



CTP007

## Corporate Tax Public Clarification

### Financial Statements and Related Audit Requirements for a Tax Group

توضيح عام بشأن ضريبة الشركات

القواعد المالية ومتطلبات التدقيق ذات الصلة للمجموعة الضريبية

#### Issue

The Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses, and its amendments ("Corporate Tax Law") applies to Tax Periods commencing on or after 1 June 2023.

A Tax Group is two or more Taxable Persons treated as a single Taxable Person according to the conditions of Article 40 of the Corporate Tax Law, where an application to form a Tax Group has been made to, and approved by, the Authority.<sup>1</sup>

Where such an application has been approved, the Tax Group, as a Taxable Person, is required to prepare aggregated Financial Statements for the purpose of determining its Taxable Income.<sup>2,3,4</sup>

The aggregated Financial Statements for the purposes of determining the Taxable Income of the Tax Group for Corporate Tax purposes shall be prepared by aggregating the standalone Financial Statements of the members of the Tax Group and eliminating the transactions between them ("Aggregated Financial Statements").<sup>3,5,6</sup>

The Aggregated Financial Statements of the Tax Group are prepared specifically for Corporate Tax purposes and may deviate from the consolidated Financial Statements prepared under the accounting standards applied by the Parent Company (i.e., International Financial Reporting Standards ("IFRS") or IFRS for small and medium

يُطبق المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته ("قانون ضريبة الشركات") على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد تاريخ 1 يونيو 2023.

المجموعة الضريبية هي شخصان أو أكثر خاضعان للضريبة يعاملان كشخص واحد خاضع للضريبة، وذلك بحسب الشروط المنصوص عليها في المادة (40) من قانون ضريبة الشركات، في حال تقديم طلب تشكيل مجموعة ضريبية للهيئة وموافقتها عليه.<sup>1</sup>

في حال الموافقة على هذا الطلب، يتعين على المجموعة الضريبية، باعتبارها خاضع للضريبة، إعداد قوائم مالية مجمعة لغرض تحديد دخلها الخاضع للضريبة.<sup>2,3,4</sup>

لأغراض ضريبة الشركات، يجب إعداد القوائم المالية المجمعة لأغراض تحديد الدخل الخاضع للضريبة للمجموعة الضريبية من خلال جمع القوائم المالية المستقلة لأعضاء المجموعة الضريبية واستبعاد المعاملات التي تتم فيما بينها ("القوائم المالية المجمعة").<sup>3,5,6</sup>

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة الضريبية تحديداً لأغراض ضريبة الشركات، وقد تختلف القوائم المالية المجمعة عن القوائم المالية الموحدة بموجب المعايير المحاسبية المطبقة من قبل الشركة الأم (أي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ويشار إليهما معاً في هذا التوضيح العام بعبارة "المعايير الدولية لإعداد

enterprises (“IFRS for SMEs”), collectively referred to in this public clarification as “IFRS”).

This public clarification explains how the Aggregated Financial Statements should be prepared and the associated audit requirements for such Aggregated Financial Statements.

### **Summary**

Tax Groups are required to prepare Aggregated Financial Statements under Article 3 of Ministerial Decision No. 114 of 2023.<sup>3</sup> This requirement applies to all Tax Periods commencing on or after 1 June 2023.

Aggregated Financial Statements shall be prepared by aggregating the annual standalone Financial Statements of the members of the Tax Group.<sup>6,7</sup>

While standalone Financial Statements of members of a Tax Group must be prepared in accordance with IFRS, not all the principles relating to consolidation under IFRS can apply to Aggregated Financial Statements of a Tax Group. As a result, there are certain deviations from IFRS that are necessary to prepare the Aggregated Financial Statements.<sup>8</sup>

These Aggregated Financial Statements will be prepared in accordance with a special purpose framework, which will depart from certain IFRS accounting standards as issued by the International Accounting Standards Board (“IASB”). However, other than the deviations from IFRS mentioned below, the Aggregated Financial Statements should comply with IFRS and the standalone Financial Statements of the individual

يشرح هذا التوضيح العام كيف يجب إعداد القوائم المالية المُجمّعة، ومتطلبات التدقيق المرتبطة بتلك القوائم المالية المُجمّعة.

### **ملخص**

يجب على المجموعات الضريبية إعداد قوائم مالية مُجمّعة بموجب المادة (3) من القرار الوزاري رقم (114) لسنة 2023.<sup>3</sup> وينطبق هذا المتطلب على جميع الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد تاريخ 1 يونيو 2023.

ويجب إعداد القوائم المالية المُجمّعة من خلال جمع القوائم المالية المستقلة السنوية لأعضاء المجموعة الضريبية.<sup>6,7</sup>

في حين أنه يجب إعداد القوائم المالية المستقلة لأعضاء المجموعة الضريبية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فلا يمكن أن تتطابق جميع المبادئ المتعلقة بتوحيد القوائم المالية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على القوائم المالية المُجمّعة للمجموعة الضريبية. ونتيجة لذلك، هناك اختلافات معينة عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تعد ضرورية لإعداد القوائم المالية المُجمّعة.<sup>8</sup>

سيتم إعداد القوائم المالية المُجمّعة وفقاً لإطار غرض خاص، والذي سيحيد عن بعض معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية كما صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. مع ذلك، وباستثناء الاختلافات عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المنكورة أدناه، يجب أن تتوافق القوائم المالية المُجمّعة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويجب إعداد القوائم المالية المستقلة لكل عضو من أعضاء المجموعة الضريبية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.<sup>8</sup>

members of a Tax Group should still be prepared in accordance with IFRS.<sup>8</sup>

The primary statements to be presented in a set of Aggregated Financial Statements are:<sup>9</sup>

- Aggregated statement of financial position.
- Aggregated statement of profit or loss.
- Aggregated statement of other comprehensive income.
- Aggregated statement of changes in equity.

Article 54(2) of the Corporate Tax Law and Ministerial Decision No. 82 of 2023 and Ministerial Decision No. 84 of 2025 determine the categories of Taxable Persons required to prepare and maintain audited Financial Statements for Corporate Tax purposes.<sup>10,11</sup>

Tax Groups are required to prepare and maintain audited Financial Statements in the circumstances described in the above provisions. Thus, the Aggregated Financial Statements of a Tax Group prepared based on this framework must undergo a special purpose audit in accordance with the relevant International Standards on Auditing ("ISA").<sup>12</sup>

## Detailed Analysis

### Aggregated Financial Statements of a Tax Group

In the context of the Corporate Tax Law, Aggregated Financial Statements shall be used to present the financial results, assets and liabilities of a Tax Group.

The Aggregated Financial Statements shall be prepared by aggregating the annual standalone Financial Statements of the members of the Tax

القوائم الأساسية التي يجب تقديمها في مجموعة القوائم المالية المجمعة هي:<sup>9</sup>

- بيان المركز المالي للمجمع.
- بيان الربح أو الخسارة للمجمع.
- بيان الدخل الشامل الآخر للمجمع.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية للمجمع.

يُحدّد البند (2) من المادة (54) من قانون ضريبة الشركات والقرار الوزاري رقم (82) لسنة 2023 والقرار الوزاري رقم (84) لسنة 2025 فئات الخاضعين للضريبة الذين يتعين عليهم إعداد قوائم مالية مدققة والاحتفاظ بها لأغراض ضريبة الشركات.<sup>10,11</sup>

في الظروف المبيّنة في الأحكام الواردة أعلاه، يتعين على المجموعات الضريبية إعداد قوائم مالية مدققة والاحتفاظ بها. ومن ثم، يجب أن تخضع القوائم المالية المجمعة للمجموعة الضريبية المعدّة بناءً على هذا الإطار لتدقيق ذي غرض خاص وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ("ISA") ذات الصلة.<sup>12</sup>

## تحليل تفصيلي

### القوائم المالية المجمعة للمجموعة الضريبية

في سياق قانون ضريبة الشركات، يتعين استخدام القوائم المالية المجمعة لعرض النتائج المالية، والأصول، والالتزامات الخاصة بالمجموعة الضريبية.

يجب إعداد القوائم المالية المجمعة من خلال جمع القوائم المالية المستقلة السنوية لأعضاء المجموعة الضريبية، واستبعاد المعاملات التي تتم فيما بينها.<sup>6,7</sup> لا يتم استبعاد



Group, eliminating transactions between them.<sup>6,7</sup> Only transactions between the members of a Tax Group will be eliminated.<sup>5</sup> This includes transactions between the Parent Company and each Subsidiary that is a member of a Tax Group or transactions between two or more Subsidiaries that are members of the same Tax Group.<sup>13</sup>

Further, eliminations must include:

- Valuation adjustments and provisions in relation to transactions between two or more members of the same Tax Group;<sup>13</sup> and
- Any change in accounting values of assets and liabilities that may have arisen in consequence of a gain or loss in respect of a transaction between members of the same Tax Group that has been eliminated.<sup>14</sup>

However, transactions between members of a Tax Group must not be eliminated insofar as a member has recognised a deductible loss in a Tax Period prior to becoming a member of the Tax Group in respect of those transactions, until such deductible loss is fully reversed. Where a transaction is not eliminated, the Tax Group should include any income in relation to that transaction in determining the Taxable Income of the Tax Group for the Tax Period in which that income arises, up to the amount of the deductible loss that was previously deducted prior to becoming a member of the Tax Group.<sup>15</sup>

سوى المعاملات التي تتم بين أعضاء المجموعة الضريبية.<sup>5</sup> ويشمل ذلك المعاملات بين الشركة الأم وكل شركة تابعة تكون عضواً في المجموعة الضريبية، أو المعاملات بين شركتين تابعتين أو أكثر من الأعضاء في ذات المجموعة الضريبية.<sup>13</sup>

فضلاً عن ذلك، يجب أن يشمل الاستبعاد ما يأتي:

- تعديلات التقييمات والمخصصات المتعلقة بالمعاملات بين عضوين أو أكثر في ذات المجموعة الضريبية،<sup>13</sup>
- وأي تغيير في القيم المحاسبية للأصول والالتزامات التي قد تكون نشأت نتيجةً لمكسب أو خسارة تم استبعادها بخصوص معاملة بين أعضاء في ذات المجموعة الضريبية.<sup>14</sup>

ومع ذلك، لا يجوز استبعاد المعاملات بين أعضاء مجموعة ضريبية طالما اعترف عضو بخسارة قابلة للخصم في فترة ضريبية تسبق انضمامه للمجموعة الضريبية فيما يتعلق بنتائج المعاملات، إلى أن يتم عكس هذه الخسارة القابلة للخصم بالكامل. وفي حال عدم استبعاد المعاملة، فيتعين على المجموعة الضريبية أن تقوم بتضمين أي دخل متعلق بنتائج المعاملة عند تحديد الدخل الخاضع للضريبة للمجموعة الضريبية عن الفترة الضريبية التي نشأ فيها هذا الدخل، وذلك بقدر مبلغ الخسارة القابلة للخصم التي تم خصمها مسبقاً قبل الانضمام إلى المجموعة الضريبية.<sup>15</sup>

Example: Transactions between members of a Tax Group that are not to be eliminated

Company X granted a loan to its wholly owned subsidiary (Company Y) in Year 1. In Year 2, Company X impaired the loan receivable from Company Y and recognised a deductible loss in its standalone Financial Statements.

In Year 3, Company X and Y formed a Tax Group. In Year 3, the loan transaction shall not be eliminated in the Aggregated Financial Statements of the Tax Group since Company X has recognised a deductible loss in respect of the loan transaction prior to forming the Tax Group.

In Year 4, Company X reversed the impairment in its standalone Financial Statements. This impairment should be included in the Taxable Income of the Tax Group up to the same amount as the deductible loss previously deducted by Company X before forming the Tax Group. After the reversal of the impairment has been taken into account up to the same amount as the deductible loss, the loan transaction will be eliminated.

Transactions with entities which are not members of the Tax Group (but still in scope of the consolidation under IFRS 10) shall not be eliminated for the purposes of Aggregated Financial Statements of the Tax Group. Standalone Financial Statements of entities which are not part of a Tax Group must not be aggregated with the Financial Statements of the Tax Group.<sup>16</sup>

While standalone Financial Statements of members of a Tax Group must be prepared in

مثال: المعاملات بين أعضاء مجموعة ضريبية التي لا يتم استبعادها

في السنة الأولى، منحت الشركة (س) قرضاً لشركتها التابعة المملوكة لها بالكامل (وهي الشركة (ص)). وفي السنة الثانية، قامت الشركة (س) بخفض قيمة القرض المستحق القبض من الشركة (ص)، واعترفت بخسارة قابلة للخصم في قوائمها المالية المستقلة.

في السنة الثالثة، شكلت الشركتان (س) و(ص) مجموعة ضريبية. وعلى ذلك لا يتم في السنة الثالثة استبعاد معاملة القرض من القوائم المالية المجمعة للمجموعة الضريبية، لأن الشركة (س) قد اعترفت بخسارة قابلة للخصم فيما يتعلق بمعاملة القرض قبل تشكيل المجموعة الضريبية.

في السنة الرابعة، عكست الشركة (س) الانخفاض في قيمة القرض في قوائمها المالية المستقلة. يجب تضمين انخفاض القيمة هذا في الدخل الخاضع للضريبة للمجموعة الضريبية بقدر ذات مبلغ الخسارة القابلة للخصم الذي سبق للشركة (س) خصمها قبل تشكيل المجموعة الضريبية. وبعد الأخذ في الاعتبار عكس انخفاض القيمة بقدر ذات مبلغ الخسارة القابلة للخصم، سيتم استبعاد معاملة القرض.

لأغراض القوائم المالية المجمعة للمجموعة الضريبية، لا يتم استبعاد المعاملات التي تتم مع كيانات ليست أعضاء في المجموعة الضريبية (لكنها لا تزال في نطاق توحيد القوائم المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS 10). ويجب أن لا يتم جمع القوائم المالية المستقلة للكيانات التي لا تكون جزءاً من المجموعة الضريبية مع القوائم المالية للمجموعة الضريبية.<sup>16</sup>

في حين أنه يجب إعداد القوائم المالية المستقلة لأعضاء المجموعة الضريبية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير



accordance with IFRS,<sup>17</sup> not all the principles relating to consolidation under IFRS can apply to Aggregated Financial Statements of a Tax Group. As a result, there are certain deviations from IFRS that are necessary to prepare the Aggregated Financial Statements.

These Aggregated Financial Statements will be prepared in accordance with a special purpose framework, which will depart from certain IFRS accounting standards as issued by the International Accounting Standards Board (“IASB”). However, other than the deviations from IFRS mentioned below, the Aggregated Financial Statements should comply with IFRS.<sup>8</sup>

The following requirements must be adopted in preparation of the Aggregated Financial Statements:

1. The Aggregated Financial Statements of the Tax Group must be presented in AED.<sup>18</sup> This must follow the approach required in FTA Decision No. 13 of 2023.
2. All members of the Tax Group must have the same Financial Year. This is also required as a condition to be a member of a Tax Group.<sup>1</sup>
3. All members of the Tax Group must apply uniform accounting policies (for example, where a Subsidiary follows an accounting policy that differs from the Parent Company, the Financial Statements of the Subsidiary must be adjusted to reflect the accounting policy of the Parent Company).<sup>19</sup>

المالية،<sup>17</sup> فلا يمكن أن تطبق جميع المبادئ المتعلقة بتوحيد القوائم المالية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على القوائم المالية المُجمّعة للمجموعة الضريبية. نتيجةً لذلك، فسيكون هناك اختلافات معينة عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تعد ضرورية لإعداد القوائم المالية المُجمّعة.

سيتم إعداد هذه القوائم المالية المُجمّعة وفقاً لإطار غرض خاص، والذي سيحيد عن معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية كما صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. مع ذلك، وباستثناء الاختلافات عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المذكورة أدناه، يجب أن تتوافق القوائم المالية المُجمّعة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.<sup>8</sup>

تجب مراعاة المتطلبات الآتية عند إعداد القوائم المالية المُجمّعة:

1. يجب استخدام الدرهم الإماراتي عند إعداد القوائم المالية المُجمّعة للمجموعة الضريبية،<sup>18</sup> على أن يتم ذلك وفق الآلية المنصوص عليها في قرار الهيئة رقم (13) لسنة 2023.
2. يجب أن يكون لجميع أعضاء المجموعة الضريبية ذات السنة المالية. ويعد هذا أيضاً شرطاً للعضوية في مجموعة ضريبية.<sup>1</sup>
3. يجب على جميع أعضاء المجموعة الضريبية تطبيق سياسات محاسبية موحدة (على سبيل المثال، في حال اتباع شركة تابعة لسياسة محاسبية تختلف عن السياسة المحاسبية للشركة الأم، يتغير تعديل القوائم المالية للشركة التابعة لعكس السياسة المحاسبية للشركة الأم).<sup>19</sup>



4. In accordance with Article 3 of Ministerial Decision No. 114 of 2023, the Aggregated Financial Statements shall be built up by aggregating standalone Financial Statements of the members of the Tax Group on a line-by-line basis through elimination of specific transactions as required by Article 42(1) of the Corporate Tax Law.<sup>20</sup>
5. The accounting profit/loss that will be aggregated must be the pre-tax profit/loss of the members of the Tax Group.<sup>21</sup> UAE Corporate Tax balances (current or deferred) if any, shall not be aggregated from the standalone Financial Statements of the members of the Tax Group, since this is not relevant to the calculation of Taxable Income.
- Notably, the Parent Company is required to make the payment of the Corporate Tax on behalf of the Tax Group.<sup>22</sup> However, all members of the Tax Group are jointly and severally liable for the Corporate Tax Payable.<sup>23</sup> There is no obligation under the Corporate Tax Law to allocate the tax liability between members of the Tax Group in standalone Financial Statements of the members. Accordingly, the allocation of the Tax Group Corporate Tax expense (current or deferred tax) in the standalone Financial Statements of the members will depend on the commercial arrangement between the members.
- وفقاً للمادة (3) من القرار الوزاري رقم (114) لسنة 2023، يتم إعداد القوائم المالية المجمعة من خلال جمع القوائم المالية المستقلة لأعضاء المجموعة الضريبية على أساس كل بند على حدة واستبعاد معاملات محددة تتم فيما بينهم على النحو المطلوب بموجب البند (1) من المادة (42) من قانون ضريبة الشركات.<sup>20</sup>
- يجب أن تكون الأرباح/ الخسائر المحاسبية التي سيتم جمعها هي الأرباح/ الخسائر قبل خصم الضريبة لأعضاء المجموعة الضريبية.<sup>21</sup> ولا يجب جمع الأرصدة الضريبية لضريبة الشركات في الدولة (سواء الحالية أو المؤجلة)، إن وجدت، من القوائم المالية المستقلة لأعضاء المجموعة الضريبية، حيث أن ذلك لا يتعلّق بحساب الدخل الخاضع للضريبة.
- تجدر الإشارة إلى أنه يتبع على الشركة الأم سداد ضريبة الشركات نيابةً عن المجموعة الضريبية.<sup>22</sup> ومع ذلك، فإن جميع أعضاء المجموعة الضريبية مسؤولون بالتضامن والتكافل عن ضريبة الشركات المستحقة الدفع.<sup>23</sup> ولا يوجد التزام بموجب قانون ضريبة الشركات بتخصيص الالتزامات الضريبية بين أعضاء المجموعة الضريبية في القوائم المالية المستقلة للأعضاء. وبالتالي، فإن تخصيص نفقات ضريبة الشركات للمجموعة الضريبية (سواء الحالية أو المؤجلة) في القوائم المالية المستقلة للأعضاء سيعتمد على الترتيبات التجارية فيما بينهم.

6. The purpose of the Aggregated Financial Statements is only to arrive at the aggregated accounting net profit to be used in the preparation of the Tax Return. Where members of the Tax Group are subject to taxes other than Corporate Tax (for example, taxes in a foreign jurisdiction or other taxes levied in the UAE such as Emirate-level taxation), those taxes continue to be aggregated and presented in the aggregated income statement as follows:

<b>Profit before tax</b>	x
Less: Taxes other than UAE current Corporate Tax	(x)
Profit after non-UAE current Corporate Tax	x

6. يتمثل الغرض من القوائم المالية المجمعة فقط في الوصول إلى صافي الربح المحاسبي المجمع لاستخدامه في إعداد الإقرارات الضريبية. وفي حال كان أعضاء المجموعة الضريبية خاضعين لضرائب أخرى غير ضريبة الشركات (على سبيل المثال، ضرائب في دولة أخرى أو إقليميًّا أو جنديًّا أو ضرائب أخرى في دولة الإمارات مثل الضرائب المحلية على مستوى الإمارة)، فإن هذه الضرائب يتم جمعها وعرضها في بيان الدخل المجمع على النحو الآتي:

الربح قبل خصم الضريبة	الربح قبل خصم الضريبة مطروحًا منه: الضرائب الأخرى عدا ضريبة الشركات الحالية في دولة الإمارات
س	الربح بعد خصم الضرائب الأخرى عدا ضريبة الشركات الحالية في دولة الإمارات

7. Whilst a group may have prepared consolidated Financial Statements under IFRS, the starting point for Tax Group purposes is the annual standalone Financial Statements, i.e., unconsolidated Financial Statements. However, for the purposes of the aggregation, the standalone Financial Statements of an acquiring entity (within the Tax Group) should not reflect the accounting implications of business combinations (IFRS 3) and consolidated financial statements (IFRS 10) in relation to such business combinations.<sup>24</sup> The adjustments relating to goodwill, gains on bargain purchases or fair value adjustments to assets and liabilities that
- في حين أن المجموعة قد تكون أعدت قوائم مالية موحدة وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن نقطة البدء لأغراض المجموعة الضريبية هي القوائم المالية المستقلة السنوية، أي القوائم المالية غير الموحدة. مع ذلك، ولأغراض جمع القوائم المالية، فإن القوائم المالية المستقلة لكيان مستحوذ (داخل المجموعة الضريبية) يجب لا تعكس الآثار المحاسبية لتجميع الأعمال وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 (IFRS 3) والقواعد المالية الموحدة المعدة وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 (IFRS 10) فيما يتعلق بتجميع تلك الأعمال.<sup>24</sup> إن التعديلات المتعلقة بالشهرة التجارية أو بمقاييس من عمليات شراء بسعر منخفض أو تعديلات القيمة العادلة على الأصول والالتزامات التي يتم تسجيلها عادةً في القوائم المالية الموحدة وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لن يتم تسجيلها في القوائم



are typically recorded in IFRS consolidated Financial Statements will not be recorded in the Aggregated Financial Statements.<sup>25</sup> However, the above requirement does not apply to transactions where business combinations are executed without the acquisition of a separate legal entity. In those instances, the resultant assets, liabilities, goodwill or gains on bargain purchases are part of the separate Financial Statements of the acquiring entity and are to be aggregated completely into the Aggregated Financial Statements of the Tax Group.<sup>26</sup>

8. Entities must perform a line-by-line aggregation of Financial Statement captions, including those relating to investments recorded by the Parent Company (and any investments held by Subsidiaries directly) and equity recorded by the Subsidiaries within the Tax Group without any eliminations between these captions.<sup>20</sup> While this treatment may result in a grossing up of the aggregated balance sheet, this is required to completely exclude the impact of IFRS 10 and IFRS 3 accounting for goodwill, gains on bargain purchases, step acquisitions, if any, and fair value adjustments etc.

9. Further, any impairment that a Parent Company within the Tax Group has recorded over its investment in a Subsidiary within the Tax Group should

المالية المجمعة.<sup>25</sup> مع ذلك، لا ينطبق الشرط المذكور أعلاه على المعاملات التي يتم فيها تجميع الأعمال دون الاستحواذ على كيان اعتباري منفصل. وفي هذه الحالات، يكون ما ينتج من أصول أو التزامات أو شهرة تجارية أو مكاسب من عمليات شراء بسعر منخفض جزءاً من القوائم المالية المستقلة للكيان المستحوذ، ويتم جمعها بالكامل في القوائم المالية المجمعة للمجموعة الضريبية.<sup>26</sup>

.8. يجب على الكيانات القيام بجمع عنوانين القوائم المالية على أساس كل بند على حدة، بما في ذلك البنود المتعلقة باستثمارات تسجلها الشركة الأم (وأي استثمارات تحتفظ بها الشركات التابعة بشكل مباشر) أو بحقوق ملكية تسجلها الشركات التابعة ضمن المجموعة الضريبية دون إجراء أي عمليات استبعاد بين هذه العنوانين.<sup>20</sup> وفي حين قد ينتج عن هذه المعالجة تضخيم للميزانية العمومية المجمعة، فإنها لازمة لاستبعاد الأثر المحاسبي للمعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية (IFRS 3 وIFRS 10) بالكامل، وذلك فيما يتعلق بتعديلات الشهرة التجارية، والمكاسب من عمليات شراء بسعر منخفض، والاستحواذ التدريجي، إن وجد، وتعديلات القيمة العادلة، وغير ذلك.

.9. بالإضافة إلى ذلك، ولأغراض جمع القوائم المالية، لا يجب استبعاد أي انخفاض لقيمة قامت شركة أم ضمن المجموعة الضريبية بتسجيله على استثمارها في شركة تابعة ضمن المجموعة الضريبية.<sup>27</sup>



not be eliminated for the purpose of aggregation of the Financial Statements.<sup>27</sup> For the avoidance of doubt this equally applies where one Subsidiary directly holds another Subsidiary in the Tax Group.<sup>28</sup>

10. All other inter-company balances (i.e. excluding investments recorded by the Parent Company and equity recorded by the Subsidiaries within the Tax Group), income, expenses, unrealised gains and losses, and any other transactions between members of the Tax Group shall be eliminated (in the same way as if consolidated Financial Statements were being prepared under IFRS),<sup>29</sup> subject to the exception in Article 4 of both Ministerial Decision No. 301 of 2024 and Ministerial Decision No. 125 of 2023 (transactions prior to forming or joining a Tax Group), respectively.

11. Investments in subsidiaries, joint ventures and associates that are not members of the Tax Group, must be carried at cost less impairment, if any.<sup>30</sup>

The primary statements to be presented in a set of Aggregated Financial Statements are:<sup>9</sup>

- Aggregated statement of financial position.
- Aggregated statement of profit or loss.
- Aggregated statement of other comprehensive income.
- Aggregated statement of changes in equity.

ولتجنب الشك، فإن ذلك ينطبق بالمثل في حال تملك شركة تابعة بشكل مباشر شركة تابعة أخرى في المجموعة الضريبية.<sup>28</sup>

10. ويجب استبعاد جميع الأرصدة الأخرى بين الشركات (أي استبعاد الاستثمارات التي تسجلها الشركة الأم وحقوق الملكية التي تسجلها الشركات التابعة ضمن المجموعة الضريبية)، والدخل والنفقات والمكاسب والخسائر غير المُحققة، وأي معاملات أخرى تتم بين أعضاء المجموعة الضريبية، وذلك بذات الطريقة كما لو تم إعداد القوائم المالية الموحدة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية،<sup>29</sup> مع مراعاة الاستثناء الوارد في المادة (4) من كل من القرار الوزاري رقم (301) لسنة 2024 والقرار الوزاري رقم (125) لسنة 2023 (المعاملات السابقة لتشكيل أو الانضمام لمجموعة ضريبية)، على التوالي.

11. يجب قيد الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة التي لا تكون أعضاء في المجموعة الضريبية بسعر التكلفة مطروحاً منه انخفاض القيمة، إن وجدت.<sup>30</sup>

القوائم الأساسية التي يجب تقديمها في مجموعة القوائم المالية المجموعة هي:<sup>9</sup>

- بيان المركز المالي المجمع.
- بيان الربح أو الخسارة المجمع.
- بيان الدخل الشامل الآخر المجمع.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.



The Aggregated Financial Statements of the Tax Group should present comparative information in respect of the preceding Tax Period for all amounts reported in the current Tax Period, with the exception of the first Tax Period for which the Tax Group exists (as it does not have a preceding Tax Period).

The disclosure requirements for the Aggregated Financial Statements are:<sup>29</sup>

- The framework under which the Aggregated Financial Statements have been prepared i.e. the special purpose Aggregated Financial Statements prepared solely for submission to the FTA to comply with the requirements of the Corporate Tax Law.
  - The basis of aggregation i.e. entities that are members of the Tax Group and the percentage of share capital owned, percentage of voting rights held and percentage of entitlement to the profits and net assets held, directly or indirectly, by the Parent Company.
  - Material accounting policies, estimates and judgments based on which the Financial Statements are prepared.
  - Explanatory information/notes that sufficiently support the numbers presented in the Aggregated Financial Statements. This must be in line with IAS 1: Presentation of Financial Statements.
- يجب أن تعرض القوائم المالية المجمعة للمجموعة الضريبية معلومات مقارنة فيما يتعلق بالفترة الضريبية السابقة بالنسبة لجميع المبالغ التي تم الإقرار عنها في الفترة الضريبية الحالية، باستثناء الفترة الضريبية الأولى التي تشكلت فيها المجموعة الضريبية (حيث أنه ليس لديها فترة ضريبية سابقة).<sup>29</sup>
- بالنسبة للقوائم المالية المجمعة، تتمثل متطلبات الإفصاح فيما يأتي:
- الإطار الذي تم بموجبه إعداد القوائم المالية المجمعة، أي القوائم المالية المجمعة ذات الغرض الخاص المعدّ فقط لتقديمها إلى الهيئة لامتنال لمتطلبات قانون ضريبة الشركات.
  - أساس الجمع، أي الكيانات التي تكون أعضاء في المجموعة الضريبية، ونسبة حصة رأس المال التي تملكها، ونسبة حقوق التصويت ونسبة استحقاق الأرباح والأصول الصافية التي تحتفظ بها الشركة الأم بشكل مباشر أو غير مباشر.
  - السياسات المحاسبية الأساسية، والتقديرات، والافتراضات التي تم بناءً عليها إعداد القوائم المالية.
  - المعلومات/الإيضاحات التي تدعم بشكل كافٍ الأرقام المعروضة في القوائم المالية المجمعة. ويجب أن يكون ذلك متوافقاً مع المعيار المحاسبي الدولي 1: عرض القوائم المالية.

Please refer to Section B of Annex A for an example of such disclosure.

يرجى الرجوع إلى القسم (ب) من الملحق (أ) الذي يقدم مثالاً بشأن عملية الإفصاح تلك.



### Audited Financial Statements Requirement

Article 54(2) of the Corporate Tax Law and Ministerial Decision No. 82 of 2023 and Ministerial Decision No. 84 of 2025 determine the categories of Taxable Persons required to prepare and maintain audited Financial Statements for Corporate Tax purposes.<sup>32</sup>

For the purposes of Ministerial Decision No. 82 of 2023, a Tax Group (as a Taxable Person) is required to prepare and maintain audited Financial Statements, where the consolidated Revenue of the Tax Group exceeds AED 50 million during the relevant Tax Period.<sup>10</sup> This threshold applies to all Tax Periods commencing before 1 January 2025.<sup>33</sup>

For the purposes of Ministerial Decision No. 84 of 2025, all Tax Groups are required to prepare and maintain audited special purpose Financial Statements.<sup>11</sup> This applies to Tax Periods commencing on or after 1 January 2025.<sup>34</sup>

Members of a Tax Group are not required to maintain audited standalone Financial Statements for Corporate Tax purposes, even when a member's Revenue exceeds AED 50 million. This is applicable to all Tax Periods commencing on or after 1 June 2023.

The Aggregated Financial Statements of the Tax Group are prepared specifically for Corporate Tax purposes and may deviate from the consolidated financial statements prepared under the Accounting Standards applied by the Taxable Person.

Where an audit is required for Corporate Tax purposes, the Aggregated Financial Statements of

### متطلب القوائم المالية المدققة

يُحدّد البند (2) من المادة (54) من قانون ضريبة الشركات والقرار الوزاري رقم (82) لسنة 2023 والقرار الوزاري رقم (84) لسنة 2025 فئات الخاضعين للضريبة الذين يتعين عليهم إعداد قوائم مالية مدققة والاحتفاظ بها لأغراض ضريبة الشركات.<sup>32</sup>

لأغراض القرار الوزاري رقم (82) لسنة 2023، يتعين على المجموعة الضريبية (خاضع للضريبة) إعداد قوائم مالية مدققة والاحتفاظ بها، في حال تجاوز الإيرادات المُوحَّدة للمجموعة الضريبية مبلغ 50 مليون درهم إماراتي خلال الفترة الضريبية المعنية.<sup>10</sup> وينطبق هذا الحد على جميع الفترات الضريبية للمجموعات الضريبية التي بدأت قبل تاريخ 1 يناير 2025.<sup>33</sup>

لأغراض القرار الوزاري رقم (84) لسنة 2025، يتعين على جميع المجموعات الضريبية إعداد قوائم مالية مدققة ذات غرض خاص والاحتفاظ بها.<sup>11</sup> وينطبق ذلك على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد تاريخ 1 يناير 2025.<sup>34</sup>

لا يتعين على أعضاء المجموعة الضريبية الاحتفاظ بقوائم مالية مستقلة مدققة لأغراض ضريبة الشركات، حتى في حال تجاوز إيرادات أحد أعضاء المجموعة مبلغ 50 مليون درهم إماراتي. وينطبق ذلك على جميع الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد تاريخ 1 يونيو 2023.<sup>35</sup>

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة الضريبية تحديداً لأغراض ضريبة الشركات، وقد تختلف القوائم المالية المجمعة عن القوائم المالية المُوحَّدة بموجب المعايير المحاسبية المطبقة من قبل الخاضع للضريبة.

في حال كان التدقيق لازماً لأغراض ضريبة الشركات، يجب أن تخضع القوائم المالية المجمعة للمجموعة الضريبية لتدقيق



a Tax Group must undergo a special purpose audit in accordance with the relevant International Standards on Auditing (“ISA”).<sup>12</sup>

The audited Aggregated Financial Statements of a Tax Group must be submitted to the FTA at the time of filing the Tax Return.<sup>35</sup>

Annex A of this Public Clarification provides a template for the auditor’s report.

ذى غرض خاص وفقاً لمعايير التدقيق الدولية (“ISA”) ذات الصلة.<sup>12</sup>

يجب على المجموعة الضريبية تقديم القوائم المالية المجمعة المدققة إلى الهيئة في وقت تقديم الإقرار الضريبي.<sup>35</sup>

يقدم الملحق (أ) المرفق بهذا التوضيح العام نموذجاً لتقرير المدقق.

### **Financial Statements of member leaving the Tax Group**

Where a Subsidiary leaves a Tax Group or a Tax Group ceases to exist, each Subsidiary leaving the Tax Group or the former Parent of the Tax Group, as the case may be, must prepare its standalone Financial Statements on the same accounting basis and elections as applied by the Tax Group and must adopt the values of the relevant assets and liabilities as recorded by the Tax Group as the opening values of those assets and liabilities in the standalone Financial Statements.<sup>36,37</sup>

All members of a Tax Group must apply the same accounting basis and policies in their standalone Financial Statements which are used to prepare Aggregated Financial Statements of the Tax Group.<sup>19</sup> Thus, even after leaving the Tax Group, the former member must, for Corporate Tax purposes, continue to prepare its standalone Financial Statements using the same accounting basis and policies.<sup>36,37</sup>

Further, for Corporate Tax purposes each former member of the Tax Group must prepare its standalone Financial Statements using the values of the relevant assets and liabilities as recorded by

### **القوائم المالية لعضو يغادر المجموعة الضريبية**

في حال غادرت شركة تابعة مجموعة ضريبية أو انتهى وجود المجموعة الضريبية، فيتعين على كل شركة تابعة تغادر المجموعة الضريبية أو الشركة الأم السابقة للمجموعة الضريبية، بحسب الحال، إعداد قوائمها المالية المستقلة وفق ذات الأساس المحاسبي المطبق من قبل المجموعة الضريبية والاختيارات المطبقة من قبلها، ويجب أن تعتمد قيم الأصول والالتزامات المعنية كما هي مسجلة من قبل المجموعة الضريبية كقيم افتتاحية لتلك الأصول والالتزامات في القوائم المالية المستقلة.<sup>36,37</sup>

يجب على جميع أعضاء المجموعة الضريبية عند إعداد قوائمهم المالية المستقلة القيام بتطبيق ذات الأساس والسياسات المحاسبية التي تُستخدم لإعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة الضريبية.<sup>19</sup> وبالتالي ولأغراض ضريبية الشركات، يتعين على العضو السابق في المجموعة الضريبية، حتى بعد مغادرته لها، الاستمرار في إعداد قوائمه المالية المستقلة باستخدام ذات الأساس والسياسات المحاسبية.<sup>36,37</sup>

علاوة على ذلك ولأغراض ضريبة الشركات، يجب على كل عضو سابق في المجموعة الضريبية إعداد قوائمه المالية المستقلة باستخدام قيم الأصول والالتزامات المعنية كما هي مسجلة من قبل المجموعة الضريبية.<sup>38</sup> وفي حال كانت



the Tax Group.<sup>38</sup> If the applicable Accounting Standards do not permit using such values, the former member of the Tax Group will calculate its Taxable Income as if the Accounting Standards would have allowed using such values.<sup>39</sup>

المعايير المحاسبية المطبقة لا تسمح باستخدام هذه القيم، يقوم العضو السابق في المجموعة الضريبية باحتساب دخله الخاضع للضريبة كما لو كانت المعايير المحاسبية تسمح باستخدام هذه القيم.<sup>39</sup>

Example: Value to be considered in standalone Financial Statements of members leaving the Tax Group

*Impact of elimination of gain or loss on transfer of asset:*

Company A and Company B are in a Tax Group. In Year 1, Company A has an asset with a book value of AED 100, which it transfers for AED 120 to Company B (for legal and accounting purposes). Company A will record a gain of AED 20 in its standalone Financial Statements and Company B will record the asset at AED 120 in its standalone Financial Statements. However, the gain of AED 20 in the standalone Financial Statements of Company A is eliminated upon aggregation and the asset will be recorded at AED 100 in the Aggregated Financial Statements of the Tax Group.

*Impact of elimination on depreciation:*

In subsequent years, Company B records an annual depreciation of AED 12 in its standalone Financial Statements (based on the asset value of AED 120 and a 10-year useful life of asset). However, in the Aggregated Financial Statements of the Tax Group the asset is recorded at AED 100 in Year 1. Accordingly, the asset will be depreciated at that value for the purposes of the

مثال: القيمة التي يجب أخذها في الاعتبار في القوائم المالية المستقلة للأعضاء الذين يغادرون المجموعة الضريبية

*أثر استبعاد المكسب أو الخسارة الناجمة عن نقل الأصول:*

الشركاتان (أ) و(ب) عضوان في مجموعة ضريبية. في السنة الأولى، كان لدى الشركة (أ) أصلًا بقيمة دفترية تبلغ 100 درهم إماراتي، وقامت بنقله إلى الشركة (ب) (لأغراض قانونية ومحاسبية) نظير مبلغ 120 درهم إماراتي. تُسجل الشركة (أ) مكسباً قدره 20 درهم إماراتي في قوائمها المالية المستقلة، بينما تُسجل الشركة (ب) الأصل بقيمة 120 درهم إماراتي في قوائمها المالية المستقلة. مع ذلك، فإن المكسب البالغ 20 درهم إماراتي في القوائم المالية المستقلة للشركة (أ) يتم استبعاده عند جمع القوائم المالية، ويُسجل الأصل بقيمة 100 درهم إماراتي في القوائم المالية المجمعة للمجموعة الضريبية.

*أثر الاستبعاد على الاستهلاك:*

في السنوات اللاحقة، تُسجل الشركة (ب) استهلاكاً سنوياً قدره 12 درهم إماراتي في قوائمها المالية المستقلة (بناءً على قيمة الأصل البالغة 120 درهم إماراتي وعمره الإنتاجي البالغ 10 سنوات). مع ذلك، يُسجل الأصل بقيمة 100 درهم إماراتي في القوائم المالية المجمعة للمجموعة الضريبية في السنة الأولى. وبناءً على ذلك، يُستهلك الأصل بهذه القيمة لأغراض القوائم المالية المجمعة. بعبارة أخرى، يتم تجاهل أي استهلاك مُسجل في القوائم المالية المستقلة

Aggregated Financial Statements. In other words, any depreciation recorded in the standalone Financial Statements on the portion of the gain or loss that is eliminated in the Aggregated Financial Statements, shall be disregarded. Accordingly, the annual depreciation in the Aggregated Financial Statements is therefore AED 10.

على جزء المكتسب أو الخسارة المستبعد في القوائم المالية المجمعة. وبالتالي يكون الاستهلاك السنوي في القوائم المالية المجمعة 10 دراهم إماراتية.

*Impact of leaving tax group after 2 years from the date of the transaction:*

In Year 4, Company B leaves the Tax Group. Assuming that the asset is not a depreciable asset, the closing value of the asset in the Aggregated Financial Statements of the Tax Group is AED 100. The standalone Financial Statements of Company B prepared for financial reporting purposes will recognise a net book value of AED 120. However, for the purposes of Corporate Tax, Company B will be required to adopt the net book value of the asset as AED 100. This would be relevant when, for example, Company B disposes of the asset and a gain or loss is recognised in the income statement. For accounting purposes, the gain or loss will be determined based on a net book value of AED 120, whereas for Corporate Tax Purposes, the gain or loss will need to be determined based on a value of AED 100.

أثر مغادرة المجموعة الضريبية بعد عامين من تاريخ المعاملة:

في السنة الرابعة، تغادر الشركة (ب) المجموعة الضريبية. وعلى افتراض أن الأصل ليس أصلًا قابلاً للاستهلاك، فإن القيمة الختامية للأصل في القوائم المالية المجمعة للمجموعة الضريبية هي 100 درهم إماراتي. وستكون القيمة الدفترية الصافية المعترف بها في القوائم المالية المستقلة للشركة (ب) المعدة لأغراض إعداد التقارير المالية هي 120 درهم إماراتي. مع ذلك، ولأغراض ضريبة الشركات، سيعين على الشركة (ب) اعتماد القيمة الدفترية الصافية للأصل بمبلغ 100 درهم إماراتي. وينطبق هذا الأمر، على سبيل المثال، عندما تتصرف الشركة (ب) في الأصل ويتم الاعتراف بمكتسب أو خسارة في بيان الدخل. وللأغراض المحاسبية، يُحدد المكتسب أو الخسارة بناءً على القيمة الدفترية الصافية البالغة 120 درهم إماراتي، بينما لأغراض ضريبة الشركات، يجب تحديد المكتسب أو الخسارة بناءً على القيمة البالغة 100 درهم إماراتي.

*Impact of leaving Tax Group within 2 years from the date of the transaction:*

However, an exception applies if clawback under Article 42(9) of the Corporate Tax Law is triggered.

أثر مغادرة أحد الأعضاء للمجموعة الضريبية خلال عامين من تاريخ المعاملة:

مع ذلك، يُطبق استثناء في حال كان هناك التزام بسحب التسهيل وإعادة احتساب المكتسب/ الخسارة بموجب البند (9) من المادة (42) من قانون ضريبة الشركات.

For example, if Company B leaves the Tax Group within two years from the date of transfer, the gain of AED 20 that was eliminated upon aggregation (and accordingly not included in the Taxable Income of the Tax Group) will be clawed-back. This means that the gain of AED 20 shall be taken into account in the Taxable Income of the Tax Group (since Company A is still a member of the Tax Group) on the date when Company B leaves the Tax Group.<sup>40</sup> Company B shall get a corresponding adjustment to the cost base of the asset and the opening value of the asset in its standalone Financial Statements and thus after it leaves the Tax Group the opening value of the asset for Company B will be AED 120.<sup>41</sup>

على سبيل المثال، إذا غادرت الشركة (ب) المجموعة الضريبية خلال عامين من تاريخ النقل، فستتم إعادة احتساب المكسب البالغ 20 درهم إماراتي الذي تم استبعاده عند جمع القوائم المالية (وبالتالي لم يدرج ضمن الدخل الخاضع للضريبة للمجموعة الضريبية). وهذا يعني أن المكسب البالغ 20 درهم إماراتي سُيؤخذ في الاعتبار ضمن الدخل الخاضع للضريبة للمجموعة الضريبية (نظراً أن الشركة (أ) لا تزال عضواً في المجموعة الضريبية) في تاريخ مغادرة الشركة (ب) للمجموعة الضريبية.<sup>40</sup> ويجب على الشركة (ب) إجراء تعديل مماثل لأساس تكفة الأصل وقيمتها الافتتاحية في قوائمها المالية المستقلة، وبالتالي، بعد مغادرة المجموعة الضريبية، ستكون القيمة الافتتاحية للأصل بالنسبة للشركة (ب) هي 120 درهم إماراتي.<sup>41</sup>

*This Public Clarification issued by the FTA is meant to clarify certain aspects related to the implementation of the Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Business, and its amendments, and the implementing decisions.*

*This Public Clarification states the position of the FTA and neither amends nor seeks to amend any provision of the aforementioned legislation. Therefore, it is effective as of the date of implementation of the relevant legislation, unless stated otherwise.*

يهدف هذا التوضيح العام الصادر عن الهيئة الاتحادية للضرائب إلى توضيح بعض المواضيع المتعلقة بتطبيق المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته وقرارته التنفيذية.

هذا التوضيح العام يتضمن موقف الهيئة الاتحادية للضرائب ولا يعدل ولا يهدف إلى تعديل أي من أحكام التشريعات المذكورة. ولذلك، فإن هذا التوضيح العام ساري اعتباراً من تاريخ تطبيق التشريعات الضريبية المذكورة، ما لم يتم تحديد خلاف ذلك في النص.

#### Legislative References:

In this clarification, Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Business, and its amendments is referred to as "Corporate Tax Law", Ministerial Decision No. 82 of 2023 on the Determination of Categories of Taxable Persons Required to Prepare and Maintain Audited Financial Statements for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses is referred to as "Ministerial Decision No. 82 of 2023", Ministerial Decision No 114 of 2023 on the Accounting Standards and Methods for the Purposes of Federal Decree Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and

#### المراجع التشريعية:

في هذا التوضيح، يُشار إلى المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته بعبارة "قانون ضريبة الشركات"، ويُشار إلى القرار الوزاري رقم (82) لسنة 2023 في شأن تحديد فئات من الخاضعين للضريبة المفازمين بإعداد قوائم مالية مدققة والاحتفاظ بها لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "القرار الوزاري رقم (82) لسنة 2023"، ويُشار إلى القرار الوزاري رقم (114) لسنة 2023 في شأن المعايير والطرق المحاسبية لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على

Businesses is referred to as "Ministerial Decision No. 114 of 2023", Ministerial Decision No. 125 of 2023 on the Tax Group for the Purposes of Federal Decree Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses is referred to as "Ministerial Decision No. 125 of 2023", Ministerial Decision No. 301 of 2024 on the Tax Group for the Purposes of Federal Decree Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses is referred to as "Ministerial Decision No. 301 of 2024", Ministerial Decision No. 84 of 2025 on Audited Financial Statements for the Purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses is referred to as "Ministerial Decision No. 84 of 2025" and Federal Tax Authority Decision No. 7 of 2025 on the determination of the Requirements for Preparing and Maintaining Audited Special Purpose Financial Statements for a Tax Group for the purposes of Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses and its amendments, is referred to as "FTA Decision No. 7 of 2025".

Article 1 of the Corporate Tax Law defines the following terms as:

- "Corporate Tax" – The tax imposed by the Corporate Tax Law on juridical persons and Business income.
- "Corporate Tax Payable" – Corporate Tax that has or will become due for payment to the FTA in respect of one or more Tax Periods.
- "Financial Year" – The Gregorian calendar year, or the twelve-month period for which the Taxable Person prepares Financial Statements.
- "Revenue" – The gross amount of income derived during a Tax Period.
- "Tax Group" – Two or more Taxable Persons treated as a single Taxable Person according to the conditions of Article 40 of the Corporate Tax Law.
- "Tax Period" – The period for which a Tax Return is required to be filed.
- "Taxable Person" – A Person subject to Corporate Tax in the UAE under the Corporate Tax Law.

Article 1 of Ministerial Decision No. 114 of 2023 defines the following term as:

- "Financial Statements" – A complete set of statements

الشركات والأعمال بعبارة "القرار الوزاري رقم (114) لسنة 2023" ، ويُشار إلى القرار الوزاري رقم (125) لسنة 2023 بشأن المجموعة الضريبية لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "القرار الوزاري رقم (125) لسنة 2023" ، ويُشار إلى القرار الوزاري رقم (301) لسنة 2024 في شأن المجموعة الضريبية لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "القرار الوزاري رقم (301) لسنة 2024" ، ويُشار إلى القرار الوزاري رقم (84) لسنة 2025 في شأن القوائم المالية المدققة لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "القرار الوزاري رقم (84) لسنة 2025" ، ويُشار إلى قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (7) لسنة 2025 في شأن تحديد متطلبات إعداد والاحتفاظ بالقوائم المالية المدققة ذات الغرض الخاص للمجموعة الضريبية لأغراض المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال بعبارة "قرار الهيئة الاتحادية للضرائب رقم (7) لسنة 2025".

تُعرف المادة (1) من قانون ضريبة الشركات المصطلحات الآتية:

- "ضريبة الشركات": الضريبة التي تفرض بموجب قانون ضريبة الشركات على الأشخاص الاعتباريين ودخل الأعمال.
  - "ضريبة الشركات المستحقة الدفع": ضريبة الشركات التي حل أو سيحل موعد سدادها إلى الهيئة عن فترة ضريبة واحدة أو أكثر.
  - "السنة المالية": السنة الميلادية، أو فترة (12) الاثني عشر شهراً التي يقوم الخاضع للضريبة بإعداد قوائم مالية لها.
  - "الإيرادات": إجمالي مبلغ الدخل المحقق خلال فترة ضريبة.
  - "المجموعة الضريبية": شخصان أو أكثر خاضعون للضريبة يعاملان كشخص واحد خاضع للضريبة، وذلك بحسب الشروط المنصوص عليها في المادة (40) من قانون ضريبة الشركات.
  - "الفترة الضريبية": الفترة التي يجب تقديم الإقرار الضريبي عنها.
  - "الخاضع للضريبة": الشخص الذي يخضع لضريبة الشركات في الدولة بموجب قانون ضريبة الشركات.
- تُعرف المادة (1) من القرار الوزاري رقم (114) لسنة 2023 المصطلحات الآتية:
- "القوائم المالية": مجموعة كاملة من القوائم كما هي محددة وفقاً

as specified under the Accounting Standards applied by the Taxable Person, which includes, but is not limited to, statement of income, statement of other comprehensive income, balance sheet, statement of changes in equity and cash flow statement.

Article 1 of Ministerial Decision No. 301 of 2024 defines the following terms as:

- "Parent Company" – A Resident Person that can make an application to the Authority to form a Tax Group with one or more Subsidiaries in accordance with Article 40(1) of the Corporate Tax Law.
- "Subsidiary" – A Resident Person in which the share capital or Membership or Partnership Capital, as applicable, is held by a Parent Company, in accordance with Article 40(1) of the Corporate Tax Law.

Article 1 of FTA Decision 7 of 2025 defines the following term as:

- "Aggregated Financial Statements" – Financial Statements prepared on the basis of the aggregation of the standalone Financial Statements of the Parent Company and each Subsidiary that is a member of the Tax Group in accordance with the framework specified in Article 3 of the Decision.

<sup>1</sup> Article 40(1) of the Corporate Tax Law states that "Parent Company", can make an application to the Authority to form a Tax Group with one or more other Resident Persons, each referred to as a "Subsidiary", where all the following conditions are met:

- a. The Resident Persons are juridical persons.
- b. The Parent Company owns at least 95% (ninety-five percent) of the share capital of the Subsidiary, either directly or indirectly through one or more Subsidiaries.
- c. The Parent Company holds at least 95% (ninety-five percent) of the voting rights in the Subsidiary, either directly or indirectly through one or more Subsidiaries.
- d. The Parent Company is entitled to at least 95% (ninety-five percent) of the Subsidiary's profits and net assets, either directly or indirectly through one or more Subsidiaries.
- e. Neither the Parent Company nor the Subsidiary is an Exempt Person.

للمعايير المحاسبية المطبقة من قبل الخاضع للضريبة، وتشمل دون الحصر بيان الدخل، وبيان الدخل الشامل الآخر، والميزانية العمومية، وبيان التغيرات في حقوق الملكية، وبيان التدفق النقدي.

تُعرف المادة (1) من القرار الوزاري رقم (301) لسنة 2024 بالمصطلحات الآتية:

- "الشركة الأم": الشخص المقيم الذي يمكن أن يقدم طلباً إلى الهيئة لتشكيل مجموعة ضريبية مع شركة تابعة واحدة أو أكثر وفقاً للبند (1) من المادة (40) من قانون ضريبة الشركات.
- "الشركة التابعة": الشخص المقيم الذي تمتلك شركة أم فيه رأس المال أو رأس مال العضوية أو رأس مال الشراكة، بحسب الحال، وفقاً للبند (1) من المادة (40) من قانون ضريبة الشركات.

تُعرف المادة (1) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 بالمصطلحات الآتية:

- "القوائم المالية المُجمعة": القوائم المالية المُعدة على أساس جمع القوائم المالية المستقلة للشركة الأم وكل شركة تابعة تكون عضواً في المجموعة الضريبية، وفقاً للإطار المحدد في المادة (3) من هذا القرار.

<sup>1</sup> ينص البند (1) من المادة (40) من قانون ضريبة الشركات على أنه يجوز للشركة الأم أن تقدم بطلب إلى الهيئة لتشكيل مجموعة ضريبية مع شخص مقيم آخر أو أكثر، يُشار إليهم "بالشركة التابعة" في حال استيفاء جميع الشروط الآتية:

- أ. أن يكون الأشخاص المقيمين أشخاصاً اعتباريين.
- ب. أن تملك الشركة الأم بشكل مباشر نسبة (95%) خمسة وتسعين بالمائة على الأقل من رأس مال الشركة التابعة، أو بشكل غير مباشر من خلال شركة تابعة واحدة أو أكثر.
- ج. أن تحفظ الشركة الأم بشكل مباشر بنسبة (95%) خمسة وتسعين بالمائة على الأقل من حقوق التصويت في الشركة التابعة، أو بشكل غير مباشر من خلال شركة تابعة واحدة أو أكثر.
- د. أن يكون للشركة الأم بشكل مباشر الحق في أرباح وصافي أصول الشركة التابعة بنسبة (95%) خمسة وتسعين بالمائة على الأقل، أو بشكل غير مباشر من خلال شركة تابعة واحدة أو أكثر.
- هـ. لا تكون الشركة الأم أو الشركة التابعة شخصاً مغنى.
- وـ. لا تكون الشركة الأم أو الشركة التابعة شخصاً مؤهلاً قانوناً في

- f. Neither the Parent Company nor the Subsidiary is a Qualifying Free Zone Person.
- g. The Parent Company and the Subsidiary have the same Financial Year.
- h. Both the Parent Company and the Subsidiary prepare their financial statements using the same accounting standards.

<sup>2</sup> Article 42(11) states a Tax Group must prepare consolidated financial statements in accordance with accounting standards applied in the UAE.

<sup>3</sup> Article 3 of Ministerial Decision No. 114 of 2023 states for the purposes of Article 20(5)(b) of the Corporate Tax Law, the reference to the preparation of consolidated Financial Statements of a Tax Group under Article 42(11) of the Corporate Tax Law shall mean the preparation of standalone Financial Statements on the basis of the aggregation of the standalone Financial Statements of the Parent Company and each Subsidiary that is a member of the Tax Group, eliminating the transactions between them as required under Article 42(1) of the Corporate Tax Law.

<sup>4</sup> Article 2(1) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that for the purposes of Article 54 of the Corporate Tax Law referred to above, a Tax Group shall prepare special purpose financial statements in the form of Aggregated Financial Statements in line with the framework specified in Article 3 of the Decision.

<sup>5</sup> Article 42(1) of the Corporate Tax Law states that for the purposes of determining the Taxable Income of a Tax Group, the Parent Company shall consolidate the financial results, assets and liabilities of each Subsidiary for the relevant Tax Period, eliminating transactions between the Parent Company and each Subsidiary that is a member of the Tax Group.

<sup>6</sup> Article 3(1) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that for the purposes of preparing the Aggregated Financial Statements, the standalone Financial Statements of the members of the Tax Group must be aggregated eliminating transactions between the members.

<sup>7</sup> Article 3(2) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that the Aggregated Financial Statements must be prepared annually based on the standalone Financial Statements of the members of the Tax Group prepared for the relevant

المنطقة الحرة.

ز. أن يكون لكل من الشركة الأم والشركة التابعة السنة المالية ذاتها.  
ح. أن تقوم كل من الشركة الأم والشركة التابعة بإعداد قوائمهم المالية باستخدام المعايير المحاسبية ذاتها.

<sup>2</sup> ينص البند (11) من المادة (42) بأنه على المجموعة الضريبية إعداد قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المعمول بها في الدولة.

<sup>3</sup> تنص المادة (3) من القرار الوزاري رقم (114) لسنة 2023 على أنه لأغراض الفقرة (ب) من البند (5) من المادة (20) من قانون ضريبة الشركات، يقصد بالإشارة إلى إعداد قوائم مالية موحدة وفقاً لأحكام البند (11) من المادة (42) من قانون ضريبة الشركات، إعداد قوائم مالية مستقلة على أساس جمع القوائم المالية المستقلة للشركة الأم وكل شركة تابعة عضو في المجموعة الضريبية، واستبعاد المعاملات فيما بينهما على النحو المطلوب بموجب أحكام البند (1) من قانون ضريبة الشركات.

<sup>4</sup> ينص البند (1) من المادة (2) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه لأغراض البند (1) من المادة (54) من قانون ضريبة الشركات المشار إليه أعلاه، يتبعن على المجموعة الضريبية إعداد قوائم مالية ذات غرض خاص في شكل قوائم مالية مجمعة وفقاً للإطار المحدد في المادة (3) من هذا القرار.

<sup>5</sup> ينص البند (1) من المادة (42) من قانون ضريبة الشركات على أنه لأغراض تحديد الدخل الخاضع للضريبة للمجموعة الضريبية، على الشركة الأم جمع النتائج المالية، والأصول والالتزامات العائدة لكل شركة تابعة عن الفترة الضريبية المعنية، واستبعاد المعاملات بين الشركة الأم وأي شركة تابعة عضو في المجموعة الضريبية.

<sup>6</sup> ينص البند (1) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه لأغراض إعداد القوائم المالية المجمعة، يجب جمع القوائم المالية المستقلة لأعضاء المجموعة الضريبية واستبعاد المعاملات التي تتم فيما بين الأعضاء.

<sup>7</sup> ينص البند (2) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه يجب إعداد القوائم المالية المجمعة بشكل سنوي استناداً إلى القوائم المالية المستقلة لأعضاء المجموعة الضريبية المعدة للسنة المالية ذات الصلة.



Financial Year.

<sup>8</sup> Article 3(3) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that the Aggregated Financial Statements must comply with International Financial Reporting Standards ("IFRS") or International Financial Reporting Standards for small and medium-sized entities ("IFRS for SMEs"), subject to the following provisions:

- a. The standalone Financial Statements of an acquiring entity which is a member of a Tax Group should not reflect the accounting implications of business combinations under IFRS 3 and consolidated financial statements prepared under IFRS 10 in relation to such business combinations for the purposes of aggregation of the financial statements.
- b. The adjustments relating to goodwill, gain on bargain purchase or fair value adjustments to assets and liabilities that are recorded in IFRS compliant consolidated financial statements shall not be recorded for the purposes of preparing the Aggregated Financial Statements.
- c. As an exception to paragraph (b), where business combinations are executed without the acquisition of a separate legal entity, the resultant assets, liabilities, goodwill or gain on bargain purchase are part of the separate Financial Statements of the acquiring entity and are to be aggregated completely into the Aggregated Financial Statements of the Tax Group.
- d. Members of the Tax Group must perform a line-by-line aggregation of Financial Statement captions, including those relating to investments recorded by the Parent Company or any Subsidiary, or relating to corresponding equity recorded by the Subsidiaries within the Tax Group without any eliminations between these captions.
- e. For the purposes of preparing the Aggregated Financial Statements, any impairment that the Parent Company has recorded over its investment in a Subsidiary in the Tax Group should not be eliminated where the Parent Company directly holds the Subsidiary in the Tax Group.
- f. For the purposes of preparing the Aggregated Financial Statements, any impairment that a Subsidiary has recorded over its investment in another Subsidiary in

8 ينص البند (3) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه يجب أن تتوافق القوائم المالية المجمعة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتروضة الحجم، وذلك مع مراعاة الأحكام الآتية:

أ. يجب أن لا تعكس القوائم المالية المستقلة لكيان مستحوذ، يكون عضواً في مجموعة ضريبية، الآثار المحاسبية لتجميع الأعمال بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 (IFRS 3) والقوائم المالية الموحدة المعدة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 (IFRS 10) فيما يتعلق بتجميع تلك الأعمال لأغراض جمع القوائم المالية.

ب. لأغراض إعداد القوائم المالية المجمعة، لا يتم تسجيل التعديلات المتعلقة بالشهرة التجارية أو مكاسب من شراء بسعر منخفض أو تعديلات القيمة العادلة على الأصول والالتزامات التي يتم تسجيلها في القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

ج. استثناء مما ورد في الفقرة (ب)، في حال يتم تجميع الأعمال دون الاستحواذ على كيان اعتبري منفصل يكون ما ينتج عن أصول والالتزامات أو شهرة تجارية أو مكاسب من شراء بسعر منخفض جزءاً من القوائم المالية المستقلة لكيان المستحوذ، ويتم جمعها بالكامل في القوائم المالية المجمعة للمجموعة الضريبية.

د. يجب على أعضاء المجموعة الضريبية جمع عناوين القوائم المالية على أساس كل بند على حدة، بما في ذلك البنود المتعلقة باستثمارات تسجلها الشركة الأم أو أي من شرکاتها التابعة، أو المتعلقة بحقوق ملكية مقابلة تسجلها الشركات التابعة ضمن المجموعة الضريبية، دون إجراء أي عمليات استبعاد بين هذه العناوين.

هـ. لأغراض إعداد القوائم المالية المجمعة، لا يجوز استبعاد أي انخفاض للقيمة قامت الشركة الأم بتسجيله على استثمارها في شركة تابعة في المجموعة الضريبية في حال كانت الشركة الأم تمتلك بشكل مباشر الشركة التابعة في المجموعة الضريبية.

وـ. لأغراض إعداد القوائم المالية المجمعة، لا يجوز استبعاد أي انخفاض للقيمة قامت شركة تابعة بتسجيله على استثمارها في شركة تابعة أخرى في المجموعة الضريبية في حال كانت شركة تابعة

the Tax Group should not be eliminated where one Subsidiary directly holds another Subsidiary in the Tax Group.

<sup>9</sup> Article 4(1) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that the statements to be presented in a set of Aggregated Financial Statements are:

- a. Aggregated statement of financial position.
- b. Aggregated statement of profit or loss.
- c. Aggregated statement of other comprehensive income.
- d. Aggregated statement of changes in equity.

<sup>10</sup> Article 2 of Ministerial Decision No. 82 of 2023 states that for the purposes of Article 54(2) of the Corporate Tax Law, the following categories of Taxable Persons shall prepare and maintain audited financial statements:

1. A Taxable Person deriving Revenue exceeding AED 50,000,000 (fifty million United Arab Emirates dirhams) during the relevant Tax Period.
2. A Qualifying Free Zone Person.

<sup>11</sup> Article 2(2) of Ministerial Decision No. 84 of 2025 states that for the purposes of Article 54(2) of the Corporate Tax Law and Article 3 of Ministerial Decision No. 114 of 2023 referred to above, a Tax Group shall prepare and maintain audited special purpose financial statements in accordance with the form, procedures and rules specified by the FTA.

<sup>12</sup> Article 2(2) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that for the purposes of Article 54(2) of the Corporate Tax Law and Article 2(2) of Ministerial Decision No. 84 of 2025, the Aggregated Financial Statements of a Tax Group must be audited under a special purpose framework in accordance with the relevant International Standards on Auditing ("ISA").

<sup>13</sup> Article 6(1) of Ministerial Decision No. 301 of 2024 (and Ministerial Decision No. 125 of 2023) states that for the purposes of Article 42(1) of the Corporate Tax Law and Article 4 of the Decision, transactions between the Parent Company and each Subsidiary that is a member of the Tax Group must include:

- a. Transactions between two or more Subsidiaries that are members of the same Tax Group.
- b. Valuation adjustments and provisions in relation to transactions between two or more members of the same Tax Group.

تمتلك بشكل مباشر شركة تابعة أخرى في المجموعة الضريبية.

<sup>9</sup> ينص البند (1) من المادة (4) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أن القوائم المالية التي يتعين تقديمها ضمن مجموعة القوائم المالية المُجمعة هي:

- أ. بيان المركز المالي للمجمع.
- ب. بيان الربح أو الخسارة للمجمع.
- ج. بيان الدخل الشامل الآخر للمجمع.
- د. بيان التغيرات في حقوق الملكية للمجمع.

<sup>10</sup> تنص المادة (2) من القرار الوزاري رقم (82) لسنة 2023 على أنه لأغراض البند (2) من المادة (54) من قانون ضريبة الشركات، على الغنات الآتية من الخاضعين للضريبة إعداد قوائم مالية مدققة والاحتفاظ بها:

1. الخاضع للضريبة الذي يحقق إيرادات تتجاوز مبلغ (50,000,000) خمسين مليون درهم إماراتي خلال الفترة الضريبية المعنية.
2. الشخص المؤهل القائم في المنطقة الحرة.

<sup>11</sup> ينص البند (2) من المادة (2) من القرار الوزاري رقم (84) لسنة 2025 على أنه لأغراض البند (2) من المادة (54) من قانون ضريبة الشركات والمادة (3) من القرار الوزاري رقم (114) لسنة 2023 المشار إليه أعلاه، يتعين على المجموعة الضريبية إعداد والاحفاظ بقوائم مالية مدققة ذات غرض خاص بالشكل والطريقة ووفقاً للقواعد التي تحددها الهيئة.

<sup>12</sup> ينص البند (2) من المادة (2) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه لأغراض البند (2) من المادة (54) من قانون ضريبة الشركات والبند (2) من المادة (2) من القرار الوزاري رقم (84) لسنة 2025 يجب تدقيق القوائم المالية المُجمعة للمجموعة الضريبية بموجب إطار غرض خاص وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ذات الصلة.

<sup>13</sup> ينص البند (1) من المادة (6) من القرار الوزاري رقم (301) لسنة 2024 (والقرار الوزاري رقم (125) لسنة 2023) على أنه لأغراض البند (1) من المادة (42) من قانون ضريبة الشركات والمادة (4) من هذا القرار، تشمل المعاملات بين الشركة الأم وكل شركة تابعة تكون عضواً في المجموعة الضريبية ما يأتي:

- أ. المعاملات بين شركتين تابعتين أو أكثر أعضاء في ذات المجموعة الضريبية.
- ب. تعديلات التقييمات والمخصصات المتعلقة بالمعاملات بين عضوين أو أكثر في ذات المجموعة الضريبية.

<sup>14</sup> Article 6(2) of Ministerial Decision No. 301 of 2024 (and Ministerial Decision No. 125 of 2023) states that where a gain or loss in respect of a transaction between members of the same Tax Group has been eliminated under Article 42(1) of the Corporate Tax Law, such elimination shall also include any change in accounting value of the relevant assets and liabilities that may have arisen in consequence of that gain or loss.

<sup>15</sup> Article 4 of Ministerial Decision No. 301 of 2024 (and Article 4 of Ministerial Decision No. 125 of 2023) states that:

1. For the purposes of Article 42(1) of the Corporate Tax Law, transactions between members of a Tax Group must not be eliminated insofar as a member has recognised a deductible loss in a Tax Period in respect of those transactions prior to forming or joining the Tax Group, until such deductible loss is reversed in full.
2. If, as a result of Clause 1 of this Article, a relevant transaction is not eliminated, the Tax Group must include any income in relation to that transaction in determining the Taxable Income of the Tax Group for the Tax Period in which that income arises up to the amount of the deductible loss that was previously deducted prior to forming or joining the Tax Group.

<sup>16</sup> Article 3(4)(b) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that the standalone Financial Statements of entities which are not part of a Tax Group must not be aggregated as part of the Aggregated Financial Statements of the Tax Group.

<sup>17</sup> Article 3(4)(d) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that standalone Financial Statements of the members of the Tax Group must be prepared in accordance with IFRS (or IFRS for SMEs).

<sup>18</sup> Article 3(4)(h) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that the Aggregated Financial Statements of the Tax Group must be presented in the United Arab Emirates Dirham.

<sup>19</sup> Article 3(4)(e) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that standalone Financial Statements of the members of the Tax Group must be prepared using uniform accounting policies.

<sup>20</sup> Article 3(3)(d) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that members of the Tax Group must perform a line-by-line

<sup>14</sup> ينص البند (2) من المادة (6) من القرار الوزاري رقم (301) لسنة 2024 (والقرار الوزاري رقم (125) لسنة 2023) على أنه في حال تم استبعاد مكسب أو خسارة بخصوص معاملة بين أعضاء في ذات المجموعة الضريبية بموجب البند (1) من المادة (42) من قانون ضريبة الشركات، فيجب أن يشمل هذا الاستبعاد أي تغير في القيمة المحاسبية للأصول والالتزامات ذات الصلة التي قد تكون نشأت نتيجة لذلك المكسب أو تلك الخسارة.

<sup>15</sup> تنص المادة (4) من القرار الوزاري رقم (301) لسنة 2024 (والمادة (4) من القرار الوزاري رقم (125) لسنة 2023) على أنه:

1. لأغراض البند (1) من المادة (42) من قانون ضريبة الشركات، لا يجوز استبعاد المعاملات بين أعضاء مجموعة ضريبية طالما تکبد عضو خسارة قابلة للخصم في فترة ضريبية فيما يتعلق بتلك المعاملات قبل تشكيل المجموعة الضريبية أو الانضمام إليها إلى أن يتم عكس هذه الخسارة القابلة للخصم بالكامل.
2. إذا نتج عن تطبيق البند (1) من هذه المادة عدم استبعاد معاملة معينة، فيتعين على المجموعة الضريبية أن تقوم بتضمين أي دخل متعلق بتلك المعاملة عند تحديد الدخل الخاضع للضريبة للمجموعة الضريبية عن الفترة الضريبية التي نشأ فيها هذا الدخل وذلك بقدر مبلغ الخسارة القابلة للخصم التي تم خصمها مسبقاً قبل تشكيل المجموعة الضريبية أو الانضمام لها.

<sup>16</sup> تنص الفقرة (ب) من البند (4) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه لا يجوز جمع القوائم المالية المستقلة لكيانات التي لا تُعد جزءاً من مجموعة ضريبية ضمن القوائم المالية المجمعة لتلك المجموعة الضريبية.

<sup>17</sup> تنص الفقرة (د) من البند (4) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه يجب إعداد القوائم المالية المستقلة لأعضاء المجموعة الضريبية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتروضة الحجم.

<sup>18</sup> تنص الفقرة (ح) من البند (4) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه يجب عرض القوائم المالية المجمعة للمجموعة الضريبية بالدرهم الإماراتي.

<sup>19</sup> تنص الفقرة (هـ) من البند (4) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه يجب إعداد القوائم المالية المستقلة لأعضاء المجموعة الضريبية باستخدام سياسات محاسبية موحدة.

<sup>20</sup> تنص الفقرة (د) من البند (3) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه يجب على أعضاء المجموعة الضريبية جمع

aggregation of Financial Statement captions, including those relating to investments recorded by the Parent Company or any Subsidiary, or relating to corresponding equity recorded by the Subsidiaries within the Tax Group without any eliminations between these captions.

<sup>21</sup> Article 3(4)(f) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that the accounting profit or loss that will be aggregated must be the pre-tax profit or loss of the members of the Tax Group.

<sup>22</sup> Article 40(5) of the Corporate Tax Law states that the Parent Company shall comply with all obligations set out in Chapters Fourteen, Sixteen and Seventeen of the Corporate Tax Law on behalf of the Tax Group.

<sup>23</sup> Article 40(6) of the Corporate Tax Law states that the Parent Company and each Subsidiary shall be jointly and severally liable for Corporate Tax Payable by the Tax Group for those Tax Periods when they are members of the Tax Group.

<sup>24</sup> Article 3(3)(a) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that the standalone Financial Statements of an acquiring entity which is a member of a Tax Group should not reflect the accounting implications of business combinations under IFRS 3 and consolidated financial statements prepared under IFRS 10 in relation to such business combinations for the purposes of aggregation of the financial statements.

<sup>25</sup> Article 3(3)(b) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that the adjustments relating to goodwill, gain on bargain purchase or fair value adjustments to assets and liabilities that are recorded in IFRS compliant consolidated financial statements shall not be recorded in the Aggregated Financial Statements.

<sup>26</sup> Article 3(3)(c) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that, as an exception to Article 3(3)(b) of the Decision, where business combinations are executed without the acquisition of a separate legal entity, the resultant assets, liabilities, goodwill or gain on bargain purchase are part of the separate Financial Statements of the acquiring entity and are to be aggregated completely into the Aggregated Financial Statements of the Tax Group.

<sup>27</sup> Article 3(3)(e) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that for the purposes of preparing the Aggregated Financial Statements, any impairment that the Parent Company has

عناوين القوائم المالية على أساس كل بند على حدة، بما في ذلك البنود المتعلقة باستثمارات تسجلها الشركة الأم أو أي من شركاتها التابعة، أو المتعلقة بحقوق ملكية مقابلة تسجّلها الشركات التابعة ضمن المجموعة الضريبية، دون إجراء أي عمليات استبعاد بين هذه العناوين.

<sup>21</sup> تنص الفقرة (و) من البند (4) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه يجب أن يكون الربح أو الخسارة المحاسبية التي سيتم جمعها هي الربح أو الخسارة قبل حساب الضريبة لأعضاء المجموعة الضريبية.

<sup>22</sup> ينص البند (5) من المادة (40) من قانون ضريبة الشركات على أنه يجب على الشركة الأم الامتثال لكافة الالتزامات المنصوص عليها في الفصل الرابع عشر والفصل السادس عشر والفصل السابع عشر من قانون ضريبة الشركات، نيابةً عن المجموعة الضريبية.

<sup>23</sup> ينص البند (6) من المادة (40) من قانون ضريبة الشركات على أنه تكون الشركة الأم وكل شركة تابعة مسؤولة بالتضامن والتكافل عن ضريبة الشركات المستحقة الدفع من قبل المجموعة الضريبية عن الفترات الضريبية التي يكونوا فيها أعضاء ضمن المجموعة الضريبية.

<sup>24</sup> تنص الفقرة (أ) من البند (3) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه يجب أن لا تعكس القوائم المالية المستقلة لكيان مستحوذ، يكون عضواً في مجموعة ضريبية، الآثار المحاسبية لتجميع الأعمال بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 3) والقوائم المالية الموحدة المعدة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 10) فيما يتعلق بتجميع تلك الأعمال لأغراض جمع القوائم المالية.

<sup>25</sup> تنص الفقرة (ب) من البند (3) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه لا يتم تسجيل في القوائم المالية المجمعة التعديلات المتعلقة بالشهرة التجارية أو بمكاسب من شراء بسعر منخفض أو تعديلات القيمة العادلة على الأصول والالتزامات التي يتم تسجّلها في القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

<sup>26</sup> تنص الفقرة (ج) من البند (3) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه استثناءً مما ورد في الفقرة (ب)، في حال يتم تجميع الأعمال دون الاستحواذ على كيان اعتباري منفصل يكون ما ينتج من أصول أو التزامات أو سمعة تجارية أو مكاسب من صفقة شراء بسعر منخفض جزءاً من القوائم المالية المستقلة لكيان المستحوذ، ويتم جمعها بالكامل في القوائم المالية المجمعة للمجموعة الضريبية.

<sup>27</sup> تنص الفقرة (هـ) من البند (3) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه لا غرض إعداد القوائم المالية المجمعة، لا يجوز

recorded over its investment in a Subsidiary in the Tax Group should not be eliminated where the Parent Company directly holds the Subsidiary in the Tax Group.

<sup>28</sup> Article 3(3)(f) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that any impairment that a Subsidiary has recorded over its investment in another Subsidiary in the Tax Group should not be eliminated where one Subsidiary directly holds another Subsidiary in the Tax Group.

<sup>29</sup> Article 3(4)(a) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that subject to Article 3(3) of the Decision, any income, expenses, unrealised gains and losses, and any other transactions between members of the Tax Group shall be eliminated.

<sup>30</sup> Article 3(4)(g) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that investments in subsidiaries, joint ventures and associates that are not members of the Tax Group must be carried at cost less impairment.

<sup>31</sup> Article 4(2) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that the disclosure requirements for the Aggregated Financial Statements should include the following:

- The framework under which the Aggregated Financial Statements have been prepared.
- The basis of aggregation.
- The material accounting policies, estimates and judgments based on which the Aggregated Financial Statements are prepared.
- The explanatory information and notes that sufficiently support the numbers presented in the Aggregated Financial Statements.

<sup>32</sup> Article 54(2) of the Corporate Tax Law states the Minister may issue a decision requiring categories of Taxable Persons to prepare and maintain audited or certified financial statements.

<sup>33</sup> Article 3 of Ministerial Decision No. 84 of 2025 states that Ministerial Decision No. 82 of 2023 referred to above shall be repealed but it shall continue to apply to Tax Periods that commenced before 1 January 2025.

<sup>34</sup> Article 4 of Ministerial Decision No. 84 of 2025 states that the Decision shall apply to Tax Periods commencing on or after 1 January 2025.

استبعاد أي انخفاض لقيمة قامت الشركة الأم بتسجيله على استثمارها في شركة تابعة في المجموعة الضريبية في حال كانت الشركة الأم تمتلك بشكل مباشر الشركة التابعة في المجموعة الضريبية.

<sup>28</sup> تنص الفقرة (و) من البند (3) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه لا يجوز استبعاد أي انخفاض لقيمة قامت شركة تابعة بتسجيله على استثمارها في شركة تابعة أخرى في المجموعة الضريبية في حال كانت شركة تابعة تمتلك بشكل مباشر شركة تابعة أخرى في المجموعة الضريبية.

<sup>29</sup> تنص الفقرة (أ) من البند (4) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه مع مراعاة البند (3) من هذه المادة، يجب استبعاد أي دخل أو نفقات أو أرباح أو خسائر غير محققة، وأي معاملات أخرى تتم بين أعضاء المجموعة الضريبية.

<sup>30</sup> تنص الفقرة (ز) من البند (4) من المادة (3) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه يجب أن تؤيد الاستثمارات في الشركات التابعة أو المشاريع المشتركة أو الشركات الزميلة التي لا تكون أعضاء في المجموعة الضريبية بسعر التكلفة مطروحاً منه انخفاض القيمة.

<sup>31</sup> ينص البند (2) من المادة (4) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه يجب أن تتضمن متطلبات الإفصاح للقوائم المالية المجمعة ما يأتي:

- الإطار الذي تم بموجبه إعداد القوائم المالية المجمعة.
- أساس الجمع.

ج. السياسات المحاسبية الأساسية والتقديرات والافتراضات التي تم بناء عليها إعداد القوائم المالية المجمعة.

د. المعلومات والإيضاحات التي تدعم بشكل كافٍ الأرقام المعروضة في القوائم المالية المجمعة.

<sup>32</sup> ينص البند (2) من المادة (54) من قانون ضريبة الشركات على أنه للوزير أن يصدر قراراً بإلزام فئات من الخاضعين للضريبة بإعداد قوائم مالية مدققة أو معتمدة والاحتفاظ بها.

<sup>33</sup> تنص المادة (3) من القرار الوزاري رقم (84) لسنة 2025 على أنه يلغى القرار الوزاري رقم (82) لسنة 2023 المشار إليه أعلاه، على أن يستمر العمل به بالنسبة لفترات الضريبة التي بدأت قبل تاريخ 1 يناير 2025.

<sup>34</sup> تنص المادة (4) من القرار الوزاري رقم (84) لسنة 2025 على أنه يطبق هذا القرار على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد تاريخ 1 يناير 2025.



<sup>35</sup> Article 2(3) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that for the purposes of Article 54(1) of the Corporate Tax Law, the audited Aggregated Financial Statements of the Tax Group must be submitted to the Authority no later than (9) nine months from the end of the relevant Tax Period, or such other date as determined by the Authority.

<sup>36</sup> Article 13 of Ministerial Decision No. 301 of 2024 states that for the purposes of Article 20 of the Corporate Tax Law, where a Subsidiary leaves a Tax Group or a Tax Group ceases to exist, each Subsidiary leaving the Tax Group or the former Parent of the Tax Group, as the case may be, must prepare its standalone Financial Statements on the same accounting basis and elections as applied by the Tax Group and must adopt the values of the relevant assets and liabilities as recorded by the Tax Group as the opening values of those assets and liabilities in the standalone Financial Statements.

<sup>37</sup> Article 13 of Ministerial Decision No. 125 of 2023 states that for the purposes of Article 20 of the Corporate Tax Law, where a Subsidiary leaves a Tax Group or a Tax Group ceases to exist, each Subsidiary leaving the Tax Group and the former Parent of the Tax Group, as the case may be, shall prepare its standalone financial statements on the same accounting basis as applied by the Tax Group and shall adopt the values of the relevant assets and liabilities as recorded by the Tax Group as the opening values of those assets and liabilities in the standalone financial statements.

<sup>38</sup> Article 5(1) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that for the purposes of Article 13 of Ministerial Decision No. 301 of 2024 referred to above, where a member leaves the Tax Group or the Tax Group ceases to exist, the member leaving the Tax Group shall adopt the values of the relevant assets and liabilities as recorded by the Tax Group as the opening values of those assets and liabilities in its standalone Financial Statements.

<sup>39</sup> Article 5(2) of FTA Decision No. 7 of 2025 states that as an exception to Clause 1 of this Article, if the applicable Accounting Standards do not permit using such values, the member leaving the Tax Group shall calculate its Taxable Income as if the Accounting Standards would have allowed using such values.

<sup>40</sup> Article 42(9) of the Corporate Tax Law states that Article 42(1) of the Corporate Tax Law shall not apply where an asset

يُنصَّ البند (3) من المادة (2) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه لأغراض البند (1) من المادة (54) من قانون ضريبة الشركات، يجب تقديم القوائم المالية المدققة الخاصة بالمجموعة الضريبية إلى الهيئة خلال مدة لا تجاوز (9) تسعة أشهر من تاريخ انتهاء الفترة الضريبية المعنية، أو في تاريخ آخر تحدده الهيئة.

<sup>36</sup> تنص المادة (13) من القرار الوزاري رقم (301) لسنة 2024 على أنه لأغراض المادة (20) من قانون ضريبة الشركات، إذا غادرت شركة تابعة مجموعة ضريبية أو انتهت مجموعة ضريبية، فيتعين على كل شركة تابعة تغادر المجموعة الضريبية أو الشركة الأم السابقة للمجموعة الضريبية، بحسب الحال، إعداد قوائمها المالية المستقلة وفق ذات الأساس المحاسبي المطبق من قبل المجموعة الضريبية والاختيارات المطبقة من قبلها، ويجب أن تعتمد قيم الأصول والالتزامات المعنية كما هي مسجلة من قبل المجموعة الضريبية كقيم افتتاحية لتلك الأصول والالتزامات في القوائم المالية المستقلة.

<sup>37</sup> تنص المادة (13) من القرار الوزاري رقم (125) لسنة 2023 على أنه لأغراض المادة (20) من قانون ضريبة الشركات، إذا غادرت شركة تابعة مجموعة ضريبية أو انتهت مجموعة ضريبية، فإنه يتعين على كل شركة تابعة مغادرة المجموعة الضريبية وأيضاً على الشركة الأم السابقة للمجموعة الضريبية، بحسب الحال، إعداد القوائم المالية المستقلة وفق ذات الأساس المحاسبي المطبق من قبل المجموعة الضريبية، ويجب أن تتبع قيم الأصول والالتزامات المعنية كما هي مسجلة من قبل المجموعة الضريبية كقيم افتتاحية لتلك الأصول والالتزامات في القوائم المالية المستقلة.

<sup>38</sup> ينص البند (1) من المادة (5) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه لأغراض المادة (13) من القرار الوزاري رقم (301) المشار إليه أعلاه، في حال غادر عضو مجموعة ضريبية أو في حال لم تعد المجموعة الضريبية موجودة، فإن العضو المغادر للمجموعة الضريبية يعتمد قيم الأصول والالتزامات المعنية كما هي مسجلة من قبل المجموعة الضريبية كقيم افتتاحية لتلك الأصول والالتزامات في القوائم المالية المستقلة.

<sup>39</sup> ينص البند (2) من المادة (5) من قرار الهيئة رقم (7) لسنة 2025 على أنه استثناءً مما ورد في البند (1) من هذه المادة، في حال كانت المعايير المحاسبية المطبقة لا تسمح باستخدام هذه القيم، يقوم العضو المغادر للمجموعة الضريبية باحتساب دخله الخاضع للضريبة كما لو كانت المعايير المحاسبية تسمح باستخدام هذه القيم.

<sup>40</sup> ينص البند (9) من المادة (42) من قانون ضريبة الشركات على أنه لا تُطبق أحكام البند (1) من المادة (42) في حال تم نقل أصول أو



or liability has been transferred between members of the Tax Group and either the transferor or transferee leaves the Tax Group within (2) two years from the date of the transfer, unless the associated income would have been exempt from Corporate Tax or not taken into account under any other provisions of the Corporate Tax Law.

<sup>41</sup> Any income that was not taken into account with regards to a transfer described in 42(9) of the Corporate Tax Law shall be taken into account on the date the transferor or transferee leaves the Tax Group, and shall result in a corresponding adjustment of the cost base for Corporate Tax purposes of the relevant asset or liability.

الالتزامات بين أعضاء المجموعة الضريبية وغادر الناقل أو المنقول إليه المجموعة الضريبية خلال (2) سنتين من تاريخ النقل، ما لم يكن الدخل المرتبط مُعفى من ضريبة الشركات أو لم يؤخذ بالاعتبار بموجب أي أحكام أخرى من هذا المرسوم بقانون.

<sup>41</sup> أي دخل لم يؤخذ بالاعتبار بالنسبة للنقل المنصوص عليه بموجب البند (9) من المادة (42) من قانون ضريبة الشركات سيتم أخذها في الاعتبار في تاريخ مغادرة الناقل للمجموعة الضريبية، وسوف ينتج عنه تعديل مقابل لأساس التكالفة لأغراض ضريبة الشركات للأصول والالتزامات ذات الصلة.

Annex A – Template for auditor's report of Aggregated Financial Statements

Section A

Illustrative auditor's report on Aggregated Financial Statements

Practitioner's notes:

- Use of the auditor's report is restricted to the management of the relevant entities and the Federal Tax Authority ("FTA").
- Other information is not applicable to the Aggregated Financial Statements and hence not considered in the audit opinion.
- The FTA has not requested key audit matters, hence, they are not applicable for the audit of the Aggregated Financial Statements.
- Auditors have no other reporting responsibilities required under local law or regulation that needs to be specifically referenced in the Aggregated Financial Statements. Therefore, paragraphs on "legal and other regulatory requirements" are not applicable.

**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT TO [THOSE CHARGED WITH GOVERNANCE] OF [NAME OF THE COMPANY]**

*Opinion*

We have audited the Aggregated Financial Statements of [Name of the Company] (the "Company" or "Parent Company") and its Subsidiaries (collectively referred to as the "Tax Group"), which comprise the aggregated statement of financial position as at [date], and the aggregated statement of income, the aggregated statement of other comprehensive income and the aggregated statement of changes in equity for the year then ended, and notes to the Aggregated Financial Statements, including material accounting policy information.

In our opinion, the accompanying Aggregated Financial Statements of the Tax Group for the Financial Year ended [date] are prepared, in all material respects, in accordance with the accounting policies described in Note [X] to the Aggregated Financial Statements.

*Basis for opinion*

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the Aggregated Financial Statements section of our report. We are independent of the Tax Group in

الملحق (أ) – نموذج لتقرير المدقق عن القوائم المالية المجمعة

القسم (أ)

تقرير المدقق التوضيحي عن القوائم المالية المجمعة

ملاحظات المدقق:

- يقتصر استخدام تقرير المدقق على إدارة الكيانات المعنية والهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة").
- لا تطبق المعلومات الأخرى على القوائم المالية المجمعة، ومن ثم لا تؤخذ في الاعتبار في رأي التدقيق.
- لم تطلب الهيئة أمور التدقيق الرئيسية، وعليه فإنها لا تُطبق على تدقيق القوائم المالية المجمعة.
- لا يقع على عاتق المدققين أي مسؤوليات بتقديم تقارير أخرى مطلوبة بموجب القانون أو اللوائح المحلية، والتي يجب ذكرها على وجه التحديد كمرجع في القوائم المالية المجمعة. ولذلك، لا تسرى الفقرات حول "المطالبات القانونية والمطالبات التنظيمية الأخرى".

**تقرير المدقق المستقل إلى  
(القائمون على حوكمة وإدارة) (اسم الشركة)**

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المجمعة لشركة (اسم الشركة: "الشركة" أو "الشركة الأم") والشركات التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بعبارة "المجموعة الضريبية"). تتكون القوائم المالية المجمعة من بيان المركز المالي المجمع في (التاريخ)، وبيان الدخل المجمع، وبيان الدخل الشامل الآخر المجمع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المجمعة، بما في ذلك المعلومات الجوهرية للسياسة المحاسبية.

نرى أنه تم إعداد القوائم المالية المجمعة المرفقة، من جميع النواحي الجوهرية، للمجموعة الضريبية عن السنة المالية المنتهية في (التاريخ) وفقاً للسياسات المحاسبية المنصوص عليها في الإيضاح رقم (x) المرفق بالقوائم المالية المجمعة.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في هذا التقرير بمزيد من التفصيل في فقرة "مسؤوليات المدقق حول تدقيق القوائم المالية المجمعة" من تقريرنا. كما أنتا مستقلون عن المجموعة الضريبية طبقاً لقواعد السلوك الدولي للمحاسبين المهنيين



accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (the “IESBA Code”) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the Aggregated Financial Statements in the United Arab Emirates, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

*Emphasis of matter – basis of accounting and restriction on distribution and use*

We draw attention to Note [X] to the Aggregated Financial Statements, which describes the basis of accounting. The Aggregated Financial Statements are prepared solely to assist the Tax Group in preparing Tax Returns and for submission to the FTA as required by Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses, and its amendments. As a result, the Aggregated Financial Statements may not be suitable for another purpose. Our report is intended solely for the information and use of the Tax Group and the FTA and should not be distributed to or used by parties other than the Tax Group or the FTA. Our opinion is not modified in respect of this matter.

*Responsibilities of management [and those charged with governance] of the relevant entities for the Aggregated Financial Statements*

Management of the relevant entities is responsible for the preparation of these Aggregated Financial Statements in accordance with the accounting policies described in Note [X] to the Aggregated Financial Statements, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of Aggregated Financial Statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

[Those charged with governance] are responsible for overseeing the Tax Group’s combined financial reporting process.

*INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT TO THE SHAREHOLDERS OF  
[NAME OF THE COMPANY] (CONTINUED)*

*Report on the audit of the Aggregated Financial Statements (continued)*

*Auditor’s responsibilities for the audit of the Aggregated Financial Statements*

(بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) (مجلس المعايير الدولية لقواعد أخلاقيات المحاسبين) إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية المجمعة في دولة الإمارات، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ونعتقد بأن بنيات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا.

**تأكيد المسألة موضوع تقرير التدقيق – الأساس المحاسبي تقييد توزيع التقرير واستخدامه**

نوجه الانتباه إلى الإيضاح رقم (×) المرفق بالقوائم المالية المجمعة، والذي يشرح الأساس المحاسبي. يتم إعداد القوائم المالية المجمعة فقط لمساعدة المجموعة الضريبية في إعداد الإقرارات الضريبية لنقديها إلى الهيئة بموجب المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال، وتعديلاته. ونتيجة لذلك، قد لا تكون القوائم المالية المجمعة ملائمة لغرض آخر. إن تقريرنا يستهدف فقط المعلومات الخاصة بالمجموعة الضريبية ومخصص لاستخدام المجموعة الضريبية والهيئة، ولا يجب توزيع التقرير على أو استخدامه من قبل أطراف أخرى غير المجموعة الضريبية أو الهيئة. ولن يتم تعديل رأينا في هذا الشأن.

**مسؤوليات إدارة الكيانات المعنية (والقائمون على الحكومة) لأغراض القوائم المالية المجمعة**

تكون إدارة الكيانات المعنية مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة وفقاً للسياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (×) المرفق بالقوائم المالية المجمعة، وكذلك وضع نظام الرقابة الداخلي، التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية مجمعة تخلو من أي أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

يكون (القائمون على الحكومة) مسؤولين عن الإشراف على عملية جمع التقارير المالية للمجموعة الضريبية.

**تقرير المدقق المستقل للمساهمين  
(اسم الشركة) – تابع**

**تقرير تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)**

**مسؤوليات المدقق عن تدقيق القوائم المالية المجمعة**

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the Aggregated Financial Statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these Aggregated Financial Statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the Aggregated Financial Statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Tax Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Plan and perform the Tax Group audit to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business units within the Tax Group as a basis for forming an opinion on the Aggregated Financial Statements. We are responsible for the direction, supervision and review of the audit work performed for the purposes of the Tax Group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with [those charged with governance] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المجمعية كل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية سوف تكشف دائماً عن أي أخطاء جوهرية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من الممكن بشكل فردي أو إجمالي، أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقیق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقیق. كما نقوم أيضاً بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية المجمعية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بتصميم و القيام بإجراءات التدقیق بما ينسجم مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقیق كافية وملائمة لتوفیر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم كشف أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث ينطوي الاحتيال على التواطؤ، أو التزوير، أو الإغفال المتعمم، أو التحریف، أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بالتدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقیق ملائمة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة الضريبية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعه ومعقولية التقديرات المحاسبية وعلميات الإفصاح ذات الصلة من قبل الإدارة.
- تحظیط وإجراء التدقیق للمجموعة الضريبية للحصول على دليل كافٍ وملائم للتدقيق بشأن المعلومات المالية للكيانات أو وحدات الأعمال داخل المجموعة الضريبية كأساس لتكوين رأي عن القوائم المالية المجمعية. إننا مسؤولون عن توجيهه ومراجعة والإشراف على أعمال التدقیق التي يتم إجراؤها لأغراض تدقیق المجموعة الضريبية. ونظل مسؤولون فقط عن رأينا حول التدقیق.

نتواصل مع (القائمين على الحكومة) فيما يتعلق، على سبيل المثال دون الحصر، النطاق المخطط للتدقيق وتوقيته ونتائجـه الـهامة بما في ذلك أي خلل جوهرـي في نظام الرقابة الداخـلي يتـبيـن لنا أثناء قيـامـنا بالـتدـقيق.



We also provide [those charged with governance] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, actions taken to eliminate threats or safeguards applied.

For [Name of Audit firm]

Signed by:

[Name of partner]

Partner

Registration No: [x]

[Date]

[Emirate], United Arab Emirates

نقدم أيضاً إلى (القائمين على الحكومة) بياناً يفيد امتناننا لمتطلبات السلوك الأخلاقي ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر على استقلاليتنا تأثيراً معقولاً وإجراءات الحماية المتخذة للحد من المخاطر أو إجراءات ضمانات السلامة التي يتم تطبيقها، متى كان ذلك مناسباً.

عن (اسم شركة التدقيق)

توقيع:

(اسم الشرك)

رقم التسجيل: (x)

التاريخ:

[الإمارة] – الإمارات العربية المتحدة

## Section B

### Illustrative basis of preparation to be included in the Aggregated Financial Statements

*Practitioner's note: This section lays down the mandatory "basis of preparation" wording to be included in the Aggregated Financial Statements.*

#### BASIS OF PREPARATION

##### *Statement of compliance*

These Aggregated Financial Statements have been prepared solely to assist the Tax Group in preparing Tax Returns and for submission to the Federal Tax Authority ("FTA") as required by Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses, and its amendments based on:

- Material accounting policies described in note [x]
- Critical accounting estimates and judgments described in note [x]

The Parent Company also prepares/d separately the consolidated financial statements in accordance with the International Financial Reporting Standards ("IFRS") as issued by the International Accounting Standards Board (IASB), and applicable requirements of the UAE Federal Decree Law No. 32 of 2021 and the Memorandum of Association of the Company. These consolidated financial statements are different from the Aggregated Financial Statements prepared for Corporate Tax purposes.

##### *Basis of aggregation*

The Aggregated Financial Statements have been prepared in accordance with the [Aggregated Financial Statements framework issued by the FTA]

*Scenario: Parent Company aggregates the results of Subsidiaries with an ownership of 95% or more that are members of a Tax Group. Results of all other subsidiaries that are not members of the Tax Group are carried at cost less impairment losses, if any.*

*These Aggregated Financial Statements comprise the financial statements of the Parent Company and the following Subsidiaries where the Parent Company [owns at least 95% of the share capital (directly or indirectly)] (and) [holds at least 95% of the voting rights (directly or indirectly)] (and) [is entitled to at least 95% of the profits and net assets (directly or indirectly)]*

(القسم بـ)

الأساس التوضيحي للإعداد لتضمينه في القوائم المالية المجمعة

ملاحظات المدقق: هذا القسم يوضح النص الإلزامي "أساس الإعداد" والذي يجب تضمينه في القوائم المالية المجمعة

أساس الإعداد

بيان الامتثال

تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة فقط لمساعدة المجموعة الضريبية في إعداد الإقرارات الضريبية لتقديمها للهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") بموجب المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال وتعديلاته بناءً على:

- السياسات المحاسبية الجوهرية الواردة في الإيضاح رقم (x).
- التنبؤات والتقديرات المحاسبية الحرجة الواردة في الإيضاح رقم (x).

كما تقوم (قامت) الشركة الأم بشكل متصل بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات المعمول بها بموجب المرسوم بقانون اتحادي رقم (32) لسنة 2021 في دولة الإمارات وعقد تأسيس الشركة. وتختلف هذه القوائم المالية الموحدة عن القوائم المالية المجمعة المعدة لأغراض ضريبة الشركات.

أساس التجميع

تم إعداد القوائم المالية المجمعة بما يتوافق مع (إطار القوائم المالية المجمعة الصادر عن الهيئة).

سيناريو (1): تقوم الشركة الأم بتحجيم نتائج شركاتها التابعة التي تمتلكها بنسبة 95% أو أكثر والتي تكون أعضاء في مجموعة ضريبية. ويتم قيد نتائج جميع الشركات التابعة الأخرى التي ليست أعضاء في المجموعة الضريبية بالتكلفة مخصوصاً منها خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

ت تكون هذه القوائم المالية المجمعة من القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركات التابعة الآتية حيث تكون الشركة الأم (تمتلك نسبة 95% من رأس المال على الأقل (بشكل مباشر أو غير مباشر))، وتحتفظ بنسبة 95% من حقوق التصويت على الأقل (بشكل مباشر أو غير مباشر)، و(بحق لها نسبة 95% من الأرباح وصافي الأصول على الأقل (بشكل مباشر أو غير مباشر)).



Name of subsidiary	Country of incorporation	Registration date in the commercial register:	Ownership percentage (direct or indirect)

اسم الشركة التابعة	دولة التأسيس	تاريخ التسجيل في السجل التجاري:	الملكية ( مباشرة أو غير مباشرة )

Remaining subsidiaries (that are not members of the Tax Group) are not consolidated and are carried at historical cost.

ولا يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة المتبقية (التي ليست أعضاء في المجموعة الضريبية) ويتم قيدها بالتكلفة التاريخية.

Name of subsidiary	Country of incorporation	Registration date in the commercial register:	Ownership percentage (direct or indirect)

اسم الشركة التابعة	دولة التأسيس	تاريخ التسجيل في السجل التجاري:	الملكية ( مباشرة أو غير مباشرة )

The financial statements of the Parent Company and its Subsidiaries within the Tax Group have been aggregated on a line-by-line basis. Adjustments arising from business combinations of legal entities within the Tax Group, such as goodwill, gain on bargain purchase and fair value adjustments of assets and liabilities and inter-company eliminations relating to investment of the acquiring company and equity of the Subsidiaries within the Tax Group have not been incorporated in these Aggregated Financial Statements. Assets, liabilities, goodwill (or) gain on bargain purchase relating to business combinations executed without the acquisition of a separate legal entity are part of the separate financial statements of the acquiring company and are aggregated completely into these financial statements.

تم جمع القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة داخل المجموعة الضريبية على أساس كل بند على حدة. وبالنسبة للتغيرات الناشئة من تجميع الأعمال لكيانات الاعتبارية داخل المجموعة الضريبية، مثل الشهرة التجارية أو المكاسب من شراء بسعر منخفض وتغيرات القيمة العادلة على الأصول والالتزامات وعمليات الاستبعاد بين الشركات تتعلق باستثمار للشركة المستحوذة وحقوق ملكية للشركات التابعة داخل المجموعة الضريبية لم يتم تضمينها في هذه القوائم المالية المجمعة. أما بالنسبة للأصول أو الالتزامات أو الشهرة التجارية أو المكاسب من شراء بسعر منخفض والتي تتعلق بتجميع الأعمال دون استحواذ على كيان اعتباري منفصل، فإنها تكون جزءاً من القوائم المالية المنفصلة للشركة المستحوذة ويتم جمعها بالكامل في هذه القوائم المالية.

All other inter-company balances, income, expenses and unrealised gains and losses and transactions between entities within the Tax Group have been eliminated.

تم استبعاد جميع الأرصدة الأخرى بين الشركات، والدخل، والنفقات، والمكاسب والخسائر غير المحققة، والمعاملات بين الكيانات الأعضاء ضمن المجموعة الضريبية.