
٩٥١	٣,٦١٣	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الشركة الوطنية للضمان الصحي ش.م.ع
-	١,٢٤٢	طرف ذو علاقة آخر	بروفيس لإدارة العقارات
١,٨٧٢	٩١٩	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	أي ميديا ٧-٢٤ ذ.م.م - المشاركة
١,٤٧٤	٦٠٧	الشركة الأم	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
٢,٥١٧	-	طرف ذو علاقة آخر	رفيق عبد الرحيم رفيق أبو حجلة
٢,٠٢٥	١,١٩٥	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة / أطراف ذات علاقة أخرى	أخرى
١٤٥,٨٠٢	٨٧,٦٦٦		

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٣٣	١,٩١٧	الرصيد في ١ يناير
١,٤٨٤	(١,٥١٧)	(المعكوسة) المحملة خلال السنة
١,٩١٧	٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	الاسم
ألف درهم	ألف درهم		
٣,٥٥٤,١٥٣	٢,٧٠٢,٧٣٥	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	استثمارات في موجودات مالية
٣٣,٧٣٦	٣٤,١٣٥	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة / أطراف ذات علاقة أخرى	موجودات حق الاستخدام
٣٤,٧٥٩	٣٧,١١٢	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة / أطراف ذات علاقة أخرى	مطلوبات عقود الإيجار

## ١٩ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

## ١٩,١ الأرصدة (تتمة)

## القروض لطرف ذو علاقة

وقعت الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م، وهي شركة تابعة، اتفاقية مع شركة كاليون انيرجي ياتيرميلياري ايه اس ("كاليون انيرجي")، وهي شركة ائتلاف للمجموعة، لتقديم قروض بقيمة ١٢٨ مليون دولار أمريكي و ٣٦ مليون يورو لتمويل ٥٠٪ من متطلبات رأس المال العامل لشركة الائتلاف. تحمل القروض فائدة بمعدل ٨,٢٥٪ - ١٠,٥٪ سنوياً على المبالغ الأساسية القائمة والذي يستحق سداده على أساس ربع سنوي ابتداءً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يستحق سداد المبالغ الأساسية في نهاية فترة استحقاق القرض.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الاستحقاق	معدلات الفائدة	العملة	
ألف درهم	ألف درهم				
٢١٣,١٥٠	-	يونيو ٢٠٢٥	٪١٠,٥	دولار أمريكي	قرض طرف ذو علاقة ١
١١٦,٨٨٤	-	يونيو ٢٠٢٥	٪١٠,٥	يورو	قرض طرف ذو علاقة ٢
٢٩,٢٢١	-	يونيو ٢٠٢٥	٪١٠,٥	يورو	قرض طرف ذو علاقة ٣
١٩٦,٦١٣	-	سبتمبر ٢٠٣١	٪٨,٢٥	دولار أمريكي	قرض طرف ذو علاقة ٤
٦٠,٦٣٧	-	سبتمبر ٢٠٣١	٪١٠,٥	دولار أمريكي	قرض طرف ذو علاقة ٥
٦١٦,٥٠٥	-				

خلال ٢٠٢٤، تم تحويل مبلغ بقيمة ٢٧٦,٤٧٠ ألف درهم إلى حقوق الملكية في كاليون انيرجي من خلال التحويل الجزئي للقرض رقم ١ بمبلغ ١٩,٢٢٠ ألف درهم والتحويل الكامل للقرضين رقم ٤ و ٥ بمبلغ ١٩٦,٦١٣ ألف درهم و ٦٠,٦٣٧ ألف درهم على التوالي ليصل إجمالي عملية التحويل لحقوق الملكية إلى ٢٧٦,٤٧٠ ألف درهم (إيضاح ١١). تم سداد الرصيد المتبقي من القرض رقم ١ والرصيد المتبقي من القرضين رقم ٢ و ٣ خلال السنة.

## القرض من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الاستحقاق	معدلات الفائدة	الضمان	
ألف درهم	ألف درهم				
٣١,٧٨٥	٣٣,٤٠١	ديسمبر ٢٠٢٦	٪٥	مضمون	قرض طرف ذو علاقة ١
٥,٠١٥	٥,٠١٥	عند الطلب	بدون فائدة	غير مضمون	قرض طرف ذو علاقة ٢
١,٦٦٢	-	إبريل ٢٠٢٤	٪١٣	غير مضمون	قرض طرف ذو علاقة ٤
٣٨,٤٦٢	٣٨,٤١٦				

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٤٩٧	١٠,٨٢٥	الجزء غير المتداول
١٧,٩٦٥	٢٧,٥٩١	الجزء المتداول
٣٨,٤٦٢	٣٨,٤١٦	

## ١٩ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

## ١٩,٢ المعاملات

خلال السنة، أبرمت المجموعة المعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٩,٢٣٩	٨٣,٤٥١	الإيرادات (شركات خاضعة لسيطرة مشتركة)
١٣,٢٦٢	٦٥,١٦٣	تكلفة الإيرادات (شركات خاضعة لسيطرة مشتركة)
٧,٤٠٢	١٨,٥٦١	المصاريف العمومية والإدارية (شركات خاضعة لسيطرة مشتركة)
٣١,٨٦٨	٣٠,٥٧٠	إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى (أطراف ذات علاقة أخرى)

## المعاملات والأرصدة مع مؤسسة مالية (طرف ذو علاقة آخر)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٤٠,٢٤١	٦٩٣,٤٨٠	أرصدة لدى مؤسسة مالية
٩,٤٢١,٤٢٨	٨,١٥٥,١٧٤	قروض
٣٨٩,٥٦٣	٣٦٨,٩٤٨	مصاريف الفائدة للسنة
١,٥٠٠,٠٠٠	-	سحوبات
٧٩٢,٧٦٤	١,٦٣٦,٧٦٨	سداد قروض

## ١٩,٣ تعويضات الإدارة العليا

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٧٨٩	٢١,٥٨٤	الرواتب ومكافآت الموظفين
١,٠١٠	١,٤٠٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٠,٧٩٩	٢٢,٩٨٩	
٩,٠٧٨	٩,٩٩٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة الشركة

## ٢٠ الشركات التابعة المملوكة بشكل جزئي

إن المعلومات المالية للشركات التابعة التي لديها حقوق غير مسيطرة مبينة أدناه:

نسبة حصة الملكية المملوكة من قبل الحقوق غير المسيطرة:

اسم الشركة	بلد التأسيس والتشغيل	٢٠٢٤	٢٠٢٣
شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	%٥١,٩٩	%٥١,٩٩
مجموعة أمورفيا ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	%٤٩	%٤٩
بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	%٢٠	%٢٠
ميديا ٢٤٧ القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	%٤٠	%٤٠
إل في إل تكنولوجي هولدينج	جزر كايمان	-	%٥٠,٦٢
		٢٠٢٤	٢٠٢٣
		ألف درهم	ألف درهم
		٧٣٥,٤٢٦	٥٧٧,٤٦٧
		٤٩٠,٤٥٨	٤٢٠,٣١٥
		٢١٣,٠٧٨	١٩٨,٥٠٠
		٨١,١٩١	٧٧,٥٥٠
		-	٣,٩١٣
		١,٥٢٠,١٥٣	١,٢٧٧,٧٤٥
		١٤٢,٦٤٣	١٣٠,٣٣٨
		١٤,٨٧٢	٥٠,٩١٠
		٢٠,٩٤٨	٢٣,٨٨٨
		١٨,٤٤١	١١,٩٨٧
		(٦,٥٠٤)	(٣,٠٥٢)
		١٩٠,٤٠٠	٢١٤,٠٧١

## الأرصدة المتركمة للحقوق غير المسيطرة:

شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع  
بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م  
مجموعة أمورفيا ذ.م.م  
ميديا ٢٤٧ القابضة المحدودة  
إل في إل تكنولوجي هولدينج

## إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل المخصص للحقوق غير المسيطرة:

شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع  
بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م  
مجموعة أمورفيا ذ.م.م  
ميديا ٢٤٧ القابضة المحدودة  
إل في إل تكنولوجي هولدينج

إن المعلومات المالية الملخصة لهذه الشركات التابعة مبينة أدناه.

## ٢٠ الشركات التابعة المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

## ملخص بيان الأرباح أو الخسائر للشركات التابعة المملوكة بشكل جزئي:

إل في إل ألف درهم	ميدنيا ٢٤٧ ألف درهم	أومورفيا ألف درهم	بال ء ألف درهم	قيادة ألف درهم	
					<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</b>
٢,٠٢٨	٢٤٧,٦١٥	٥٣١,٤٣٠	-	٥٢١,٧٥٨	الإيرادات
(١٠٢)	(١٤٧,٤٩١)	(٣٦١,٧٤١)	-	(١٥٩,٥٦٢)	تكلفة الإيرادات
-	-	-	-	١٣,٧٥٥	التغير في القيمة العادلة لاستثمار في موجودات مالية
-	٥٨٧	٤,٩٣٦	٢٩,٥٦٤	٤٥,٥٥٨	الإيرادات الأخرى
-	-	-	٥٥,٨١٧	-	حصة من ربح شركة انتلاف
(١٣,٠٢٩)	(٤٢,٤٧٧)	(٩٨,٩٠٢)	(١,٣٩١)	(١٠٨,١٦٧)	المصاريف العمومية والإدارية
(١,٧٧١)	(٦,٦٥٩)	(٢٤,٩٥٦)	-	(٨,١٨١)	تكلفة التمويل
٢٤	(٥,٤٧٢)	(٨,٠١٦)	(٩,٤٩٧)	(٢٧,٤٧٣)	ضريبة الدخل
<b>(١٢,٨٥٠)</b>	<b>٤٦,١٠٣</b>	<b>٤٢,٧٥١</b>	<b>٧٤,٤٩٣</b>	<b>٢٧٧,٦٨٨</b>	<b>الربح (الخسارة) للسنة</b>
-	-	-	(١٣٥)	(٨,٠٨٩)	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
<b>(١٢,٨٥٠)</b>	<b>٤٦,١٠٣</b>	<b>٤٢,٧٥١</b>	<b>٧٤,٣٥٨</b>	<b>٢٦٩,٥٩٩</b>	<b>الدخل (الخسارة) الشامل للسنة</b>
<b>(٦,٥٠٤)</b>	<b>١٨,٤٤١</b>	<b>٢٠,٩٤٨</b>	<b>١٤,٨٧٢</b>	<b>١٤٢,٦٤٣</b>	<b>العائد إلى الحقوق غير المسيطرة</b>
					<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>
٩٣٧	١٠١,٠٦٦	٣٨٢,٥٢١	-	٣٦٤,٠٥٦	الإيرادات
(٢٧٢)	(٤٨,٠٩٢)	(٢٥٤,٥٢٧)	-	(٨٠,٧٩٧)	تكلفة الإيرادات
-	٥٨٥	٨,٥٥٣	٣٠,٥٠٥	٤٩,٣٦٧	الإيرادات الأخرى
-	-	-	٢٢٨,٥٥٨	-	حصة من خسارة شركة انتلاف
(٦,٢١٤)	(٢٤,٤٣٤)	(٦٩,١٨١)	(٢,٧٩٠)	(٨١,٥٣٧)	المصاريف العمومية والإدارية
(٤٩٤)	-	(٩,٦٣١)	(٣)	(٤,٦٧٧)	تكلفة التمويل
١٣	٨٤١	(٨,٩٨٤)	-	٣,٨٤٢	ضريبة الدخل
<b>(٦,٠٣٠)</b>	<b>٢٩,٩٦٦</b>	<b>٤٨,٧٥١</b>	<b>٢٥٦,٢٧٠</b>	<b>٢٥٠,٢٥٤</b>	<b>الربح (الخسارة) للسنة</b>
-	-	-	(١,٧١٥)	٤٣٣	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
<b>(٦,٠٣٠)</b>	<b>٢٩,٩٦٦</b>	<b>٤٨,٧٥١</b>	<b>٢٥٤,٥٥٥</b>	<b>٢٥٠,٦٨٧</b>	<b>الدخل (الخسارة) الشامل للسنة</b>
<b>(٣,٠٥٢)</b>	<b>١١,٩٨٦</b>	<b>٢٣,٨٨٨</b>	<b>٥٠,٩١٠</b>	<b>١٣٠,٣٣٨</b>	<b>العائد إلى الحقوق غير المسيطرة</b>

## ٢٠ الشركات التابعة المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

## ملخص بيان المركز المالي للشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي:

إل في إل ألف درهم	ميدبا ٢٤٧ ألف درهم	أومورفا ألف درهم	بال ٤ ألف درهم	قباة ألف درهم	
-	٢١٠,٢٠٣	٧٣٦,٢١٤	٢,٤١٣,٧٢٠	٧٦٥,٠٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	١٨٣,٩٨٤	١٦٤,٣٥١	٣٥٤,٧٢٦	٨٥٣,٤٣٣	الموجودات غير المتداولة
-	(١٠٩,٤١٠)	(٢٨٩,٩١٧)	-	(١٥٩,٤٢٦)	الموجودات المتداولة
-	(٨١,٧٩٨)	(١٧٥,٧٩٦)	(٣١٧,٢٦٧)	(١٥١,٤٣٥)	المطلوبات غير المتداولة
-	٢٠٢,٩٧٩	٤٣٤,٨٥٢	٢,٤٥١,١٧٩	١,٣٠٧,٦١٢	المطلوبات المتداولة
-	-	-	-	١١٥,٦٩٩	حقوق الملكية (١٠٠٪)
-	٢٠٢,٩٧٩	٤٣٤,٨٥٢	٢,٤٥١,١٧٩	١,١٩١,٩١٣	ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة
-	١٢١,٧٨٨	٢٢١,٧٧٤	١,٩٦٠,٧٢١	٥٧٢,١٨٦	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركات التابعة
-	٨١,١٩١	٢١٣,٠٧٨	٤٩٠,٤٥٨	٧٣٥,٤٢٦	العائدة إلى: حامل أسهم الشركة الأم
-	-	-	-	-	الحقوق غير المسيطرة
٦,١٣٥	١٣٥,٨٤٨	٢٩٤,٢٩١	٢,٦٦٦,٩٣٧	٤٢٠,٠٧٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١١,٢١٧	١٣١,٣٠١	٢٥٧,٩٠٣	٦٥,٢٥٠	٧٩٤,٤٢٢	الموجودات غير المتداولة
(٦,١٠٦)	(١٣,٢٢٧)	(٥٧,٠٦٨)	-	(٤٩,٩٤١)	الموجودات المتداولة
(٣,٥١٥)	(٦٠,٠٤٧)	(٨٩,٩٧٧)	(٦٣١,٨٣٦)	(٥٣,٨٤٩)	المطلوبات غير المتداولة
٧,٧٣١	١٩٣,٨٧٥	٤٠٥,١٤٩	٢,١٠٠,٣٥١	١,١١٠,٧٠٨	المطلوبات المتداولة
٣,٨١٨	١١٦,٣٢٥	٢٠٦,٦٤٩	١,٦٨٠,٠٣٦	٥٣٣,٢٤١	حقوق الملكية (١٠٠٪)
٣,٩١٣	٧٧,٥٥٠	١٩٨,٥٠٠	٤٢٠,٣١٥	٥٧٧,٤٦٧	العائدة إلى: حامل أسهم الشركة الأم
-	-	-	-	-	الحقوق غير المسيطرة

## ملخص معلومات التدفقات النقدية للشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي:

إل في إل ألف درهم	ميدبا ٢٤٧ ألف درهم	أومورفا ألف درهم	بال ٤ ألف درهم	قباة ألف درهم	
(١١,٧١٦)	١٣٩,٣٦٩	١٤٥,٩٦٣	(٣٠٨)	٢٩٨,٣٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٤,٠٦٤)	(٤٨,٢٨٥)	(٣٩٣,٦٩١)	٣٤١	(٤٣٤,٢١٩)	تشغيلية
٧,٦٣٣	(٤٤,٠٩٧)	١٢٩,٠٣٨	-	(١٨٨,٧٦٨)	استثمارية
(٨,١٤٧)	٤٦,٩٨٧	(١١٨,٦٩٠)	٣٣	(٣٢٤,٦٨٧)	تمويلية
-	-	-	-	-	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله
(٢١,١٣٧)	٣٠,٩٨٦	١١٦,٦٤٣	١,٣٤٥	٢١٩,٢٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٤,٤٠٠)	(٨٤٧)	(٣٩,٩٥١)	(١,٥٣٩)	(١٦٦,٤٨٥)	تشغيلية
٤١,٧٥٠	٢٥٠	(٣٣,٧٩٤)	١٨٥	(٩٣,٦٣٥)	استثمارية
٦,٢١٣	٣٠,٣٨٩	٤٢,٨٩٨	(٩)	(٤٠,٨٤١)	تمويلية
-	-	-	-	-	صافي الزيادة في النقد وما يعادله

## ٢١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٤,٦٤٧	٥٣,٢٢٠	في ١ يناير
٢,٠٥٤	١٣,٦٤٩	المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦)
١٢,٥٠١	١٤,٥٠٢	المحملة للسنة
(٥,٩٨٢)	(٧,٣٨٣)	المدفوعة خلال السنة
-	(٥١٤)	شطب عند استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٦,٣)
٥٣,٢٢٠	٧٣,٤٧٤	في ٣١ ديسمبر

## ٢٢ القروض

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الاستحقاق	معدلات الفائدة	الضمان	القروض:
ألف درهم	ألف درهم				
٧٤,٨٨٠	-	ديسمبر ٢٠٢٤	إيبور + ١,٨٥٪	مضمون	قرض لأجل ١
٨٤,٠٩٤	٧١,٤٠٦	سبتمبر ٢٠٣٠	إيبور + ١,٨٥٪	مضمون	قرض لأجل ٢
١٣٠,٠٦٤	١١٢,٣٨١	ديسمبر ٢٠٢٧	إيبور + ١,٨٥٪	مضمون	قرض لأجل ٣
٣٣,٢٥٤	٣٣,٢٣٠	نوفمبر ٢٠٢٩	إيبور + ١,٨٥٪	مضمون	قرض لأجل ٤
٦,٠٩٩,٧٣٠	٦,١٠٠,٥٦٧	يوليو ٢٠٢٧	٣,٨٨٪	مضمون	قرض لأجل ٥
١,٠٠٣,٨١٤	٥٠١,٩٠٧	أغسطس ٢٠٢٥	٣,٨٨٪	مضمون	قرض لأجل ٦
٤٩٨,٠٣٣	٤٩٨,١٠٣	أغسطس ٢٠٢٧	٤,٢٪	مضمون	قرض لأجل ٧
٣٣٩,٠٦٤	١٦٩,٤٦٢	سبتمبر ٢٠٢٥	إيبور + ٠,٨٥٪	مضمون	قرض لأجل ٨
٨٤٧,٩٠٢	٥٠٨,٨٠١	مارس ٢٠٢٦	إيبور + ٠,٨٥٪	مضمون	قرض لأجل ٩
١٥٩,٠٠٥	٩٥,٣٥١	يونيو ٢٠٢٦	إيبور + ٠,٨٥٪	مضمون	قرض لأجل ١٠
٣١٤,٩٠٦	٢٠٩,٥٧٩	سبتمبر ٢٠٢٦	إيبور + ٠,٨٥٪	مضمون	قرض لأجل ١١
٥,٣٩٦	-	يناير ٢٠٢٦	٢٠٪	غير مضمون	قرض لأجل ١٢
-	٩٠٠,٤٥٥	فبراير ٢٠٢٩	إيبور + ١,١٥٪	مضمون	قرض لأجل ١٣
-	٧٥,٢٥٨	مارس ٢٠٢٩	إيبور + ١,١٥٪	مضمون	قرض لأجل ١٤
-	٢١٢,٥٢٤	مارس ٢٠٣٢	٣ أشهر إيبور + ١,٤٪	مضمون	قرض لأجل ١٥
-	١١٦,٩٦٦	يوليو ٢٠٣٢	٣ أشهر إيبور + ١,١٪	مضمون	قرض لأجل ١٦
-	٧٣,٨٦٣	سبتمبر ٢٠٣٤	٣ أشهر إيبور + ١,١٪	مضمون	قرض لأجل ١٧
٩,٥٩٠,١٤٢	٩,٦٧٩,٨٥٣				

(١) تم الحصول على القرض لأجل ١ لتمويل إنشاء محطات تبريد المناطق. في ٢٠١٦، تمت إعادة هيكلة القرض، حيث يستحق سداد القرض لأجل المعاد هيكلته على ٨ أقساط سنوية مع سداد دفعة واحدة للمبلغ المتبقي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. إن القرض المعاد هيكلته مضمون بضمان شخصي لطرف ذو علاقة ورهن على العقارات المشيدة.

## ٢٢ القروض (تتمة)

(٢) تم الحصول على القرض لأجل ٢ لتمويل محطة تبريد مناطق. كان القرض مستحق السداد على ٧ أقساط نصف سنوية بقيمة ٤,٧٥ مليون درهم لكل منها ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ودفعة واحدة للمبلغ المتبقي في ديسمبر ٢٠٢٠. خلال ٢٠٢٠، جددت الشركة التابعة للتسهيل بحد إجمالي قدره ١٢٠ مليون درهم لتمويل المرحلة الثانية من محطة تبريد المناطق، والذي يستحق سداؤه على ٣٢ قسط ربع سنوي مع تاريخ استحقاق نهائي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٠. إن القرض مضمون مقابل رهن على المحطات والماكينات الخاصة بمحطة تبريد المناطق وضمن شركات غير قابل للإلغاء مقدم من طرف ذو علاقة يغطي التسهيلات الإجمالية. تم سداد القرض بالكامل خلال السنة.

(٣) تم الحصول على القرض لأجل ٣ لتمويل محطة تبريد. يستحق سداد القرض على ٢٢ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٢ يونيو ٢٠٢٢ حتى ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٧ وسداد دفعة واحدة للمبلغ المتبقي في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٧. إن القرض مضمون مقابل رهن على محطات وماكينات محطة تبريد المنطقة وضمن شركات غير قابل للإلغاء.

(٤) تم الحصول على القرض لأجل ٤ لتمويل محطة تبريد. يستحق سداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ من ٢٢ فبراير ٢٠٢٥ حتى ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٩. إن القرض مضمون برهن المحطة والماكينات الخاصة بمحطة التبريد وضمن شركات غير قابل للإلغاء.

(٥) تم الحصول على القروض لأجل ٥ و ٦ و ٧ و ٨ و ٩ و ١٠ و ١١ لتمويل شراء استثمارات. يستحق سداد القروض لأجل على أقساط. إن القروض مضمونة مقابل رهن استثمارات في موجودات مالية بقيمة ٣١,٨٥٠,٢٤٣ ألف درهم (٢٠٢٣): ٣١,٥٧٧,١٥٩ ألف درهم) وأسهم شركة تابعة للمجموعة.

(٦) تم الحصول على القرض لأجل ١٢ لتوفير رأس مال عامل إضافي على شكل دين جريء. يستحق سداد القرض على أقساط شهرية تبدأ في نوفمبر ٢٠٢٣ - للفائدة فقط - على أن يبدأ سداد المبلغ الأساسي للقرض في عام ٢٠٢٤. إن القرض مضمون بشروط حقوق ملكية مفروضة على الدين.

(٧) تم الحصول على القرضين لأجل ١٣ و ١٤ لتمويل شراء استثمارات. يستحق سداد القرضين لأجل على أقساط ربع سنوية تبدأ في مايو ٢٠٢٤ ويونيو ٢٠٢٤ على التوالي - للفائدة فقط - على أن يبدأ سداد المبلغ الأساسي في ٢٠٢٩. إن القرضين مضمونين بشروط حقوق ملكية مفروضة على الدين.

(٨) تم الحصول على القرض لأجل ١٥ لتمويل الاستحواذ على شركة تي جي سي. يستحق سداد القرض لأجل على أقساط نصف سنوية تبدأ في ديسمبر ٢٠٢٤، على أن يتم سداد الفائدة كل ثلاثة أشهر ابتداءً من سبتمبر ٢٠٢٤. إن القرض مضمون بضمانات من الشركات التابعة وبتنازل عن التحصيل لمقرض.

(٩) تم الحصول على القرضين لأجل ١٦ و ١٧ لتمويل محطات تبريد مناطق. يستحق سداد القرض لأجل ١٦ على أقساط ربع سنوية للمبلغ الأساسي والفائدة ابتداءً من أكتوبر ٢٠٢٤، بينما يتطلب القرض لأجل ١٧ مدفوعات فائدة ربع سنوية تبدأ من ديسمبر ٢٠٢٤، على أن يبدأ سداد أقساط المبلغ الأساسي من سبتمبر ٢٠٢٧. إن القرضين مضمونين مقابل رهن عقاري على محطات وماكينات محطة تبريد المناطق وضمن شركات غير قابل للإلغاء.

## ٢٢ القروض (تتمة)

إن الحركة في القروض خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٤٦٣,٣٣٨	٩,٥٩٠,١٤٢	في ١ يناير
-	٢٠,٤٥٥	مستحوذ عليها من دمج أعمال (إيضاح ٦,١ (أ))
١,٥٤٣,٦٨٥	١,٤٠٤,٥٢١	سحوبات
٣٩٨	(٣,٥٩٤)	تكلفة المعاملة، صافي
٣٩٩,٢٦٧	٤٤٨,٠٨٢	تكاليف التمويل*
-	(١٤,٦٩٠)	شطب عند استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٦,٣)
(٨١٦,٥٤٦)	(١,٧٦٥,٠٦٣)	سداد مبالغ
٩,٥٩٠,١٤٢	٩,٦٧٩,٨٥٣	في ٣١ ديسمبر

\* تمت رسمة تكلفة التمويل البالغة قيمتها ٤,١٥٤ ألف درهم (٢٠٢٣: ٦,٣٤٥ ألف درهم) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، مع تحميل المبلغ المتبقي بقيمة ٤٤٣,٩٢٨ ألف درهم (٢٠٢٣: ٣٩٢,٩٢٢ ألف درهم) إلى تكلفة التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٢٠٨,٩٩٩	٥,٠٥٢,٤٠٦	الجزء غير المتداول
١,٣٨١,١٤٣	٤,٦٢٧,٤٤٧	الجزء المتداول
٩,٥٩٠,١٤٢	٩,٦٧٩,٨٥٣	

تتكون تكلفة التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩٢,٩٢٢	٤٤٣,٩٢٨	الفائدة على القروض
٢,٠٧٨	١,٦٦٤	الفائدة على القروض من أطراف ذات علاقة
٩,٢٠٣	٣٧,٤٣٨	الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٠)
١,٤٤٨	٢,٥٠٢	إطفاء تكلفة المعاملة
٩,٩٨٦	١٦,٨٩٤	رسوم بنكية
٤١٥,٦٣٧	٥٠٢,٤٢٦	

## ٢٣ ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باحتساب مصاريف ضريبة الدخل باستخدام معدل الضريبة الذي سوف يتم تطبيقه على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل الموحد:

## ٢٣,١ المبلغ المدرج في بيان الدخل الشامل الموحد

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣:

## الأرباح أو الخسائر الموحدة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٥٨,٠٠٩	رسوم مصاريف ضريبة الدخل الحالية
٢٨,٨٨٧	(٦,٤٨٦)	ائتمان ضريبة الدخل المؤجلة المتعلق بنشوء وعكس الفروق المؤقتة
٢٨,٨٨٧	٥١,٥٢٣	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

## ٢٣,٢ تسوية الدخل المحاسبي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٥٨٩,٣٠١	الأرباح المحاسبية قبل الضرائب المتعلقة بالشركات الإماراتية
-	٦١,٧٧٠	بمعدل ضريبة الدخل القانوني في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٩٪
-	(٢٧٠)	ناقصاً: تأثير الإعفاء القياسي
-	(٦٠,٧٥٢)	ناقصاً: دخل غير خاضع للضريبة
-	٥٧,٢٦١	زائداً: مصاريف غير قابلة للاقتطاع
-	٥٨,٠٠٩	رسوم ضريبة الدخل الحالية
٢٨,٨٨٧	(٦,٤٨٦)	ائتمان ضريبة الدخل المؤجلة المتعلق بنشوء وعكس الفروق المؤقتة
٢٨,٨٨٧	٥١,٥٢٣	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

## ٢٣ ضريبة الدخل (تتمة)

## ٢٣,٢ تسوية الدخل المحاسبي (تتمة)

يتعلق التزام الضريبة المؤجلة بما يلي:

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد		بيان المركز المالي الموحد		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٧٤٤	-	٢٠,٧٤٤	٢٠,٧٤٤	الشهرة
١١,٩٨٥	(٦,١٣٦)	٢٦,٠٠١	٦٤,٢٢٧	الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	-	٢٢٤	استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١,٢٧٣	-	١,٢٧٣	استثمارات عقارية
(٩٠٣)	(٤٦٢)	(٣,٨٤٢)	(٤,٣٠٤)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٤٤١)	-	(٤٤١)	الفائدة المتاحة للتسوية مقابل الدخل الخاضع للضريبة المستقبلية
-	(٦١٥)	-	(٦١٥)	خسارة صرف عملات أجنبية غير محققة من قرض لطرف ذو علاقة
-	(١٠٥)	-	(١٠٥)	
٢٨,٨٨٧	(٦,٤٨٦)	-	-	مصاريف الضريبة المؤجلة
-	-	٤٢,٩٠٣	٨١,٠٠٢	مطلوبات الضريبة المؤجلة

## ٢٤ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٣١,٥٩٣	١,٠٤٣,٤٧٢	إيرادات مؤجلة (إيضاح ١٤)
٢٥٢,٥٤٣	٢٨٧,٧٢٩	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٨٢,٢٧٣	١٣٨,٦٠٠	إيرادات غير مكتسبة (١)
٩٢,٣٠٩	١١٦,٤٧٩	ذمم تجارية دائنة
٦٥,٥٧٣	٩٣,٨٧١	سلفات من عملاء
-	٤١,٣٧١	اعتبار مؤجل
-	٥٨,٠٠٩	ضريبة الدخل الدائنة
٢٥,٦٤١	٢٦,٨٢١	ودائع ضمان
٢,١٥٠	٧,٣٠٩	ضريبة القيمة المضافة الدائنة، صافي
١٥,٢٢٥	٢٠,٣٧٤	محتجزات دائنة
١,٩٦٧,٣٠٧	١,٨٣٤,٠٣٥	
(١,١٤٩,٩٥٩)	(٨١٣,١٥٢)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
٨١٧,٣٤٨	١,٠٢٠,٨٨٣	

## ٢٤ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (تتمة)

يتكون الجزء غير المتداول مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٤٣,٤٧٣	٦٥٦,٤١٢	إيرادات مؤجلة
٤٧,٩٦٨	٤٨,٦٩٧	إيرادات غير مكتسبة (١)
-	٤١,٣٧١	اعتبار مؤجل
٣٢,٨٧٧	٣٩,٨٥١	سلفات من عملاء
٢٥,٦٤١	٢٦,٨٢١	ودائع ضمان
١,١٤٩,٩٥٩	٨١٣,١٥٢	

(١) من المتوقع إدراج الإيرادات غير المكتسبة في المستقبل فيما يتعلق بالتزام الأداء الذي لم يتم استيفاؤه أو لم يتم استيفاؤه بشكل جزئي على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤,٣٠٥	٨٩,٩٠٣	خلال سنة واحدة
٩,٦٣٥	٩,٦٣٢	بعد سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات
٣٨,٣٣٣	٣٩,٠٦٥	أكثر من خمس سنوات
٨٢,٢٧٣	١٣٨,٦٠٠	

## ٢٥ الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤٨,١٢٦	٦٤٨,٢٠٢	نوع البضائع والخدمات
٣٨٣,٤٥٨	٥٣٣,٤٥٨	الإيرادات من خدمات الإعلام والتسويق
٣٥٤,٨٧٨	٥١٢,٩٢٩	الإيرادات من بيع المنتجات التجميلية وتقديم خدمات الرعاية الشخصية ذات الصلة
٢٩٩,٠٠٧	٣١٨,١٤٨	الإيرادات من خدمات الاستشارات والتدريب والتوجيه
٨,٤١٤	٨,٨٢٩	الإيرادات من خدمات تبريد المناطق
		الإيرادات من الإيجارات
١,٢٩٣,٨٨٣	٢,٠٢١,٥٦٦	
٦٧١,١٣٣	٩٨٠,٦٩٤	توقيت إدراج الإيرادات
٦٢٢,٧٥٠	١,٠٤٠,٨٧٢	الإيرادات في فترة زمنية محددة
١,٢٩٣,٨٨٣	٢,٠٢١,٥٦٦	الإيرادات بمرور الوقت

## ٢٥ الإيرادات (تتمة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
١,٢٨٦,٠٠٣	٢,٠٠٩,٤٨٩
٧,٨٨٠	١٢,٠٧٧
<u>١,٢٩٣,٨٨٣</u>	<u>٢,٠٢١,٥٦٦</u>

الأسواق الجغرافية  
الإمارات العربية المتحدة  
المملكة العربية السعودية

## ٢٦ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٢٣٧,١٢٣	٣٢٧,١٣١
٧٠,٩١٧	١٧٤,١٥١
٢٩,٨٥٧	١٤١,٤١٠
١٧,٣٢٢	١٠٦,٠٧٧
٨٧,٨٧٢	٩٩,٧٣٨
٥٦,٨١٥	٨٤,٦٠٤
٨١,٦٥٥	٨٣,٣٩٥
١٦,٢٦٥	٢١,٠٧١
٤,٥٨١	٨,٠٩١
٥,١٣٦	٤,٢٨٠
٣,٢٢٠	٣,١٣٣
٢,١٦٢	٢,١٧٣
١٧,٥٦١	٢٠,٠٤٩
<u>٦٣٠,٤٨٦</u>	<u>١,٠٧٥,٣٠٣</u>

تكاليف الموظفين  
المواد والمنتجات الاستهلاكية  
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)  
الإيجار  
التكلفة المباشرة لوكالة الإعلان والخارجية  
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)  
رسوم الكهرباء والمياه  
رسوم الامتياز من تبريد المناطق  
الإصلاح والصيانة  
استهلاك استثمار عقاري (إيضاح ٨)  
التكلفة المتكبدة من العقارات المؤجرة  
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)  
أخرى

## ٢٧ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤١,٦٣١	١٨٤,٨٧٤	تكاليف الموظفين
٢٨,٠٧٢	٦٦,٩٧٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٣٨,١٧٧	٢٦,٨١٩	الرسوم القانونية والمهنية
١٩,٣٦١	٢٥,٧٢٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
١١,٤٩٦	٢١,٦١٥	الإيجار والمرافق والاتصالات
٨,٩٥٤	١٣,٨٣٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
٩,٠٧٨	٩,٩٩٠	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
٤,١٦١	٩,٨٠٦	الإعلان والرعاية
٦,٣٧٧	٨,٣٧٨	الإصلاح والصيانة
٣,٢١٠	٣,٣٢٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	٢,٥١٠	الديون الهالكة
٣٢,٢٥٥	٤٥,٣٣١	أخرى
٣٠٢,٧٧٢	٤١٩,١٨٦	

## ٢٨ إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٨٥,٤٦٩	٤١٤,٩٩٤	إيرادات توزيعات الأرباح
٣٨٧,٠٦١	٣٨٨,١٢١	إطفاء إيرادات مؤجلة (إيضاح ١٤)
١٤٦,٢٢٥	١١٨,٦٠١	عكس خصم على ذمم مدينة غير متداولة (إيضاح ١٤)
٨٥,٢٤٤	٨٨,٦٢٨	إيرادات الفائدة
(١٦٩,٦١٦)	-	خسارة من إعادة تقييم ذمم مدينة غير متداولة
١٧,١٣٨	-	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٠٦	(١,٠٨٤)	(خسارة) ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٦٨٩	٢٨,٣١٩	أخرى
٩٦٨,٩١٦	١,٠٣٧,٥٧٩	

## ٢٩ العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم بتقسيم الربح للسنة العائد لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال السنة.

يتم احتساب العوائد المخفضة للسهم بتقسيم الربح للسنة العائد لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال السنة، والتي يتم تعديلها مقابل تأثيرات الأدوات المخفضة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٣٧,٨٠٠	(٥,٦٠٠)	(الخسارة) الربح العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
١١,٢٠٠,٠٠٠	١١,٢٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
٠,٠٣٠	(٠,٠٠١)	العوائد الأساسية للسهم للسنة (درهم)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تصدر المجموعة أية أدوات مخفضة قد يكون لها تأثير على عوائد السهم عند تنفيذها.

## ٣٠ المطلوبات المحتملة والالتزامات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٤,٧١٢	٥٣,٠٧١	خطابات الضمان
٣١٦,٤٤٢	٢٢١,٦٥٨	التزام بنفقات رأسمالية

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه ضمن سياق الأعمال الاعتيادية.

## ٣١ توزيعات الأرباح

تم الإعلان عن توزيعات أرباح عائدة إلى الحقوق غير المسيطرة بقيمة ١١٦,٤٠٢ ألف درهم وتم دفعها خلال السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٦,٦٨٢ ألف درهم).

## ٣٢ الأصل المحتفظ به للبيع

في ٥ نوفمبر ٢٠٢٤، قرر مجلس إدارة شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع، وهي شركة تابعة، بيع المبنى الواقع في جزيرة السعديات. من المتوقع أن يتم استكمال عملية بيع العقار في غضون سنة واحدة من تاريخ التقارير المالية، وفقاً للخطة الاستراتيجية للمجموعة المتمثلة في تبسيط محفظتها. تم تصنيف الاستثمار العقاري كـ "أصل محتفظ به للبيع" وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	في ١ يناير
-	١١٧,١٣٠	المحول من الاستثمارات العقارية
-	١١٧,١٣٠	في ٣١ ديسمبر

## ٣٣ التقارير القطاعية

لأغراض تشغيلية، تم تنظيم المجموعة ضمن قطاعات أعمال على النحو التالي:

يتضمن قطاع الاتصالات خدمات تصميم وإنتاج الإعلانات وخدمات طباعة المنشورات التجارية.

يتضمن قطاع المرافق تركيب معدات تبريد المناطق وتكييف الهواء وإصلاح معدات تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.

يتضمن قطاع التدريب على القيادة إدارة وتطوير أنشطة التدريب على قيادة المركبات.

يتضمن قطاع الرعاية الصحية وبيع مستحضرات التجميل والتزيين بالجملة، والعناية الشخصية للمرأة والخدمات الأخرى ذات الصلة بالعناية الشخصية.

تتضمن إدارة الموجودات الاستثمارات في الموجودات المالية وأنشطة التمويل المتعلقة بالاستثمارات.

مجموعة ملتيلاب ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٣ التقارير القطاعي (تتمة)

الإجمالي		إدارة الموجودات		قطاع الرعاية		قطاع التدريب على القيادة		قطاع المرافق		قطاع الاتصالات		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٩٣,٨٨٣	٢,٠٢١,٥٦٦	-	-	٣٨٣,٤٥٨	٥٣٣,٤٥٨	٣٦٤,٠٥٦	٥٢١,٧٥٨	٢٩٩,٠٠٧	٣١٨,١٤٨	٢٤٧,٣٦٢	٦٤٨,٢٠٢	الإيرادات
(٦٣٠,٤٨٦)	(١,٠٧٥,٣٠٣)	-	-	(٢٥٤,٧٩٩)	(٣٦١,٨٤٣)	(٨٠,٦٧٠)	(١٥٩,٥٦٢)	(١٤٥,٤١٤)	(١٦٧,٠٦٣)	(١٤٩,٦٠٣)	(٣٨٦,٨٣٥)	تكلفة الإيرادات
٦٦٣,٣٩٧	٩٤٦,٢٦٣	-	-	١٢٨,٦٥٩	١٧١,٦١٥	٢٨٣,٣٨٦	٣٦٢,١٩٦	١٥٣,٥٩٣	١٥١,٠٨٥	٩٧,٧٥٩	٢٦١,٣٦٧	إجمالي الربح
٩٦٨,٩١٦	١,٠٣٧,٥٧٩	٨٦٠,٩٧٣	٩٣٦,٧٧٦	٨,٥٥٣	٤,٩٣٦	٤٥,٨٨٨	٤٥,٥٥٨	٤٣,٨٨٥	٣٤,٢٢٠	٩,٦١٧	١٦,٠٨٩	إيرادات استثمار وإيرادات أخرى التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٦١,٥٨٧)	(٨٤٦,٨٦٤)	(٥٦٥,٠٦٦)	(٨٦٠,٦١٩)	-	-	٣,٤٧٩	١٣,٧٥٥	-	-	-	-	حصة من ربح استثمار في شركة انتلاف
٢٢٨,٥٥٨	٥٥,٨١٧	-	-	-	-	-	-	٢٢٨,٥٥٨	٥٥,٨١٧	-	-	تكاليف التمويل
(٤١٥,٦٣٧)	(٥٠٢,٤٢٦)	(٣٧٨,١٣٩)	(٤١٧,٢٩٧)	(١٠,١٢٥)	(٢٦,٧٢٧)	(٤,٦٧٧)	(٨,١٨١)	(٢٠,٧١٧)	(٢١,٩٣٨)	(١,٩٧٩)	(٢٨,٢٨٣)	خسارة من استبعاد شركة تابعة مصاريف عمومية وإدارية
-	(٣٠,٦٢٧)	-	(٣٠,٦٢٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	الربح (الخسارة) للسنة
(٣٠٢,٧٧٢)	(٤١٩,١٨٦)	(٧٢,٧٩٥)	(٥٧,٤٧٠)	(٧٦,٢٠٦)	(١١١,٩٣١)	(٨١,٤٠٦)	(١٠٨,١٢٢)	(٢١,١٥٨)	(٢٢,٣٦٣)	(٥١,٢٠٧)	(١١٩,٣٠٠)	مصاريف الضريبة
٥٨٠,٨٧٥	٢٤٠,٥٥٦	(١٥٥,٠٢٧)	(٤٢٩,٢٣٧)	٥٠,٨٨١	٣٧,٨٩٣	٢٤٦,٦٧٠	٣٠٥,٢٠٦	٣٨٤,١٦١	١٩٦,٨٢١	٥٤,١٩٠	١٢٩,٨٧٣	الربح (الخسارة) للسنة بعد الضريبة
(٢٨,٨٨٧)	(٥١,٥٢٣)	-	١٦,٦٩٨	(٢٧,٠٨٣)	(٧,٩٩٢)	٣,٨٤٢	(٢٧,٤٧٣)	-	(٢٠,٣٧٠)	(٥,٦٤٦)	(١٢,٣٨٦)	مطلوبات القطاع
٥٥١,٩٨٨	١٨٩,٠٣٣	(١٥٥,٠٢٧)	(٤١٢,٥٣٩)	٢٣,٧٩٨	٢٩,٩٠١	٢٥٠,٥١٢	٢٧٧,٧٣٣	٣٨٤,١٦١	١٧٦,٤٥١	٤٨,٥٤٤	١١٧,٤٨٧	موجودات القطاع
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٢,١٦٢,٤٩١	٤٣,٠١١,١٢٨	٣٥,٧٣٦,٤٥٠	٣٤,٦٩٧,٤٨٢	٦٩٤,٩٢٨	١,٠٣٠,٨١٨	١,٢١٨,٣٣٩	١,٦٦٠,٧٦٩	٤,٢٠٥,٤٤٨	٤,٤٦٨,٥٣١	٣٠٧,٣٢٦	١,١٥٣,٥٢٨	موجودات القطاع
١١,٩٧٥,٩١٥	١٢,٥٨٥,٨١٥	١٠,١٧٤,٩٥٦	٩,٧١٣,٩٢٩	٣٥٥,٥٦٨	٦٦٦,٧٧٦	١٠٧,٦٦٨	٣١٠,٣٩١	١,١٧٣,٢٦٥	٩٨٣,٥٩٨	١٦٤,٤٥٨	٩١١,١٢١	مطلوبات القطاع

## ٣٤ إدارة المخاطر المالية

## إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو حماية مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بهدف تقديم عوائد للمساهمين ومنافع للشركاء وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال بخفض تكلفة رأس المال.

وبهدف الاحتفاظ أو تعديل هيكل المال، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين والعوائد الرأسمالية للمساهمين وإصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الديون.

لم يكن هنالك تغييرات على منهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

وبما يتوافق مع الآخرين في الصناعة، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب نسبة المديونية كصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين كالقروض ومطلوبات عقود الإيجار والقرض من أطراف ذات علاقة ناقصاً النقد والأرصدة البنكية. يتم احتساب إجمالي رأس المال "كحقوق ملكية عائدة إلى مالكي الشركة" كما هو معروض في بيان المركز المالي الموحد زائد صافي الدين.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٥٩٠,١٤٢	٩,٦٧٩,٨٥٣	قروض بنكية (إيضاح ٢٢)
١٣٤,٢٣٧	٧٨٦,٧٥٩	مطلوبات عقود إيجار (إيضاح ١٠)
٣٨,٤٦٢	٣٨,٤١٦	قرض من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩,١)
(١,٥٥٧,٢٧٧)	(٢,٠٣٢,٥٩٣)	نقد وأرصدة بنكية (إيضاح ١٦)
٨,٢٠٥,٥٦٤	٨,٤٧٢,٤٣٥	صافي الدين
٢٨,٩٠٨,٨٣١	٢٨,٩٠٥,١٦٠	إجمالي حقوق الملكية
٣٧,١١٤,٣٩٥	٣٧,٣٧٧,٥٩٥	إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين
%٢٢,١١	%٢٢,٦٧	نسبة المديونية

## أهداف إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر تحويل العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر التدفقات النقدية ومخاطر معدلات الفائدة على القيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتمركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى الحد من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

## إدارة مخاطر السوق

## مخاطر تحويل العملات الأجنبية

ليس لدى المجموعة أي تعرض جوهري لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم موجوداتها ومطلوباتها المالية سائدة بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي، حيث أن الدولار الأمريكي ثابت مقابل الدرهم الإماراتي.

## ٣٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## إدارة مخاطر السوق (تتمة)

## مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الأوراق المالية المتداولة بسبب الاستثمارات المتداولة التي تحتفظ بها. بلغت محفظة استثمارات المجموعة المتداولة ما قيمته ٣١,٨٩٩,٣٤٧ ألف درهم (٢٠٢٣: ٣٢,٩٢٩,٧٧١ ألف درهم). في تاريخ التقارير المالية، إذا كانت أسعار الاستثمارات أعلى/أقل بنسبة ٥٪ مع ثبات كافة المتغيرات، لارتفعت/انخفضت حقوق ملكية المجموعة وربحها وخسارتها كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٤٤,٦٥٦	١,٥٩٤,٩٦٧	التأثير على ربح المجموعة للسنة (زيادة / نقص)
١,٨٣٣	-	التأثير على الدخل الشامل الآخر للمجموعة للسنة (زيادة / نقص)

## مخاطر معدلات الفائدة

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة السوقية بشكل رئيسي بقروض المجموعة ذات معدلات الفائدة العائمة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، فيما لو كانت معدلات الفائدة على القروض أقل/أعلى بـ ١٠٠ نقطة أساس مع بقاء كافة المتغيرات ثابتة، لارتفع / انخفض الربح للسنة بمبلغ ٢٥,٧٩٣ ألف درهم (٢٠٢٣: ١٩,٨٣٢ ألف درهم).

## إدارة مخاطر الائتمان

يتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة، باستثناء مخاطر الائتمان التي تتعلق بأرصدة الذمم المدينة. تكون كل شركة محلية مسؤولة عن إدارة وتحليل مخاطر الائتمان لكل من عملائهم الجدد قبل عرض شروط وأحكام الدفع الاعتيادية وأحكام التوصيل. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية بالإضافة إلى تعرضات الائتمان للعملاء، ويشمل ذلك المدينون القائمة والمعاملات الملتزم بها. على أساس كل حالة على حدة. يتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بشكل دوري. إن سياسة المجموعة هي إيداع النقد وما يعادله والودائع القصيرة الأجل لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة طيبة.

ليست هناك تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان ضمن المجموعة. توجد سياسات مطبقة بهدف ضمان تقديم الخدمات إلى العملاء ذو تاريخ ائتماني مقبول. ينشأ تعرض المجموعة إلى مخاطر الائتمان من فشل الطرف المقابل، بأقصى تعرض مساوي للقيم المدرجة لهذه الأدوات.

## إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزامات المدفوعات المرتبطة بمطلوباتها المالية عند استحقاقها.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة التي قامت بوضع إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة يهدف إلى إدارة تمويل المجموعة على المدى القصير والمتوسط والطويل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتمويل من الأطراف ذات العلاقة، ومن خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

## ٣٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## إدارة مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر، بناءً على تواريخ الدفع التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق.

عند الطلب ألف درهم	أقل من ٣ شهور ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهر ألف درهم	سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
-	٤٩٠,٩١٤	٤,٣٨٨,١٨٨	٥,٤٠٦,٨٨٠	١٨٠,١٩١	١٠,٤٦٦,١٧٣
-	-	١١,٢٨٨	١٠,٨٢٥	-	٣٨,٤١٦
-	٥٥,١٦٩	١٤١,٧٣٣	٥٧٤,١١٦	٢٢١,٣٤٢	٩٩٢,٣٦٠
-	٨٧,٦٦٦	-	-	-	٨٧,٦٦٦
-	١٣٦,٧٣٣	-	-	-	١٣٦,٧٣٣
١٦,٣٠٣	٧٧٠,٤٨٢	٤,٥٤١,٢٠٩	٥,٩٩١,٨٢١	٤٠١,٥٣٣	١١,٧١١,١١١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
-	١١٤,٦٣٠	١,٥٢٧,٨٩٣	٨,٨٧٦,٦٨٩	٥٨,٢٧٥	١٠,٥٧٧,٤٨٧
٥,٠١٥	١١,٢٨٨	١,٦٦٢	٢٠,٤٩٧	-	٣٨,٤٦٢
-	١٢,٦١٩	٢٤,٩٥٠	٦٨,١٠٧	٩٦,٨٨٤	٢٠٢,٥٦٠
-	١٦٠,٥٠٢	-	-	-	١٦٠,٥٠٢
-	١٠٧,٣٩٥	-	-	-	١٠٧,٣٩٥
٥,٠١٥	٤٠٦,٤٣٤	١,٥٥٤,٥٠٥	٨,٩٦٥,٢٩٣	١٥٥,١٥٩	١١,٠٨٦,٤٠٦

## ٣٥ القيم العادلة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة، والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض البنكية ومطلوبات عقود الإيجار وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

## التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات حسب أسلوب التقييم:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: أساليب أخرى يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المدرجة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المدرجة والتي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

## ٣٥ القيم العادلة (تتمة)

## التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لموجودات المجموعة.

أساليب التقييم	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
		ألف درهم	ألف درهم	
أسعار متداولة في سوق نشطة	المستوى الأول	٣٢,٩٢٩,٧٧١	٣١,٨٩٩,٣٤٧	استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات في موجودات مالية
طريقة السوق	المستوى الثالث	٤٩٣,٩١٩	٥١٩,٥٣٩	استثمارات في أسهم غير مدرجة - استثمارات في موجودات مالية
				الموجودات المالية التي تم الإفصاح عن قيمتها العادلة
طريقة السوق القابلة للمقارنة	المستوى الثاني	١٦٤,١٠٠	-	استثمارات عقارية

لم تكن هناك أية تحويلات بين كل مستوى من المستويات خلال السنة. لا يوجد أية مطلوبات مالية يتطلب قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات في الجدول أعلاه.

## ٣٦ أرقام المقارنة

عند اللزوم، تمت إعادة تصنيف معلومات المقارنة لتتوافق مع التغييرات التي طرأت على طريقة العرض في الفترة الحالية. لم تؤثر هذه التغييرات على النتائج المبلغ عنها سابقاً، حيث تم إجراؤها لتحسين نوعية المعلومات المقدمة.