

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات المستقل

بيان	
أ	بيان المركز المالي
ب-١	بيان الأرباح أو الخسائر
ب-٢	بيان الدخل الشامل الآخر
ج	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
د	بيان التدفقات النقدية
صفحة	
٢٢ - ١	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة / المساهمين المحترمين
شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع (الشركة)، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بيانات الربح أو الخسارة، الدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات التي تشتمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد أجرينا أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص بمسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي بحسب حكمنا المهني أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وكذلك عند تكوين رأينا حولها، وأننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. لقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون أمور تدقيق هامة وقمنا بوصفها وكيفية تناولها في سياق تدقيقنا.

الاستثمارات العقارية

تمتلك الشركة أرض في أم القيوين تم إعادة تصنيفها خلال السنة إلى عقارات استثمارية و اظهارها بالقيمة العادلة. ونظراً لحالة عدم التأكد بخصوص تلك الإجراءات تم اعتبار الاستثمارات العقارية من أمور التدقيق الهامة لماديتها وفيما يلي كيفية تناول الاستثمارات العقارية في سياق تدقيقنا:

- ١- تم الحصول على تقييم لها من قبل بلدية أم القيوين.
- ٢- تم التحقق من احتساب الفرق بين القيمة المسجلة و القيمة بعد إعادة التقييم.
- ٣- تم التأكد من اثبات فروقات إعادة التقييم بين القيمة الدفترية للعقار وقيمه العادلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل لشركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
تمتلك الشركة إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر وتتألف إستثماراتها من استثمارات مدرجة وغير مدرجة حيث جرى تقييم الإستثمارات المدرجة بالرجوع إلى الاسعار في سوق مالي نشط في حين جرى تقييم الاستثمارات الغير مدرجة استنادا الى اسعار اسواق موازية اقل نشاطا.
يتم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع تسجيل الربح أو الخسارة عن الفرق في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر مع إضافتها ضمن احتياطي التغيرات في القيمة العادلة. تم اعتبار أن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر من أمور التدقيق الهامة لماديتها وتأثيرها بتقلبات أسعار سوق الاوراق المالية وفيما يلي كيفية تناول تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر في سياق تدقيقنا:

- لقد قمنا بالحصول على كشف بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر وقد تم التحقق من صحة الاحتساب.
- تم التحقق من القيمة العادلة للإستثمارات المدرجة ومطابقتها مع الأسعار المعلنة في الأسواق المالية.
- تم التحقق من احتساب الفرق في القيمة العادلة وإضافته من ضمن بنود الدخل الشامل الآخر مع إضافتها إلى احتياطي التغيرات في القيمة العادلة.
- تم تقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة للبيانات المالية للإستثمارات المعاد تقييمها والمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتغيرات في القيمة العادلة.
- تم التحقق من القيمة العادلة للاستثمارات الغير مدرجة ومطابقتها مع الاسعار المعلنة بسوق الاوراق المالية الموازي.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة لسنة ٢٠٢٢. ولكنها لا تتضمن البيانات المالية وتقريرنا حولها وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة قبل تاريخ تقريرنا.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى، وأننا لا نبدي بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج حولها. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه والتحقق فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متماثلة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق أو في حال ظهر أنها تتضمن أخطاء جوهريّة. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناء على العمل الذي قمنا به بوجود اخطاء جوهريّة في المعلومات الأخرى فإنه يتوجب علينا الإشارة عن تلك الحقيقة وليس لدينا أية أمور نشير إليها في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة عن البيانات المالية

تكون الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية للمساعدة في إعداد بيانات مالية تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حيث أمكن، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، الا اذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. " التأكيد المعقول" هو تأكيد على مستوى عال، ولكن لا يضمن بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن ان تنجم الأخطاء عن غش أو خطأ وتعتبر هامة إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل معقول، سواء منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل لشركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)**

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نمارس حكماً مهنيّاً ونبقى على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما إننا:

- نحدد ونقيم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن تزوير أو خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لراينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي تتخذها الإدارة.
- نبدي نتيجة على مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكاً جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول مقدرة الشركة على المواصلة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكاً جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافٍ، بتعديل رأينا. أن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدققي الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم الشركة بالتوقف عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة بها بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية تعتبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

نتواصل مع الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة نؤكد على ما يلي:

١. حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيقنا.
٢. إن البيانات المالية تتوافق مع كل النواحي الجوهرية لأحكام القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة.
٣. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة.
٤. إن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للشركة.
٥. المعاملات والشروط مع الأطراف ذات العلاقة مفصّل عنها في إيضاح رقم ٢٢.
٦. الإستثمارات ومشتريات الأسهم التي قامت بها الشركة خلال السنة الحالية مفصّل عنها في إيضاح رقم ٦.
٧. إن المساعدات المجتمعية التي تمت خلال السنة مفصّل عنها في إيضاح رقم ٢٣.
٨. استناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإنه لم يصل إلى علمنا أن الشركة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أي من أحكام القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي عن السنة.



إياد سمارة
ترخيص رقم: ١٢٤٩
رودل الشرق الأوسط
محاسبون قانونيون

١١ مارس ٢٠٢٣

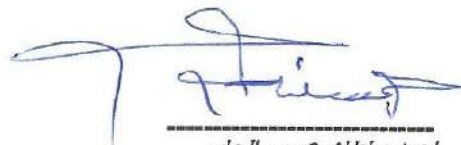
الشارقة – الإمارات العربية المتحدة

شركة أم الفيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع

شركة مساهمة عامة
أم الفيوين - الإمارات العربية المتحدةبيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٣٠,٩٢٥,٥٤٠	٢١٣,٤٢٦,٣٤٠	٥	عقارات استثمارية
٢٦١,٠٢٠,٢٢٠	٢١٨,٧٧٣,١٦٧	٦ (أ)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٩١,٩٤٥,٧٦٠	٤٣٢,١٩٩,٥٠٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢١٩,٨٩٠,٥٢١	٢٥١,٩٠٥,٦١٩	٦ (ب)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٥٣٩,٩٢٨	٢٤٣,٢٣٦	٧	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١٥,١٥٥,١٤٧	٤,٤٦٥,٨٧١	٨	نقد والنقد المعادل
٢٣٦,٥٨٥,٥٩٦	٢٥٦,٦١٤,٧٢٦		مجموع الموجودات المتداولة
٨٢٨,٥٣١,٣٥٦	٦٨٨,٨١٤,٢٣٣		مجموع الموجودات
=====	=====		
			حقوق المساهمين و المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٩ (أ)	رأس المال المدفوع
٤٤,٩٠٤,١١٨	٤٩,٨٥٢,٠٧٨	٩ (ب)	احتياطي قانوني
(٦٢,١٦٥,٩٦٩)	(٦٧,٥٢٦,٨٤٢)	٩ (ج)	احتياطي اعاده تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥	١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	١٠	احتياطي تقييم الاراضي
٥٤,٦٢٤,١٢٨	٧٤,٨٢٩,١١٠		الأرباح المرحلة
٦٩٧,٤٤٨,١٣٢	٥٩٩,٧٤١,٠٠١		مجموع حقوق المساهمين
			مطلوبات غير متداولة
٧٤٧,٢١٤	٧٦٧,٨٣١	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٤٧,٢١٤	٧٦٧,٨٣١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤٧,٥٠٨,٢٠٨	٥٠,٥٨١,٦٣٢		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٨٢,٨٢٧,٨٠٢	٣٧,٧٢٣,٧٦٩	١٢	بنك دائن
١٣٠,٣٣٦,٠١٠	٨٨,٣٠٥,٤٠١		مجموع المطلوبات المتداولة
١٣١,٠٨٣,٢٢٤	٨٩,٠٧٣,٢٣٢		مجموع المطلوبات
٨٢٨,٥٣١,٣٥٦	٦٨٨,٨١٤,٢٣٣		مجموع حقوق المساهمين و المطلوبات
=====	=====		

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"


احمد سلطان عيسى الجابر
نائب رئيس مجلس الإدارة

سالم عبد الله سالم الحوسني
رئيس مجلس الإدارة

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الإيرادات
٣٤,٦٤٣,٢٤٣	٤١,٨٨٣,٢٨١	١٣	أرباح الاستثمار في أسهم
٣٠,٥٤٧,٤٠٤	١٥,٢٦٠,٣٣٩	٦ (ب)	فرق إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٨,٢٤٦	٤,٣٧٠	١٤	الأرباح أو الخسائر
			الإيرادات الأخرى
٦٥,١٩٨,٨٩٣	٥٧,١٤٧,٩٩٠		مجموع الإيرادات
			المصاريف والأعباء الأخرى
١,٧٧١,٥٨١	٢,٩٣٠,٠٣٤		تكاليف التمويل
٤,٠٩٥,٤٨٤	٤,٧٣٨,٣٦١	١٥	مصاريف إدارية وعمومية
(٥,٨٦٧,٠٦٥)	(٧,٦٦٨,٣٩٥)		مجموع المصاريف والأعباء الأخرى
٥٩,٣٣١,٨٢٨	٤٩,٤٧٩,٥٩٥		صافي ربح السنة
٠,١٦٣	٠,١٣٦	١٦	العائد الأساسي للسهم

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
٥٩,٣٣١,٨٢٨	٤٩,٤٧٩,٥٩٥	صافي ربح السنة
-----	-----	
١١,٦٢٦,٢٧٢	(١٠,١٣٤,٦١٥)	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
		٦ (أ) إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
٣,٧٧٤,٨٩٤	٣,٥٧٧,٠٨٩	الدخل الشامل الآخر
		الربح من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		الشامل الآخر
-	(١١٧,٤٩٩,٢٠٠)	فرق إعادة تقييم الارض
-----	-----	
١٥,٤٠١,١٦٦	(١٢٤,٠٥٦,٧٢٦)	اجمالي (خسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
-----	-----	
٧٤,٧٣٢,٩٩٤	(٧٤,٥٧٧,١٣١)	اجمالي (خسارة) الدخل الشامل للسنة
=====	=====	

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

المجموع	الأرباح المحتجزة	احتياطي تقييم الأراضي	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
٦٤٢,٢١٥,١٣٨	٢٥,١٩٠,٤٨٤	٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥	(٨٢,٠٣٢,١٣٦)	٣٨,٩٧٠,٩٣٥	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٩,٣٣١,٨٢٨	٥٩,٣٣١,٨٢٨	-	-	-	-	صافي ربح السنة
١٥,٤٠١,١٦٦	٣,٧٧٤,٨٩٤	-	١١,٦٢٦,٢٧٢	-	-	بنود الربح الشامل الآخر
٧٤,٧٣٢,٩٩٤	٦٣,١٠٦,٧٢٢	-	١١,٦٢٦,٢٧٢	-	-	اجمالي (خسائر) الدخل الشامل للفترة
(١٨,١٥٠,٠٠٠)	(١٨,١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	(٨,٢٣٩,٨٩٥)	-	٨,٢٣٩,٨٩٥	-	-	محول إلى الأرباح المحتفظ بها عند بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٥,٩٣٣,١٨٣)	-	-	٥,٩٣٣,١٨٣	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٦٩٧,٤٤٨,١٣٢	٥٤,٦٢٤,١٢٨	٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥	(٦٢,١٦٥,٩٦٩)	٤٤,٩٠٤,١١٨	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٩,٤٧٩,٥٩٥	٤٩,٤٧٩,٥٩٥	-	-	-	-	صافي ربح السنة
(٦,٥٥٧,٥٢٦)	٣,٥٧٧,٠٨٩	-	(١٠,١٣٤,٦١٥)	-	-	بنود (خسارة) الربح الشامل الآخر
(١١٧,٤٩٩,٢٠٠)	-	(١١٧,٤٩٩,٢٠٠)	-	-	-	فرق إعادة التقييم - إيضاح (٥)
(٧٤,٥٧٧,١٣١)	٥٣,٠٥٦,٦٨٤	(١١٧,٤٩٩,٢٠٠)	(١٠,١٣٤,٦١٥)	-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢١,٧٨٠,٠٠٠)	(٢١,٧٨٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	(٤,٧٧٣,٧٤٢)	-	٤,٧٧٣,٧٤٢	-	-	محول إلى الأرباح المحتفظ بها عند بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٤,٩٤٧,٩٦٠)	-	-	٤,٩٤٧,٩٦٠	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٥٩٩,٧٤١,٠٠١	٧٤,٨٢٩,١١٠	١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	(٦٧,٥٢٦,٨٤٢)	٤٩,٨٥٢,٠٧٨	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٩,٣٣١,٨٢٨	٤٩,٤٧٩,٥٩٥	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		صافي ربح السنة
		تعديلات :
(٥٨,٤٣٧)	٢٠,٦١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٤,٦٤٣,٢٤٣)	(٤١,٨٨٣,٢٨١)	ارباح الاستثمار في اسهم
(٣٠,٥٤٧,٤٠٤)	(١٥,٢٦٠,٣٣٩)	فرق اعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
١,٧٧١,٥٨١	٢,٩٣٠,٠٣٤	تكاليف التمويل
(١,٧٤٦)	(٣,٨٧٠)	فوائد بنكية
(٤,١٤٧,٤٢١)	(٤,٧١٧,٢٤٤)	(خسارة) التشغيل قبل تعديلات راس المال العامل
٨٩,٤٨٤	٦,٣٩١	ذمم و أرصدة مدينة اخرى
٢٦٤,٩٥١	(٣٩٣,١١٢)	ذمم وارصده دائنه اخرى
(٣,٧٩٢,٩٨٦)	(٥,١٠٣,٩٦٥)	النقد المستخدم في عمليات التشغيل
(١,٧٧١,٥٨١)	(٢,٩٣٠,٠٣٤)	تكاليف التمويل المدفوعه
(١٠٦,٣١٦,٣٠٧)	١٥,٣٥٧,٦٧٩	صافي الحركة على الاستثمار في اسهم
٣٧,١٢٧,٨٣٦	٤٦,٧٥٠,٦٧١	المستلم من بيع اسهم وارباح الاستثمار في اسهم
(٧٤,٧٥٣,٠٣٨)	٥٤,٠٧٤,٣٥١	صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١,٧٤٦	٣,٨٧٠	المستلم من فوائد بنكية
١,٧٤٦	٣,٨٧٠	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٨,٣٩٨,٤٠٦)	(١٨,٣١٣,٤٦٤)	المدفوع للمساهمين
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	المدفوع مكافآت مجلس الاداره
٨٢,٨٢٧,٨٠٢	(٤٥,١٠٤,٠٣٣)	بنك دائن
٦٣,٠٧٩,٣٩٦	(٦٤,٧٦٧,٤٩٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التمويل
(١١,٦٧١,٨٩٦)	(١٠,٦٨٩,٢٧٦)	صافي (النقص) في النقد والنقد المعادل
٢٦,٨٢٧,٠٤٣	١٥,١٥٥,١٤٧	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١٥,١٥٥,١٤٧	٤,٤٦٥,٨٧١	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
=====	=====	

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

١- تأسيس الشركة وغاياتها

تأسست شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع (شركة صناعات أسمنت أم القيوين سابقاً) كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨٢ / ٢ الصادر بتاريخ ١١ فبراير ١٩٨٢ (يشار إليها فيما يلي "الشركة") حصلت الشركة على الموافقات من هيئة الأوراق المالية والسلع لتعديل النشاط والاسم التجاري ليصبح شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع كما حصلت على الرخصة التجارية رقم - ٤٥٥٨ من دائره التنمية الاقتصادية - أم القيوين بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٦
إن نشاط الشركة هو الاستثمار و تطوير المشروعات العقارية و تأسيسها وادارتها، الاستثمار في الاموال والاوراق الماليه (اسهم و سندات)، الاستثمار في المشروعات التجارية، الترفيهيه، الزراعيه، السياحيه، الصناعيه، البنيه التحتيه، الخدمات التعليميه، الصحيه، الطاقه و الرياضيه وتأسيسها وادارتها، تملك واستثمار الطبقات والوحدات في مباني المناطق الاستثمارية.
يقع مقر الشركة في أم القيوين، الإمارات العربية المتحدة.
العنوان المسجل للشركة هو أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة.

٢ أسس الإعداد

(أ) فقرة الالتزام

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية الاماراتي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات العقارية وبعض الموجودات المالية المصنفة كحقوق ملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية بالدرهم الإماراتي وهو العملة الوظيفية للشركة، ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية قامت الإدارة بإجراء تقديرات وأحكام تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المرتبطة بها على نحو مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات مستقبلياً. بشكل خاص، المعلومات حول المناطق الهامة من عدم اليقين الخاصة بالتقدير والتي لها الأثر الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية هي كما يلي:

تأثير فيروس كورونا (كوفيد-١٩)

في شهر مارس ٢٠٢٠، قامت منظمة الصحة العالمية بإعلان فيروس كورونا (كوفيد-١٩) كجائحة، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية على مستوى العالم. وأعلنت السلطات الحكومية في دولة الإمارات عن تدابير دعم متنوعة للتخفيف من الآثار السلبية المحتملة نتيجة لهذه الجائحة. تراقب الشركة الوضع عن كثب وقد قامت إدارة الشركة باتخاذ تدابير لمواصلة التشغيل مع الحد الأدنى من الاضطرابات، ولديها أيضاً خطة إدارة المخاطر لإدارة الاضطرابات المحتملة في المستقبل.

نتيجة لوجود حالة من عدم اليقين حول هذا الوضع، قامت إدارة الشركة بإعادة النظر في تقديراتها وإعادة افتراضاتها وممارسات أهداف إدارة المخاطر، وأخذت بالإعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الجارية في تحديد المبالغ المالية للشركة المفصح عنها للموجودات المالية وغير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة الشركة بتقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، واقتنعت بأن لدى الشركة الموارد الضرورية التي تمكنها من مواصلة العمل بالمستقبل المنظور. قامت الشركة بتحقيق أرباح، كما أن لديها موجودات صافية موجبة (حقوق ملكية) ورأس مال عامل وتدفقات نقدية موجبة كما في نهاية السنة. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم يقين مادي من الممكن أن يضيف شك على قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. وعليه يتم الإستمرار في إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الإستمرارية. استمرت الشركة بمراقبة الوضع عن كثب وقامت إدارة الشركة باتخاذ الإجراءات لإدارة الاضطرابات المحتملة على أعمال الشركة التي قد يتسبب فيها تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) على أعمال الشركة وعملياتها وأدائها المالي في المستقبل.

إن إدارة الشركة تأخذ بالإعتبار أي مؤشر لانخفاض القيمة وأي دلالة مهمة فيما يتعلق بتأثير مهم نتيجة لتفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩).

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود

تقوم الشركة باستخدام مصفوفة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم إجراء اختبار لانخفاض القيمة من جانب الإدارة. تستند معدلات المخصص على أيام متأخرات السداد لمجموعة متعددة من قطاعات العملاء التي تحتوي على سلوك خسارة متشابه (مثل التواجد الجغرافي، نوع المنتج، نوع وتصنيف العميل، والتغطية بواسطة خطابات الائتمان ونماذج أخرى للضمان). تستند مصفوفة المخصص بشكل أولي على معدلات التعثر المالي التاريخية التي تم ملاحظتها. ستقوم الشركة بتعديل الإطار لتعديل خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات المستقبلية المتوفرة. بتاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر المالي التاريخية التي تم ملاحظتها، كما يتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الارتباط بين معدلات التعثر المالي التاريخية التي تم ملاحظتها والأحوال الاقتصادية والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقييم جوهري. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس بالنسبة للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. من الممكن ألا تكون خبرة خسارة الائتمانية التاريخية للشركة والأحوال الاقتصادية المتوقعة مثلاً للتعثر المالي الفعلي للعميل في المستقبل. بشكل عام، الذمم المدينة من الجهات الحكومية مستثناة من حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، حيث تعتبر الشركة هذه الأرصدة المدينة بأنها قابلة للإسترداد بالكامل. كذلك يتم إستثناء الأرصدة المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة أيضاً من حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، كما تعتبر مخاطر الائتمان صفراً إستناداً على حقيقة أن هذه الشركات ذات العلاقة إما مدعومة من قبل المالك بطريقة مباشرة أو بطريقة غير مباشرة لأي حالات سيولة أو أزمة مالية. نتيجة لعدم اليقين الذي تسبب به انتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، قامت إدارة الشركة بإعادة النظر، وإعادة تقييم وقامت بتحديث المدخلات والافتراضات المستقبلية المستخدمة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وإعادة مراجعة أرصدة العملاء لتحديد العملاء الذين زادت تسهيلاتهم الائتمانية وتعثرهم المحتمل.

مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

قامت الإدارة بإحتساب إلتزامات الشركة فيما يخص مكافأة نهاية خدمة الموظفين بناءً على أحكام مرسوم بقانون العمل الإماراتي رقم ٣٣ لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته بشأن تنظيم علاقات العمل. لم تقم الإدارة بإجراء تقييم إكتواري كما هو مطلوب حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين" حيث تتوقع أن طريقة التقييم تلك لا ينتج عنها مستوى مختلف بشكل كبير عن المخصص. يتم مراجعة المخصص من قبل الإدارة بنهاية كل سنة، وأي تغيير بخصوص الإلتزام المتوقع للمكافآت يتم تعديله في مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين في بيان الربح أو الخسارة بنهاية السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

المخصصات والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى خلال الفترة فقط إلى المدى الذي تعتبره الإدارة ممكناً بأن يكون هناك تدفق مستقبلي للأموال الخارجة الناتجة عن عمليات أو أحداث سابقة مع إمكانية تقدير التدفق النقدي الخارج بشكل موثوق. يتطلب توقيت الاعتراف والقياس ومقدار الالتزام للمطلوبات تطبيق أحكام على الحقائق والظروف القائمة، والتي من الممكن أن تخضع للتغيير. بما أنه من الممكن حدوث تدفقات نقدية فعلية خارجة في سنوات لاحقة، فإنه يتم مراجعة القيمة الدفترية للمخصصات والمطلوبات الأخرى بشكل منتظم وتعديلها مع الأخذ بالإعتبار الحقائق والظروف المتغيرة. من الممكن أن يتسبب التغيير في تقدير المخصص أو الالتزام المعترف بهما بنشوء حركات مدينة أو دائنة على الربح أو الخسارة التي تخص الفترة التي يحدث فيها التغيير.

(هـ) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على السنة الحالية

طبقت الشركة في العام الحالي، عدد من التعديلات على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية بشكل إلزامي لفترة محاسبية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ولم يكن لتطبيقها أي تأثير مادي على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية.

تعديلات على
المعيار الدولي
لإعداد التقارير
المالية ٣ إشارة إلى
إطار المفاهيم العام

طبقت الشركة التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" للمرة الأولى في السنة الحالية. تعمل التعديلات على تحديث المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ بحيث يشير إلى إطار المفاهيم العام ٢٠١٨ بدلاً من إطار المفاهيم العام ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ مطلباً، بالنسبة للمطلوبات الواقعة في نطاق أحكام معيار المحاسبة الدولي ٣٧. المطلوبات والموجودات المحتملة. يُطبق المستحوذ معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوذاً في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. وبالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق رسوم لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢١، يطبق المستحوذ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢١ لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الضريبة قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ.

تعديلات على معيار
المحاسبة الدولي
رقم ١٦ الممتلكات
والآلات والمعدات -
العائدات قبل
الاستخدام المقصود

طبقت الشركة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ الممتلكات والآلات والمعدات للمرة الأولى في السنة الحالية. تمنع التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام، بمعنى آخر، العائدات أثناء إرسال الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة تلك البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢ المخزون.

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". ويحدد معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ هذا الآن على أنه تقييم ما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل بحيث يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو التأجير للآخرين أو للأغراض الإدارية.

في حال عدم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، يلزم أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ العائدات والتكلفة المدرجة في جدول بيان الربح أو الخسارة المتعلقة بالبنود المنتجة التي لا تشكل ناتجاً عن الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بند (بنود) متسلسلة متضمناً في بيان الدخل الشامل متضمن هذه العائدات والتكلفة.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ العقود المتوقع خسارتها (العقود غير المجدية) - تكلفة الوفاء العقد	طبقت الشركة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ للمرة الأولى في السنة الحالية. تحدد التعديلات أن تكلفة تنفيذ العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة أو المواد) وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (مثل على ذلك هو تخصيص رسوم الإهلاك لبند من الممتلكات والألات والمعدات المستخدمة في الوفاء العقد).
التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠٢٠-٢٠١٨	تبنت الشركة التعديلات الواردة في التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠٢٠-٢٠١٨ للمرة الأولى في العام الحالي. وتتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١: تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى:

يوفر التعديل مزيد من تخفيف الأعباء للشركة التابعة التي تعتمد المعايير المحاسبية للمرة الأولى بعد الشركة الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة المترجمة. ونتيجة لهذا التعديل يمكن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية فقرة D1٦(a) أيضًا أن تختار قياس ترجمة العملة الأجنبية التراكمية لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي يتم إدراجها في البيانات المالية الموحدة للشركة الأم، وذلك على أساس تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية وعلى ألا يكون هناك تسوية على إجراءات التوحيد وتأثيرات اندماج الأعمال التي استحوذت فيها الشركة الأم على الشركة التابعة. كما يتوفر خيار مماثل لشركة زميلة أو مشروع مشترك يستخدم الإعفاء في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية D1٦(a).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩، الأدوات المالية:

يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠٪" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، فإن المنشأة تُدرج فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أي من الكيانين أو المقرض نيابة عن الآخر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦، الإيجارات:

التعديلات تلغي التوضيح المتعلقة بنفقات التحسينات المدخلة على عقود الإيجار.

المعيار المحاسبي الدولي ٤١، الزراعة:

إن التعديلات تلغي المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. ويعمل هذا على مواءمة قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي ٤١ مع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ لقياس القيمة العادلة لاستخدام التدفقات النقدية المتسقة داخليًا ومعدلات الخصم وتمكين المعدّين من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل الضرائب أو ما بعد الضريبة لأفضل قياس للقيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.

في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية، لم تُطبق الشركة المعايير المحاسبية الدولية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (وفي بعض الحالات) لم يتم تطبيقها بعد من قبل (الجهة ذات الصلة)).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ (بما في ذلك تعديلات يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢١ على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧)	عقود التأمين
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بيان الممارسة ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

لا يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أن تطبيق المعايير المذكورة أعلاه سيكون له تأثير مادي على البيانات المالية للشركة في الفترات المستقبلية، باستثناء ما هو مبين أدناه:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ عقود التأمين:

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ نموذجًا عامًا، يتم تعديله لعقود التأمين ذات ميزات المشاركة المباشرة، الموصوف على أنه نهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التيقن من التدفقات النقدية المستقبلية وقيس بشكل صريح تكلفة عدم التيقن. يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حملة الوثائق.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يونيو ٢٠٢٠، تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧٧ لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. وتؤجل التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (متضمنًا التعديلات) إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تمديدًا للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) التي تمدد تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ديسمبر ٢٠٢١، التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ - المعلومات المقارنة (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧) لمواجهة تحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧. ويعالج التعديل التحديات في عرض المعلومات المقارنة.

يتعين تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

لغرض متطلبات الانتقال، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة للمرة الأولى المعيار وتاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة - بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك:

تعالج التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الحالات التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك على وجه التحديد، حيث تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة التي لا تحتوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية، يُعترف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذوي الصلة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (التي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك تقوم باستخدام طريقة حقوق الملكية) يُعترف بها بالقيمة العادلة في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذوي الصلة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الجديد.

سوف يحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية تاريخ نفاذ التعديلات؛ ومع ذلك، يُسمح لها بالتطبيق المبكر. تتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات قد يكون له تأثير على البيانات المالية الموحدة للشركة في الفترات المستقبلية في حالة ظهور مثل هذه المعاملات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ الذي أصدر في يناير ٢٠٢٠ فقط على عرض المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، وتوضح أن الحقوق موجودة في حالة الالتزام بالعهود في نهاية فترة التقرير، وتقديم تعريف "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات أو الخدمات الأخرى.

تُطبق التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر. يدرس مجلس معايير المحاسبة الدولية حاليًا مزيد من التعديلات على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ بشأن تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة، بما في ذلك تأجيل تطبيق تعديلات يناير ٢٠٢٠.

تتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات قد يكون له تأثير على البيانات المالية الموحدة للشركة في الفترات المستقبلية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية لإعداد التقارير المالية إصدار الأحكام النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

التعديلات تتمثل في تغيير متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع الأمثلة على مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمعلومات السياسة المحاسبية المادية/النسبية". وتعتبر معلومات السياسة المحاسبية مادية/نسبية إذا، عند النظر إليها سويًا مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، فمن المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.

كما تم تعديل المعيار المحاسبة الدولي رقم ١ لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الشروط الأخرى غير مادية ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية مادية/نسبية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير مادية. ومع ذلك، ليست كل المعلومات المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى مادية في حد ذاتها.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقها مستقبلاً. لا تحتوي التعديلات على بيان الممارسة ٢ على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تاريخ سريان أو متطلبات انتقال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية:

إن التعديلات تستبدل تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية، بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التيقن من القياس". تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك، احتفظ مجلس معايير المحاسبة الدولية بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع الإيضاحات التالية:

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحًا لخطأ.
- إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

أضاف مجلس معايير المحاسبة الدولية مثالين (أمثلة ٤-٥) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ معيار المحاسبة الدولي ٨، المصاحب للمعيار. حذف المجلس الدولي لمعايير المحاسبة مثالاً واحداً (مثال ٣) لأنه قد يتسبب في حدوث ارتباك في ضوء التعديلات.

تعتبر التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ للتغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة مع التطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

إن التعديلات تقدم استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. بموجب التعديلات، لا تُطبق المنشأة الاعتراف الأولي بالإعفاء للمعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة متساوية قابلة للخصم.

استناداً إلى قانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ فروق مؤقتة متساوية قابلة للخصم وخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في أي معاملة لا تمثل اندماج للأعمال ولا تؤثر على المحاسبة أو الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الأصل بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار.

وفقاً للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، يتعين على المنشأة الاعتراف بأصل والالتزام ضريبي مؤجل ذو صلة، مع الاعتراف بأي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.

يضيف مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً مثالاً توضيحياً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ الذي يشرح كيفية تطبيق التعديلات.

تنطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. وبالإضافة إلى ذلك، تعترف المنشأة في بداية أقرب فترة مقارنة بما يلي:

- أصل ضريبي مؤجل (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن عي أساسها استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:
 - حق استخدام موجودات ومطلوبات الإيجار.
 - إيقاف التشغيل وإعادة الاسترداد والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة.
- الأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

تسري التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر. تتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات قد يكون له تأثير على البيانات المالية الموحدة للشركة في الفترات المستقبلية في حالة حدوث مثل هذه المعاملات.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات كما يلي:

١-٣ انخفاض قيمة الموجودات الغير مالية

في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم الشركة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الأصول الملموسة في بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد انخفضت قيمتها. في حالة وجود أي مؤشرات انخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت، على أنها المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل المبلغ القابل للاسترداد. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة أيهما أعلى.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

تمثل القيمة العادلة للأصل المبلغ الذي يمكن من خلاله استبدال هذا الأصل بين أطراف على دراية وراغبة في المبادلة من خلال معاملة تنافسية حرة. القيمة المستخدمة هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع أن تستمد من الأصل. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة ، ما لم يتم إدراج الموجودات ذات الصلة بقيمة إعادة التقييم ، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة انخفاض القيمة على أنها انخفاض في إعادة التقييم .

عندما يتم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً ، يتم زيادة القيمة التي يظهرها الأصل في المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للمبلغ القابل للاسترداد ، لكن لا ينبغي أن تكون الزيادة الناتجة عن الانعكاس أكثر مما كانت التكلفة التاريخية المستهلكة لو لم يكن الانخفاض في القيمة قد حدث في السنوات السابقة. يتم إدراج تخفيض خسارة انخفاض القيمة مباشرة في بيان الدخل الشامل ما لم يتم إدراج الأصل ذي الصلة بقيمة إعادة التقييم ، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع تخفيض خسارة انخفاض القيمة على أنها زيادة في إعادة التقييم.

٢-٣ أدوات مالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى حيازة أو إصدار الأصول المالية والخصوم المالية (بخلاف الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى أو يتم خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية أو الالتزامات المالية وذلك عند الاعتراف الأولي. يتم احتساب تكاليف المعاملة التي تنسب بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصول المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة

• الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية: الموجودات المالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات "المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق" ، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و أخيراً القروض و الذمم المدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة الموجودات المالية والغرض منها ، ويتم تحديده في وقت الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بجميع عمليات الشراء أو البيع المعتادة للموجودات المالية وإلغاء الاعتراف بها على أساس تاريخ المتاجرة. المشتريات أو المبيعات المعتادة هي عمليات شراء أو بيع للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو الاتفاقية في السوق .

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم الاحتفاظ بها بغرض للمتاجرة. بالإضافة إلى أغراض إعداد التقارير المالية ، يتم تصنيف قياسات القيم العادلة إلى ثلاثة مستويات بناءً على إمكانية ملاحظة درجة أهمية المدخلات في عملية قياس القيمة العادلة فيما يتعلق بأساليب القياس بأكملها والتي يمكن بيانها على النحو التالي :

- مدخلات المستوى الأول:

مدخلات المستوى الأول هي الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في سوق نشط للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن أن تحصل عليها المنشأة في تاريخ القياس.

- مدخلات المستوى الثاني:

مدخلات المستوى الثاني هي جميع المدخلات التي لا تعتبر اسعار معدلة في سوق نشط كالتي يتم تصنيفها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو الالتزامات سواء بشكل مباشر أو غير مباشر

- مدخلات المستوى الثالث:

مدخلات المستوى الثالث هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للموجودات او المطلوبات

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناشئة من التغير في القيمة العادلة تحت بند الدخل الشامل الآخر وتضاف إلى التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات هي قيمتها السوقية.

عند استبعاد أصل مالي فإن تراكم الأرباح أو الخسائر والتي تم اضافتها مسبقاً إلى التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر ولكن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المحتفظ بها.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح عن الاستثمارات المالية في بيان الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ حق الشركة في استلام التوزيعات.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

الموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر ويتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الأرباح أو الخسائر أي توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة من الأصل المالي ويتم إدراجها في بند الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طريقة الدخل التي يتم بموجبها استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الناتجة عن ملكية الاستثمار إلا إذا كان تأثير الخصم غير جوهري.

أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر

تقوم الشركة بتقييم تصنيف وقياس الموجودات المالية بناءً على خصائص التدفق النقدي التعاقدية للموجودات ونموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات. لكي يتم تصنيف الموجودات وقياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر ، ينبغي أن تؤدي شروطه التعاقدية إلى تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. عند الاعتراف المبدئي بأصل مالي ، تحدد الشركة ما إذا كانت الأصول المالية المعترف بها حديثاً جزءاً من نموذج أعمال موجود أو ما إذا كانت تعكس بدء نموذج أعمال جديد. تقوم الشركة بإعادة تقييم نماذج أعمالها في كل فترة مالية لتحديد ما إذا كانت نماذج الأعمال قد تغيرت منذ الفترة السابقة. بالنسبة إلى فترة المالية الحالية والسابقة ، لم تحدد الشركة أي تغيير في نماذج أعمالها.

عندما يتم إلغاء تحديد أداة الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر ، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة. على النقيض من ذلك ، بالنسبة لاستثمارات في الأسهم تم قياسها في الدخل الشامل الآخر ، فإن الربح أو الخسارة التراكمية المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر لا يتم لاحقاً إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة ولكن يتم تحويلها ضمن حقوق الملكية.

تخضع أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر إلى انخفاض القيمة.

• إعادة تصنيف

إذا تغير نموذج العمل الذي تحتفظ الشركة بموجبه الموجودات المالية ، فسيتم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة. تنطبق متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي من اليوم الأول من الفترة المالية الأولى التي تلي التغيير في نموذج الأعمال الذي يؤدي إلى إعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة. خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة ، لم يكن هناك تغيير في نموذج الأعمال الذي بموجبه تحتفظ الشركة بموجودات مالية وبالتالي لم تتم إعادة تصنيف

• طريقة الفائدة الفعالة

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للموجودات المالية وتوزيع إيرادات الفوائد خلال فترة معينة. معدل الفائدة الفعلي هو المبلغ الذي يخصم بدقة التدفقات النقدية المستقبلية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات وغيرها خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فتره أقصر عند الاقتضاء إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي.

• النقد والنقد المعادل

يمثل النقد مبلغ النقد المتوفر والودائع تحت الطلب. يتكون النقد المعادل من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة الجاهزة للتحويل إلى نقد دون التعرض إلى أي مخاطر أو تغيير يذكر في القيمة.

• الذمم المدينة الأخرى

تندرج الموجودات المالية للشركة ضمن فئة " الذمم المدينة الأخرى". إن الذمم المدينة الأخرى هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط. يتم قياس الذمم المدينة الأخرى (بما في ذلك الذمم التجارية المدينة والأخرى والأرصدة النقدية والمصرفية والأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة) بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، ناقصاً أي انخفاض في القيمة عدا في حالة ما إذا كان تأثير خصم التدفقات النقدية المستقبلية وصولاً للقيم المسجلة لتلك الموجودات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية غير جوهري. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي ، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

- **عدم الاعتراف بالموجودات المالية**
تقوم الشركة بإلغاء اعترافها بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم بتحويل ملكية الموجودات المالية وجميع المخاطر المتعلقة فيها إلى مالك آخر. إذا نقلت الشركة ملكية الأصل بينما احتفظت بجميع المخاطر المتعلقة بهذه الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، ففي هذه الحالة تثبت الشركة حصتها في الأصل والتزام المتعلقة بها المتوقع تحملها. إذا احتفظت الشركة بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، فإن الشركة تواصل الاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بدين ذو ضمان ناشئ عن الدفعات المستلمة من عملية تحويل الموجودات المالية.
- **المطلوبات المالية**
يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو مطلوبات مالية أخرى. المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الأخرى وارصدة الأطراف ذات العلاقة) يتم قياس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إلا إذا كان تأثير خصم تدفقاتها النقدية المستقبلية على قيمتها العادلة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية غير جوهري.
- **مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**
تقوم الشركة بتكوين مخصص لمنافع نهاية خدمة الموظفين وفقاً لمتطلبات قانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة، تستحق هذه المنافع استناداً إلى الرواتب النهائية للموظفين، وعدد سنوات الخدمة شريطة إكمال حد أدنى من الخدمة. يتم استحقاق مخصص للتكاليف المتوقعة لتلك المنافع على مدى فترة التوظيف. فيما يتعلق بالموظفين الإماراتيين، تقوم الشركة بالمساهمة في صندوق الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية التي يتم احتسابها كنسبة مئوية من رواتب الموظفين وفقاً لمتطلبات القوانين المحلية ذات الصلة بالتقاعد والمعاشات. يتم تحميل حصة الشركة من الاشتراكات في هذه البرامج على الربح أو الخسارة في السنة المتعلقة بها.
- **عدم الاعتراف بالالتزامات المالية**
تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم سدادها أو إلغائها أو انتهاء أجلها. يتم تسجيل الفرق بين القيمة المسجلة للالتزامات المالية الغير معترف به والمبلغ المدفوع في الربح أو الخسارة.
- ٣-٣ **انخفاض قيمة الموجودات المالية**
يتم تقييم الموجودات المالية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من حيث وجود مؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل فترة مالية. تنخفض قيمة الموجودات المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفق النقدي المستقبلي من هذا الأصل قد تأثر نتيجة لحدث واحد أو أكثر بعد الاعتراف بالأصل.
- ٤-٣ **المخصصات**
تعتبر المخصصات التزامات حالية (قانونية أو بناءة) ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية الالتزامات ويمكن تقدير تلك الالتزامات بشكل موثوق. يمثل المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تقدير للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ بيان المركز المالي، أو لنقلها إلى طرف ثالث. تتم مراجعة المخصصات وتعديلها في تاريخ بيان المركز المالي. إذا لم تعد التدفقات الخارجة لتسوية المخصصات ممكنة، يتم عكس المبلغ وتسجيله كإيراد. تستخدم المخصصات فقط للغرض الذي تم الاعتراف به في الأصل.
- ٥-٣ **عقارات استثمارية**
العقارات الاستثمارية هي الموجودات غير المتداولة التي يتم اقتناؤها لأغراض اكتساب إيرادات إيجارية أو تحقيق مكاسب رأسمالية أو كلاهما معاً إضافة إلى تلك التي يتم اقتناؤها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية لكن ليس بغرض البيع في سياق العمل العادي واستثمارات في مجال إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات لأغراض إدارية.
يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة. تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن العقارات الاستثمارية قد انخفضت قيمتها. عندما تزيد القيمة الدفترية لعقار استثماري عن قيمتها القابلة للاسترداد، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسائر. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للعقار الاستثماري ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام أيهما أعلى. تحدد القيمة العادلة بناء على تقييم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل.
يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية إما عند استبعادها أو عند سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يكون هناك أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسائر في الفترة التي تم بها البيع.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

المصاريف المتكبدة لاستبدال بنود العقارات الاستثمارية، والتي يتم المحاسبة عنها بشكل منفصل يتم رسملتها، ويتم شطب القيمة الدفترية للمكونات المستبدلة. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند العقارات الاستثمارية ذات الصلة. ويتم إثبات جميع المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسائر عند تكبدها.

يتم تحويل من عقارات استثمارية إلى عقارات تطوير فقط عند وجود تغيير في الاستخدام مثبت من خلال الشروع في أعمال التطوير بغرض البيع. وتتم هذه التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

٦-٣ الالتزامات الطارئة

الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة اعتماداً على ما إذا كانت بعض الأحداث المستقبلية غير مؤكدة ، أو أنها التزامات حالية ولكن المدفوعات غير محتملة أو لا يمكن قياس المبالغ بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنها .

٧-٣ توزيع الأرباح

تعترف الشركة بتوزيعات الأرباح كالتزام في البيانات المالية في الفترة التي يوافق فيها المساهمون على توزيع الأرباح.

٨-٣ الاعتراف بالمصاريف

يتم الاعتراف بالمصاريف في بيان الربح أو الخسارة عندما يكون هناك نقص بالفوائد الاقتصادية المستقبلية والمتعلقة بالنقص في موجود أو زيادة في مطلوب ينتج عن ذلك ويمكن قياسها على نحو موثوق به. يتم الاعتراف بالمصروف مباشرة في الربح أو الخسارة عندما يكون المصروف لا ينتج أي فوائد اقتصادية مستقبلية، أو عندما، وإلى المدى، بأن الفوائد الاقتصادية المستقبلية لا يتم التحفظ بشأنها أو التوقف عن التحفظ بخصوص الاعتراف بها في بيان المركز المالي كموجود، كما هو الحال في انخفاض قيمة الموجود.

٩-٣ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بعملة أجنبية خلال السنة إلى العملة الوظيفية للشركة بالأسعار السائدة في تواريخ كل معاملة. كما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بعملة أجنبية في نهاية السنة إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف في تاريخ التقرير. ليس لدى الشركة موجودات ومطلوبات غير نقدية في نهاية السنة. تُدرج فروق صرف العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة.

١٠-٣ الإيرادات

تمثل الإيرادات إجمالي قيمة أرباح بيع الأسهم و أرباح الأسهم المستثمرة والتي تمت خلال السنة بالصافي بعد الخصومات والمردودات.

يتم الاعتراف بالدخل من الأرباح الموزعة في قائمة الربح أو الخسارة عندما ينشأ حق للشركة باستلام الأرباح الموزعة.

٤- الأدوات المالية

١-٤ إدارة المخاطر المالية

تستخدم الشركة أدوات مالية تتعرض للعديد من المخاطر المالية مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر العملة الأجنبية ومخاطر رأس المال.

تقوم الشركة بصورة دورية بمراجعة المخاطر التي تتعرض لها وتقوم باتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض تلك المخاطر للحد المقبول.

إن أهم المخاطر التي تتعرض لها الشركة تتمثل فيما يلي:

(أ) مخاطر الائتمان

يتمثل في احتمال عدم قدرة أحد أطراف الاداة المالية على الوفاء بالتزاماته في تاريخ الاستحقاق مما يسبب خسائر مالية للطرف الآخر.

إن الأدوات المالية التي تعرض الشركة لتركيز مخاطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي في ذمم الاستثمارات.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها النقدية. إن إدارة مخاطر السيولة تتضمن الاحتفاظ بنقدية كافية وتوفير مصادر التمويل عن طريق توفير تسهيلات كافية، والاحتفاظ بالموجودات ذات السيولة العالية ومراقبة السيولة بشكل دوري عن طريق التدفقات النقدية المستقبلية.

تم عرض جدول الإستحقاقات للإلتزامات المدرجة أدناه إستناداً إلى السنة من تاريخ الميزانية العمومية حتى تاريخ الإستحقاقات التعاقدية وفي حال عدم وجود تاريخ إستحقاق تعاقدى للأداة المالية يتم عرضها طبقاً لتقديرات الإدارة على أساس السنة التي يتم فيها تحصيل أو إستبعاد الأصل لتسوية الإلتزام.

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المطلوبات	عند الطلب	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	-	٥٠,٥٨١,٦٣٢	-	-	٥٠,٥٨١,٦٣٢
بنك دائن	٣٧,٧٢٣,٧٦٩	-	-	-	٣٧,٧٢٣,٧٦٩
	-----	-----	-----	-----	-----
	٣٧,٧٢٣,٧٦٩	٥٠,٥٨١,٦٣٢	-	-	٨٨,٣٠٥,٤٠١
	=====	=====	=====	=====	=====

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المطلوبات	عند الطلب	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	-	٤٧,٥٠٨,٢٠٨	-	-	٤٧,٥٠٨,٢٠٨
بنك دائن	٨٢,٨٢٧,٨٠٢	-	-	-	٨٢,٨٢٧,٨٠٢
	-----	-----	-----	-----	-----
	٨٢,٨٢٧,٨٠٢	٤٧,٥٠٨,٢٠٨	-	-	١٣٠,٣٣٦,٠١٠
	=====	=====	=====	=====	=====

(ج) مخاطر السوق

يعرف خطر سعر السوق بأنه الخطر الذي ينتج عنه تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار السوق. تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الإفصاح عن الأدوات المالية المعرضة للتقلب في قيمتها نتيجة التغير في أسعارها السوقية. إن الأدوات المالية التي تعرض الشركة لخطر تقلب سعر السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تتمثل في الاستثمار في موجودات مالية بمبلغ ٤٧٠,٦٧٨,٧٨٦ درهم.

(د) مخاطر العملة الأجنبية

يعرف خطر أسعار العملات الأجنبية بأنه الخطر الناتج عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في سعر صرف العملات الأجنبية. بتاريخ البيانات المالية احتفظت الشركة بأدوات مالية مسجلة تعتبر عرضة لخطر أسعار العملات الأجنبية والتي يمكن أن ينتج عنها تغيراً في مبالغ التدفقات النقدية المتصلة بها نتيجة تقلب أسعار صرف هذه العملات. إن تفاصيل الأدوات المالية بالعملات الأجنبية المسجلة بالمركز المالي الموجز مرفق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

نوع العملة	القيمة المعادلة بالدرهم	موجودات مالية - الكويت
دينار كويتي	٥٨,٥٥٤,٧٠١	نقد لدى البنوك - الكويت
دينار كويتي	٣,٩٣٠,٠٥٨	موجودات مالية - عُمان
ريال عماني	١,٥٧٣,٧٩٩	نقد لدى البنوك - عُمان
ريال عماني	٣٩٠,٥٦١	

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

هـ) مخاطر رأس المال

تراجع الشركة بشكل منتظم مكونات رأس المال التي تتضمن أدوات الدين وأوراق حقوق المساهمين وتأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال. وتتحكم الشركة برأس المال لضمان إستمرارية أعمالها وزيادة عوائد المساهمين من خلال تحقيق الرصيد الأمثل للديون وحقوق الملكية.

٤-٢ إدارة رأس المال

الهدف الرئيسي للشركة هو الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لتؤكد للمستثمرين والدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي للعمل التجاري. تقوم الإدارة برصد هيكل رأس مالها وتقوم بعمل التعديلات عليه في ضوء الظروف الاقتصادية. ليس لدى الشركة قروض. إنها ممولة بشكل رئيسي من قبل حقوق ملكيتها. استمرت سياسة إدارة رأس مال الشركة بدون تغيير منذ العام السابق. لا تخضع الشركة لأية متطلبات رأس مالية مفروضة خارجياً.

٤-٣ قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الممكن إستلامه من بيع أصل أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس. لم تقم الشركة بالإفصاح عن القيم العادلة لزمها المدينة، الأرصدة لدى البنوك والذمم الدائنة، لأن قيمها الدفترية تقارب بشكل معقول لقيمهم العادلة.

٤-٤ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

ليس لدى الشركة أية موجودات مالية أو مطلوبات مالية تخضع للمقاصة، أو ترتيبات ملزمة لتصفية رئيسية واجبة النفاذ أو أية إتفاقيات مشابهة.

٥- عقارات استثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية ارض مملوكة للشركة بمساحة ١٠،٦٧١،٣١٧ قدم مربع. قامت الشركة خلال السنة بمبادلة قطعة أرض بقطعة أرض أخرى لتصبح قطعة أرض واحدة. قررت ادارة الشركة في نهاية السنة إعادة تصنيف الارض الى عقار استثماري وتم تقييمها حسب شهادة التقييم الصادرة من بلدية ام القيوين بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢٣. حتى تاريخ إعادة التصنيف، يتم الاعتراف بالنقص في القيمة الدفترية للعقار الناتج عن إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر في احتياطي تقييم الاراضي. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية لاحقاً في الربح أو الخسارة للفترة التي تنشأ فيها.

ان الحركة على العقارات الاستثمارية خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٣٠,٩٢٥,٥٤٠	٣٣٠,٩٢٥,٥٤٠	الرصيد في ١ يناير
-	(١١٧,٤٩٩,٢٠٠)	فرق إعادة التقييم
-----	-----	
٣٣٠,٩٢٥,٥٤٠	٢١٣,٤٢٦,٣٤٠	
=====	=====	

٦- إستثمارات في أوراق مالية

أ- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٥٨,٢٣٩,٢٩٣	٢١٦,٩٢١,٨٥٠	مدرجه
٢,٧٨٠,٩٢٧	١,٨٥١,٣١٧	غير مدرجه
-----	-----	
٢٦١,٠٢٠,٢٢٠	٢١٨,٧٧٣,١٦٧	
=====	=====	

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

تتوزع الاستثمارات حسب موقعها الجغرافي كما يلي:

مدرجه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
في دولة الإمارات العربية المتحدة في دول مجلس التعاون الخليجي	١٩٢,٩١٦,٤٢٢ ٢٤,٠٠٥,٤٢٨ ----- ٢١٦,٩٢١,٨٥٠ =====	٢٢٩,٣٠٦,٩٠١ ٢٨,٩٣٢,٣٩٢ ----- ٢٥٨,٢٣٩,٢٩٣ =====
غير مدرجه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
في دول مجلس التعاون الخليجي	١,٨٥١,٣١٧ ----- ١,٨٥١,٣١٧ =====	٢,٧٨٠,٩٢٧ ----- ٢,٧٨٠,٩٢٧ =====

ان الحركة على الاستثمارات خلال السنة كانت كما يلي:

الرصيد في ١ يناير صافي الحركة خلال السنة فرق اعاده تقييم الاستثمارات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٦١,٠٢٠,٢٢٠ (٣٢,١١٢,٤٣٨) (١٠,١٣٤,٦١٥) ----- ٢١٨,٧٧٣,١٦٧ =====	٢٧٩,٥٢٧,٠٧٨ (٣٠,١٣٣,١٣٠) ١١,٦٢٦,٢٧٢ ----- ٢٦١,٠٢٠,٢٢٠ =====	

- يتضمن رصيد الاستثمارات اعلاه مبلغ ١١٣,٨٨٠,٧٣٨ درهم اسهم مرهونة لضمان تسهيلات بنكية ممنوحة للشركة.

ب- إستثمارات بالقيمة العادله من خلال الارباح أو الخسائر

جميع الاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر مدرجة، تتوزع حسب موقعها الجغرافي كما يلي:

في دولة الإمارات العربية المتحدة في دول مجلس التعاون الخليجي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢١٧,٦٣٣,٨٦٤ ٣٤,٢٧١,٧٥٥ ----- ٢٥١,٩٠٥,٦١٩ =====	٢٠٣,٠٩٨,٨٧٦ ١٦,٧٩١,٦٤٥ ----- ٢١٩,٨٩٠,٥٢١ =====	

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

إن الحركة على هذه الاستثمارات خلال السنة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٢,٨٩٣,٦٨٠	٢١٩,٨٩٠,٥٢١	الرصيد في ١ يناير
١٣٦,٤٤٩,٤٣٧	١٦,٧٥٤,٧٥٩	صافي الحركة خلال السنة
٣٠,٥٤٧,٤٠٤	١٥,٢٦٠,٣٣٩	فرق اعاده تقييم الاستثمارات
-----	-----	
٢١٩,٨٩٠,٥٢١	٢٥١,٩٠٥,٦١٩	
=====	=====	

٧- ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٣٢,٠٣٧	٩١,٧٣٦	ارصدة نقدية لدى الوسطاء
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٣٠٠	ذمم موظفين
١,٥٩٠	١,٥٩٠	كفالات بنكيه
١,٠٥٠,٠٠٠	-	توزيعات مستحقة
٥٦,٣٠١	٤٩,٦١٠	أخرى
-----	-----	
١,٥٣٩,٩٢٨	٢٤٣,٢٣٦	
=====	=====	

٨- نقد والنقد المعادل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٩,٨٠٩	٢٦,٥٦٨	نقد في الصندوق
١١٨,٨٧٣	١١٨,٦٨٤	ارصده لدى البنوك - الإمارات
١٤,٦٧٧,١٠٠	٣,٩٣٠,٠٥٨	ارصده لدى البنوك - الكويت
٣٣٩,٣٦٥	٣٩٠,٥٦١	ارصده لدى البنوك - عمان
-----	-----	
١٥,١٥٥,١٤٧	٤,٤٦٥,٨٧١	
=====	=====	

٩- حقوق المساهمين

أ) رأس المال :
إن رأس مال الشركة هو مبلغ ٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم موزع على ٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية درهم واحد للسهم مدفوع بالكامل .

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

ب) الإحتياطي القانوني:

(١) طبقاً لعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي يتم اقتطاع ما نسبته ١٠٪ من ربح النسبة وتحويلها إلى حساب الإحتياطي القانوني. يوقف هذا الاقتطاع عندما يصبح رصيد هذا الإحتياطي ما يعادل ٥٠٪ على الأقل من رأس مال الشركة المدفوع وإذا نقص الإحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع.
(٢) إن الحركة على الإحتياطي القانوني هي كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٨,٩٧٠,٩٣٥	٤٤,٩٠٤,١١٨	رصيد ١ يناير
٥,٩٣٣,١٨٣	٤,٩٤٧,٩٦٠	المحول من أرباح
-----	-----	
٤٤,٩٠٤,١١٨	٤٩,٨٥٢,٠٧٨	
=====	=====	

ج) التغيرات المتراكمة في القيمة العادلي من خلال الدخل الشامل الآخر :

تتمثل التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المتراكمة الناتجة عن إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

١٠ - احتياطي تقييم الاراضي

يمثل احتياطي تقييم الاراضي قيمة الزيادة او النقص في قيمة الاراضي في السنوات السابقة الناتج عن اعادة تقييم الاراضي بالقيمة العادلة من قبل مقيمين مستقلين في نهاية السنوات المالية السابقة. قررت ادارة الشركة إعادة تصنيف الأراضي الى عقار استثماري في نهاية السنة .
حتى تاريخ إعادة التصنيف, يتم الاعتراف بالنقص في القيمة الدفترية للعقار الناتج عن اعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر في احتياطي تقييم الاراضي. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية لاحقاً في الربح أو الخسارة للفترة التي تنشأ فيها.
ان الحركة على الإحتياطي خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥	٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥	رصيد ١ يناير
-	(١١٧,٤٩٩,٢٠٠)	فرق اعاده التقييم
-----	-----	
٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥	١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	
=====	=====	

١١ - مخصص مكافاة نهاية الخدمة:

إن الحركة على مخصص مكافاة نهاية الخدمة خلال السنة كانت كالآتي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٠٥,٦٥١	٧٤٧,٢١٤	رصيد ١ يناير
٥٦,٤٨٥	٢٠,٦١٧	الاضافات خلال السنة
(١١٤,٩٢٢)	-	النقص خلال السنة
-----	-----	
٧٤٧,٢١٤	٧٦٧,٨٣١	
=====	=====	

١٢ - بنك دائن

يتمثل رصيد حساب البنك الدائن في المبالغ المسحوبة على المكشوف عن طريق تسهيلات بنكية منوطة للشركة من بنوك محلية في دولة الإمارات العربية المتحدة بضمان اسهم بمبلغ ١١٣,٨٨٠,٧٣٨ درهم.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

١٣ - أرباح الاستثمار في أسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٧,٤٠٥,٥٣٨	٢٤,٠٤٥,٢٤٦	توزيعات أرباح
١٧,٢٣٧,٧٠٥	١٧,٨٣٨,٠٣٥	أرباح بيع إستثمارات في أسهم
-----	-----	
٣٤,٦٤٣,٢٤٣	٤١,٨٨٣,٢٨١	
=====	=====	

١٤ - الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٧٤٦	٣,٨٧٠	فوائد بنكية
٦,٥٠٠	٥٠٠	إيرادات متنوعة
-----	-----	
٨,٢٤٦	٤,٣٧٠	
=====	=====	

١٥ - مصاريف إدارية و عمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٠٣٨,٥٠٧	٢,٠٤٥,٥٠٧	رواتب و أجور
١٠٠,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠	مكافأة الموظفين
٢٤,٢٥٠	٣٧,٢٤٤	تذاكر سفر
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	إيجارات
٥٦,٤٨٥	٢٠,٦١٧	مصاريف نهاية الخدمة
١٨,٨٦٤	١٥٨,١٩١	مصاريف اجازات
٢٦,٠٠٠	١٥,٢٥٠	كهرباء وماء
١١٣,٦٥١	١١١,١٨٨	اتعاب مهنية
١,٦٢٧,٧٢٧	٢,٠٠٢,٣٦٤	متنوعة
-----	-----	
٤,٠٩٥,٤٨٤	٤,٧٣٨,٣٦١	
=====	=====	

١٦ - العائد الاساسي للسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٩,٣٣١,٨٢٨	٤٩,٤٧٩,٥٩٥	ربح السنة
=====	=====	
٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغايات احتساب ربحية الأسهم
-----	-----	
٠,١٦٣	٠,١٣٦	ربح السهم الاساسي
=====	=====	

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

١٧- حدود التسهيلات:

(أ) إن حدود التسهيلات البنكية الممنوحة من البنوك الذي تتعامل معها الشركة كانت بتاريخ البيانات المالية المرفقة كالتالي:

درهم	
٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	سحب على المكشوف
١,٥٩٠	كفالات بنكية (عمال)

- تم الحصول على تسهيلات السحب على المكشوف من بنوك محلية بدولة الامارات العربية المتحدة بغرض تمويل الاستثمارات و راس المال العامل. يتم احتساب الفوائد على اساس شهر الى ثلاثة اشهر ايبور مع اضافة هامش ربح.

- في حال تجاوز التسهيلات البنكية الممنوحة والمنفق عليها أو أي متأخرات عن سداد الإلتزامات، يتم فرض فائدة على هذه الزيادة بنسبة علاوة على الفائدة المنفق عليها.

(ب) إن هذه التسهيلات البنكية ممنوحة مقابل ضمانات اسهم.

١٨- التوزيعات المقترحة و مكافآت اعضاء مجلس الإدارة:

يرفع مجلس الإدارة التوصية للجمعية العمومية للمساهمين للموافقة على التوزيعات و مكافآت اعضاء مجلس الإدارة التالية :

(١) أرباح مقترح توزيعها على المساهمين بنسبة ٦% من رأس مال الشركة بمبلغ ٢١,٧٨٠,٠٠٠ درهم. (٦٪ لعام ٢٠٢١).

(٢) مكافأة اعضاء مجلس الإدارة المقترحة بمبلغ ١,٣٥٠,٠٠٠ درهم (١,٣٥٠,٠٠٠ درهم لعام ٢٠٢١) .

إن توزيعات الأرباح و مكافآت اعضاء مجلس الإدارة المقترحة أعلاه خاضعه لموافقة المساهمين من خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي ولم يتم إظهارها كمطلوبات في البيانات المالية .

١٩- القطاعات الجغرافية

تحدد القطاعات الجغرافية حسب موقع موجودات الشركة، تعمل الشركة ضمن قطاعين جغاريين وهي دولة الإمارات العربية المتحدة ودول مجلس التعاون الخليجي.

(أ) توزيع الموجودات:

يظهر الجدول التالي توزيع موجودات الشركة حسب السوق الجغرافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٦٤,٦٧٦,٧١٣	٦٢٤,٢٧٣,٣٧٨	دولة الإمارات العربية المتحدة
٦٣,٨٥٤,٦٤٣	٦٤,٥٤٠,٨٥٥	دول مجلس التعاون الخليجي
-----	-----	
٨٢٨,٥٣١,٣٥٦	٦٨٨,٨١٤,٢٣٣	
=====	=====	

ب) توزيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة:
يوضح الجدول التالي معلومات عن الموجودات

[illegible]

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

٢٠- مزايا أعضاء الإدارة العليا والمدراء:

كانت مزايا أعضاء الإدارة والمدراء كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٧٣٥,٧٠٦	١,٥٩٥,٦٠٠	رواتب ومكافآت
-----	-----	
١,٧٣٥,٧٠٦	١,٥٩٥,٦٠٠	
=====	=====	

المبلغ المذكور اعلاه هو المبلغ المثبت كمصروف خلال السنة .

٢١- القيمة العادلة

ان القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع احد الموجودات أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس, وعلى هذا النحو يمكن ان تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية و تقديرات القيمة العادلة على افتراض أن الشركة مستمره في اعمالها دون أي نيه أو حاجه لتقليص حجم عملياتها أو لاجراء صفقه بشروط مجفئه.

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي في ثلاث مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذه المجموعة بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، على النحو التالي:

المستوى الاول: الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الاسواق النشطة للاصول أو الخصوم المتطابقة.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الاسعار المعروضة ضمن المستوى الاول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الاسعار).

المستوى الثالث: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المستوى الاول	المستوى الثاني	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر	٢٥١,٩٠٥,٦١٩	-	٢٥١,٩٠٥,٦١٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (استثمارات مدرجة)	٢١٦,٩٢١,٨٥٠	-	٢١٦,٩٢١,٨٥٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (استثمارات غير مدرجة)	-	١,٨٥١,٣١٧	١,٨٥١,٣١٧
	٤٦٨,٨٢٧,٤٦٩	١,٨٥١,٣١٧	٤٧٠,٦٧٨,٧٨٦
	=====	=====	=====

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

المجموع	المستوى الثاني	المستوى الاول	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢١٩,٨٩٠,٥٢١	-	٢١٩,٨٩٠,٥٢١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٥٨,٢٣٩,٢٩٣	-	٢٥٨,٢٣٩,٢٩٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (استثمارات مدرجه)
٢,٧٨٠,٩٢٧	٢,٧٨٠,٩٢٧	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (استثمارات غير مدرجة)
٤٨٠,٩١٠,٧٤١	٢,٧٨٠,٩٢٧	٤٧٨,١٢٩,٨١٤	

٢٢- التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لا توجد أي تعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٣- الإلتزام المساعدات المجتمعية:

لا يوجد أية مساعدات مجتمعية خلال السنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٤- الإلتزامات الطارئة:

تتمثل الإلتزامات الطارئة على الشركة بتاريخ البيانات المالية المرفقة في خطابات ضمان بمبلغ ١,٥٩٠ درهم.

٢٥- ارقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض المتبع في السنة الحالية.

٢٦- اعتماد البيانات المالية

تم اعتماد البيانات المالية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٣.