

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

البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
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 ٢٠٢٤
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	
١ - ١٩	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 ٢٠٢٤، بيان الربح أو الخسارة، بيان الدخل الشامل الآخر، بيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

برأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية" في هذا التقرير. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (IESBA Code) (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها للبيانات المالية للشركة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد قمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (IESBA Code). نعتقد أن أدلة التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

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

تتمثل الاستثمارات العقارية في أرض تمتلكها للشركة في أم القيوين تم اظهارها بالقيمة العادلة . ونظراً لحالة عدم التأكد بخصوص تلك الاجراءات تم اعتبار الاستثمارات العقارية من امور التدقيق الهامة لماديتها وفيما يلي كيفية تناول الاستثمارات العقارية في سياق تدقيقنا:

- ١- تم الحصول على تقييم لها من قبل مقيم مستقل.
- ٢- تم التحقق من احتساب الفرق بين القيمة المسجلة والقيمة بعد اعادة التقييم.
- ٣- تم التأكد من اثبات فروقات اعادة التقييم بين القيمة الدفترية للعقار وقيمه العادلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل لشركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (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 إستثمارات 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 وتأثرها 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 ٢٠٢٤. 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 باي شكل عن تأكيد او 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 او المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق او 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

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وهي كذلك مسؤولة عن إجراءات الرقابة الداخلية التي تعتبرها ضرورية لتمكنها من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وكذلك الإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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 ٢٠٢٤ (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 لرأينا. 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 الإيضاحات 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 تعبر 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 ٢٠٢٤ 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

٢٢ فبراير ٢٠٢٥

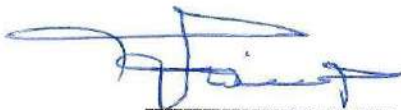
الشارقة - الإمارات العربية المتحدة

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

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	الموجودات
٢١٣,٤٢٦,٣٤٠	٢١٣,٤٢٦,٣٤٠	٥	موجودات غير متداولة
١٩٦,٨٢٠,٠٢٥	٢٣٣,٩٨٠,٢٧٢	٦ (أ)	عقارات استثمارية
-	١٤,٥٧٤	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			الأصول الضريبية المؤجلة
٤١٠,٢٤٦,٣٦٥	٤٤٧,٤٢١,١٨٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٨٤,٨٤٣,٣٦٩	٢٦٨,١٩٨,٤٢٣	٦ (ب)	موجودات متداولة
٤٨٩,٦٩٦	١٧٥,١٠٧	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٤١٩,٨٦٨	١,٣٠٨,٨٨٣	٩	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
			نقد والنقد المعادل
٢٨٨,٧٥٢,٩٣٣	٢٦٩,٥٨٢,٤١٣		مجموع الموجودات المتداولة
٦٩٨,٩٩٩,٢٩٨	٧١٧,٠٠٣,٥٩٩		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠ (أ)	حقوق المساهمين
٥٢,٥٤٨,٧٦٤	٥٥,٠٨٨,٦٩٩	١٠ (ب)	رأس المال المدفوع
(٦٣,٨٢١,٠٩٢)	(٢٤,٤٠٦,١٢٢)	١٠ (ج)	احتياطي قانوني
١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	١١	احتياطي أعاده تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٩,٢٠٦,٧٢٦	٨٠,٦٧٩,٥٤٨		احتياطي تقييم الأراضي
٦١٠,٥٢١,٠٥٣	٦٥٣,٩٤٨,٧٨٠		الأرباح المرحلة
			مجموع حقوق المساهمين
٥٦٧,٣٤٠	٥٨٦,١٨٠	١٢	مطلوبات غير متداولة
-	٤,٥٨٧,٤٣٤	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٦٧,٣٤٠	٥,١٧٣,٦١٤		الالتزامات الضريبية المؤجلة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٥,١٣٣,٧٩٥	٤٦,٨٦٧,٨١٣		مطلوبات متداولة
٤٢,٧٧٧,١١٠	١١,٠١٣,٣٩٢	١٣	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٨٧,٩١٠,٩٠٥	٥٧,٨٨١,٢٠٥		بنك دائن
٨٨,٤٧٨,٢٤٥	٦٣,٠٥٤,٨١٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٩٨,٩٩٩,٢٩٨	٧١٧,٠٠٣,٥٩٩		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

على حد علمنا، فإن البيانات المالية تعرض وبشكل عادل، من جميع النواحي المادية، المركز المالي، نتائج الأعمال والتدفقات النقدية للشركة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.



أحمد سلطان عيسى الجابر
نائب رئيس مجلس الإدارة



سالم عبد الله سالم الحوسني
رئيس مجلس الإدارة

"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 الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
			الإيرادات
٢٨,٦٨٠,٣٨١	٢٦,٢٩١,٤٩٠	١٤	أرباح الاستثمار في أسهم
٦,٤٥٧,٦٨٩	٦,٢١٥,٨٧٣	٦ (ب)	فرق إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-----	-----		
٣٥,١٣٨,٠٧٠	٣٢,٥٠٧,٣٦٣		مجموع الإيرادات
-----	-----		
			المصاريف والأعباء الأخرى
٣,٦٤٧,٤٨٠	٢,٧٨٢,٧٠٩		تكاليف التمويل
٤,٥٢٣,٧٢٦	٣,٧٨٠,٤٤٦	١٥	مصاريف إدارية وعمومية
-----	-----		
(٨,١٧١,٢٠٦)	(٦,٥٦٣,١٥٥)		مجموع المصاريف والأعباء الأخرى
-----	-----		
٢٦,٩٦٦,٨٦٤	٢٥,٩٤٤,٢٠٨		صافي ربح السنة قبل الضريبة
-	(٥٤٤,٨٥٥)	٧	مصرف ضريبة الشركات
-----	-----		
٢٦,٩٦٦,٨٦٤	٢٥,٣٩٩,٣٥٣		صافي الربح بعد الضريبة
-----	-----		
٠,٠٧٤	٠,٠٦٩	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 ٢٠٢٤
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
٢٦,٩٦٦,٨٦٤	٢٥,٣٩٩,٣٥٣	صافي الربح بعد الضريبة
-----	-----	
٥,٥٥٦,٣٣٩	٤٤,٧٥٥,٦١٩	٦ (أ) بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٣٨٦,٨٤٩	٤٣٠,٧٦٠	إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٤,٠٢٨,٠٠٥)	٧ الربح من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-----	-----	أثر الضريبة المؤجلة على الدخل الشامل الآخر
٦,٩٤٣,١٨٨	٤١,١٥٨,٣٧٤	اجمالي ربح الدخل الشامل الآخر للسنة
-----	-----	
٣٣,٩١٠,٠٥٢	٦٦,٥٥٧,٧٢٧	اجمالي ربح الدخل الشامل للسنة بعد الضريبة
=====	=====	

"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 ٢٠٢٤
"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	
٥٩٩,٧٤١,٠٠١	٧٤,٨٢٩,١١٠	١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	(٦٧,٥٢٦,٨٤٢)	٤٩,٨٥٢,٠٧٨	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٦,٩٦٦,٨٦٤	٢٦,٩٦٦,٨٦٤	-	-	-	-	صافي ربح السنة
٦,٩٤٣,١٨٨	١,٣٨٦,٨٤٩	-	٥,٥٥٦,٣٣٩	-	-	بنود الربح الشامل الآخر
٣٣,٩١٠,٠٥٢	٢٨,٣٥٣,٧١٣	-	٥,٥٥٦,٣٣٩	-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢١,٧٨٠,٠٠٠)	(٢١,٧٨٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات ارباح
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مكافآت اعضاء مجلس الاداره
-	١,٨٥٠,٥٨٩	-	(١,٨٥٠,٥٨٩)	-	-	محول الى الارباح المحتفظ بها عند بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٢,٦٩٦,٦٨٦)	-	-	٢,٦٩٦,٦٨٦	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٦١,٥٢١,٠٥٣	٧٩,٢٠٦,٧٢٦	١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	(٦٣,٨٢١,٠٩٢)	٥٢,٥٤٨,٧٦٤	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٥,٣٩٩,٣٥٣	٢٥,٣٩٩,٣٥٣	-	-	-	-	صافي ربح السنة
٤٥,١٨٦,٣٧٩	٤٣٠,٧٦٠	-	٤٤,٧٥٥,٦١٩	-	-	بنود الربح الشامل الآخر
(٤,٠٢٨,٠٠٥)	-	-	(٤,٠٢٨,٠٠٥)	-	-	أثر الضريبة المؤجلة على الدخل الشامل الآخر
٦٦,٥٥٧,٧٢٧	٢٥,٨٣٠,١١٣	-	٤٠,٧٢٧,٦١٤	-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢١,٧٨٠,٠٠٠)	(٢١,٧٨٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات ارباح
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مكافآت اعضاء مجلس الاداره
-	١,٣١٢,٦٤٤	-	(١,٣١٢,٦٤٤)	-	-	محول الى الارباح المحتفظ بها عند بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٢,٥٣٩,٩٣٥)	-	-	٢,٥٣٩,٩٣٥	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٦٥٣,٩٤٨,٧٨٠	٨٠,٦٧٩,٥٤٨	١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	(٢٤,٤٠٦,١٢٢)	٥٥,٠٨٨,٦٩٩	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

"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 ٢٠٢٤
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٦,٩٦٦,٨٦٤	٢٥,٩٤٤,٢٠٨	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٢٠٠,٤٩١)	١٨,٨٤٠	صافي ربح السنة قبل الضريبة
(٢٨,٦٨٠,٣٨١)	(٢٦,٢٩١,٤٨٩)	تعديلات:
(٦,٤٥٧,٦٨٩)	(٦,٢١٥,٨٧٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٦٤٧,٤٨٠	٢,٧٨٢,٧٠٩	ارباح الاستثمار في أسهم
-----	-----	فرق اعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
(٤,٧٢٤,٢١٧)	(٣,٧٦١,٦٠٥)	تكاليف التمويل
(٢٤٦,٤٦٠)	٣١٤,٥٨٩	(خسارة) التشغيل قبل تعديلات راس المال العامل
(١,٣٥٥)	٢١,٠٤٦	تعديلات راس المال العامل
-----	-----	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(٤,٩٧٢,٠٣٢)	(٣,٤٢٥,٩٧٠)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٦٤٧,٤٨٠)	(٢,٧٨٢,٧٠٩)	النقد (المستخدم في) عمليات التشغيل
١,٠٢٩,٤١٩	٣٠,٤٥٦,١٩١	تكاليف التمويل المدفوعة
٣٠,٠٦٧,٢٣١	٢٦,٧٢٢,٢٤٩	صافي الحركة على الاستثمار في أسهم
-----	-----	المستلم من بيع أسهم وارباح الاستثمار في أسهم
٢٢,٤٧٧,١٣٨	٥٠,٩٦٩,٧٦١	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
-----	-----	
(٢٧,٢٢٦,٤٨٢)	(٢٠,٠٦٧,٠٢٨)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	ارباح المساهمين المدفوعة
٥,٠٥٣,٣٤١	(٣١,٧٦٣,٧١٨)	مكافآت مجلس الاداره المدفوعة
-----	-----	بنك دائن
(٢٣,٥٢٣,١٤١)	(٥٣,١٨٠,٧٤٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) عمليات التمويل
(١,٠٤٦,٠٠٣)	(٢,٢١٠,٩٨٥)	صافي (النقص) في النقد والنقد المعادل
٤,٤٦٥,٨٧١	٣,٤١٩,٨٦٨	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
-----	-----	
٣,٤١٩,٨٦٨	١,٢٠٨,٨٨٣	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 وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها، الاستثمار في الاموال والاوراق المالية (أسهم وسندات)، الاستثمار في المشروعات التجارية، الترفيهية، الزراعية، السياحية، الصناعية، البنية التحتية، الخدمات التعليمية، الصحية، الطاقة والرياضية وتأسيسها وإدارتها، 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، ص.ب ٨١٦.

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 في حقوق المساهمين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية قامت الإدارة بوضع تقديرات وأحكام تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ ذات الصلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الصادر عنها التقرير، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المصاحبة لها على نحو مستمر، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات مستقبلياً. المعلومات حول المجالات التي توجد بها درجة عالية من عدم اليقين حول التقديرات التي ينتج فيها عن الافتراضات والتقديرات مخاطر هامة لأجراء تعديلات كبيرة على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية كما يلي:

الاستمرارية

قامت الإدارة بعمل تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، كما أنها مقتنعة بأن لدى الشركة الموارد التي تمكنها من مواصلة العمل بالمستقبل القريب. قامت الشركة بتحقيق أرباح، كما أن لديها موجودات صافية موجبة (حقوق المساهمين) ورأس مال عامل وتدفقات نقدية إيجابية كما في نهاية السنة. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية شكوك مادية من الممكن أن تضفي شك على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وعليه يتم الاستمرار في إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

قامت الإدارة باحتساب التزامات الشركة فيما يخص مكافأة نهاية خدمة الموظفين بناءً على أحكام قانون 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 لإلتزام المكافآت المتوقع بنهاية السنة يتم تعديله في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في بيان الربح أو الخسارة.

المخصصات والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى خلال الفترة فقط إلى المدى الذي تعتبره الإدارة ممكناً بأن يكون هناك تدفق مستقبلي للخارج للأموال الناتجة عن عمليات أو أحداث سابقة مع إمكانية تقدير التدفق النقدي الخارج بشكل موثوق. يتطلب توقيت الاعتراف والقياس ومقدار الألتزام للمطلوبات تطبيق أحكام على الحقائق والظروف القائمة، والتي من الممكن أن تخضع للتغيير.

بما أنه من الممكن حدوث تدفقات نقدية فعلية للخارج في سنوات لاحقة، فإنه يتم مراجعة القيمة الدفترية للمخصصات والمطلوبات بشكل منتظم وتعديلها لتأخذ في الإعتبار الحقائق والظروف المتغيرة. من الممكن أن يتسبب التغيير في تقدير المخصص أو الإلتزام المعترف بهما بنشوء حركات مدينة أو دائنة على الربح أو الخسارة التي تخص الفترة التي يحدث فيها التغيير.

(هـ) مخصص الضرائب

يتم تحميل الفترة المالية بما يخصها من مصروف الضرائب وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية.

(و) تبني المعايير الجديدة والمعدلة

(و-أ) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على السنة الحالية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية متوافقة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء اعتماد معايير التعديلات والتحسينات التي تصبح سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للشركة متوافقة مع تلك الموضحة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

لقد طبقت الشركة التعديلات التالية على المعايير الحالية في إعداد هذه البيانات المالية. إن اعتماد التعديلات أدناه على المعايير ليس له تأثير كبير على صافي الربح (الخسارة) أو حقوق الملكية للشركة المبلغ عنها سابقاً.

تاريخ السريان	الوصف
١ يناير ٢٠٢٤	<ul style="list-style-type: none"> • تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١) • التزامات الإيجار في حالة البيع والتأجير مع إعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) • الإفصاحات: تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ _ ترتيبات تمويل الموردين • الإلتزامات غير المتداولة مع العهود (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١)

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

(و-ب): المعايير والتعديلات على المعايير الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد:

يتم الإفصاح أدناه عن المعايير والتعديلات على المعايير الصادرة، ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة.

تاريخ السريان	الوصف
١ يناير ٢٠٢٥	عدم القدرة على التبادل – (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٢١)
١ يناير ٢٠٢٦	•تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات
١ يناير ٢٠٢٧	•المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨: العرض والإفصاح في البيانات المالية •المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
مؤجل إلى أجل غير محدد	• بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٠ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٢٨)

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الجوهرية التي طبقتها الشركة في إعداد هذه البيانات المالية تم بيانها أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل منتظم على كل من السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية.

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.

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 يظهر بها 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

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

• 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 واخيرا القروض والذمم 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 كالتالي 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 الى التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر. إن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات هي قيمتها السوقية.

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

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

الموجودات ماليه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تسجيل الموجودات الماليه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة مع الاعتراف باي ارباح او خسائر ناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر ويتضمن صافي الربح والخسارة المعترف به في الأرباح أو الخسائر اي توزيعات ارباح او فوائد مكتسبة من الأصل المالي ويتم ادراجها 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 الا إذا كان تأثير الخصم غير جوهري.

أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر

تقوم الشركة بتقييم تصنيف وقياس الموجودات الماليه 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 الاخر، 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 الاخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الاخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة. على النقيض من ذلك، بالنسبة لاستثمارات في الأسهم تم قياسها في الدخل الشامل الاخر، فإن الربح أو الخسارة التراكمية المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الاخر 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 الاخر إلى انخفاض القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

- **إعادة تصنيف**
إذا تغير نموذج العمل الذي تحتفظ الشركة بموجبه الموجودات المالية، فسيتم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة. تطبق متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي من اليوم الأول من الفترة المالية الأولى التي تلي التغيير في نموذج الاعمال الذي يؤدي إلى إعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة. خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، لم يكن هناك تغيير في نموذج الاعمال 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 لاداء الدين أو فتره أقصر عند الاقتضاء الى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدي).
- **النقد والنقد المعادل**
يمثل النقد مبلغ النقد المتوفر والودائع تحت الطلب. يتكون النقد المعادل من الاستثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة الجاهزة للتحويل الى نقد دون التعرض الى اي مخاطر او تغير يذكر في القيمة.
- **الذمم المدينة الاخرى**
تندرج الموجودات المالية للشركة ضمن فئة " الذمم المدينة الاخرى". إن الذمم المدينة الأخرى هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط. يتم قياس الذمم المدينة الاخرى (بما في ذلك الذمم التجارية المدينة والاخرى 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.
- **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 الى مالك اخر. 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 الارباح او الخسائر او مطلوبات مالية اخرى. 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 الى 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 الاماراتيين، تقوم الشركة بالمساهمة في صندوق الهيئه 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.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

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 للنقصات 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 بناءً 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.

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 تغير 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 وأرباح 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.

١١-٣ مخصص الضرائب

تقوم الشركة باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل ومعيار المحاسبة رقم (١٢) والذي يتطلب الاعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة كما بتاريخ القوائم المالية كموجودات أو مطلوبات ضريبية مؤجلة. ان الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها، وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة. تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة من الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في الفترة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

٤- المخاطر المالية وإدارة رأس المال

١-٤ إدارة مخاطر رأس المال

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 بإتخاذ 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.

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 ٢٠٢٤
" 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 الاستحقاقات للالتزامات المدرجة أدناه إستناداً إلى السنة من تاريخ الميزانية العمومية حتى تاريخ الاستحقاقات التعاقدية وفي حال عدم وجود تاريخ إستحقاق تعاقدية 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 ٢٠٢٤:

المطلوبات	عند الطلب	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	-	٤٦,٨٦٧,٨١٣	-	-	٤٦,٨٦٧,٨١٣
بنك دائن	١١,٠١٣,٣٩٢	-	-	-	١١,٠١٣,٣٩٢
الالتزامات الضريبية المؤجلة	-	-	-	٤,٥٨٧,٤٣٤	٤,٥٨٧,٤٣٤
	-----	-----	-----	-----	-----
	١١,٠١٣,٣٩٢	٤٦,٨٦٧,٨١٣	-	٤,٥٨٧,٤٣٤	٦٢,٤٦٨,٦٣٩
	=====	=====	=====	=====	=====

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

المطلوبات	عند الطلب	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	-	٤٥,١٣٣,٧٩٥	-	-	٤٥,١٣٣,٧٩٥
بنك دائن	٤٢,٧٧٧,١١٠	-	-	-	٤٢,٧٧٧,١١٠
	-----	-----	-----	-----	-----
	٤٢,٧٧٧,١١٠	٤٥,١٣٣,٧٩٥	-	-	٨٧,٩١٠,٩٠٥
	=====	=====	=====	=====	=====

(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 ٢٠٢٤ تتمثل في الاستثمار في موجودات مالية بمبلغ ٥٠٢,١٧٨,٦٩٥ درهم.

(د) مخاطر العملة الأجنبية

يعرف خطر أسعار العملات الأجنبية بأنه الخطر الناتج عن تقلب 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 ٢٠٢٤ كما يلي:

نوع العملة الأجنبية	القيمة المعادلة بالدرهم	
موجودات مالية - الكويت	٧١,١١٧,١١٧	دينار كويتي
نقد لدى البنوك - الكويت	٥٣٦,٧٧٩	دينار كويتي
نقد لدى البنوك - عُمان	٤٦٦,٤٠٧	ريال عماني

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 ٢٠٢٤
" 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 لقيمتهم 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. تم إعادة تقييم العقارات الاستثمارية من مقييم مستقل بتاريخ ٨ يناير ٢٠٢٥ .

لم يطرأ أي تغيير على قيمة العقار بعد إعادة التقييم وكان الرصيد على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١٣,٤٢٦,٣٤٠	٢١٣,٤٢٦,٣٤٠
=====	=====

عقارات استثمارية

٦- إستثمارات في أوراق مالية

أ- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٩٥,٠٥٥,٤٦١	٢٣١,٩٣٣,٠٠٥
١,٧٦٤,٥٦٤	٢,٠٤٧,٢٦٧
-----	-----
١٩٦,٨٢٠,٠٢٥	٢٣٣,٩٨٠,٢٧٢
=====	=====

مدرجه

غير مدرجه

(١٠)

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 ٢٠٢٤
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

تتوزع الاستثمارات حسب موقعها الجغرافي كما يلي:

مدرجه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
في دولة الإمارات العربية المتحدة في دول مجلس التعاون الخليجي	٢٠٤,٧١٩,٥٦٩ ٢٧,٢١٣,٤٣٦ ----- ٢٣١,٩٣٣,٠٠٥ =====	١٧٣,٠٤٧,٨٣٩ ٢٢,٠٠٧,٦٢٢ ----- ١٩٥,٠٥٥,٤٦١ =====
غير مدرجه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
في دول مجلس التعاون الخليجي	٢,٠٤٧,٢٦٧ ----- ٢,٠٤٧,٢٦٧ =====	١,٧٦٤,٥٦٤ ----- ١,٧٦٤,٥٦٤ =====

ان الحركة على الاستثمارات خلال السنة كانت كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الرصيد في ١ يناير صافي الحركة خلال السنة فرق اعاده تقييم الاستثمارات	١٩٦,٨٢٠,٠٢٥ (٧,٥٩٥,٣٧٢) ٤٤,٧٥٥,٦١٩ ----- ٢٣٣,٩٨٠,٢٧٢ =====	٢١٨,٧٧٣,١٦٧ (٢٧,٥٠٩,٤٨١) ٥,٥٥٦,٣٣٩ ----- ١٩٦,٨٢٠,٠٢٥ =====

- يتضمن رصيد الاستثمارات اعلاه مبلغ ١٠٢,٧٢٣,٨١٢ درهم أسهم 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:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
في دولة الإمارات العربية المتحدة في دول مجلس التعاون الخليجي	٢٢٦,٣٤٢,٠٠٩ ٤١,٨٥٦,٤١٤ ----- ٢٦٨,١٩٨,٤٢٣ =====	٢٥٣,٣٨٤,٣٦٥ ٣١,٤٥٩,٠٠٤ ----- ٢٨٤,٨٤٣,٣٦٩ =====

(١١)

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 ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

إن الحركة على هذه الاستثمارات خلال السنة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٥١,٩٠٥,٦١٩	٢٨٤,٨٤٣,٣٦٩	الرصيد في ١ يناير
٢٦,٤٨٠,٠٦١	(٢٢,٨٦٠,٨١٩)	صافي الحركة خلال السنة
٦,٤٥٧,٦٨٩	٦,٢١٥,٨٧٣	فرق اعاده تقييم الاستثمارات
-----	-----	
٢٨٤,٨٤٣,٣٦٩	٢٦٨,١٩٨,٤٢٣	
=====	=====	

٧- ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال (قانون ضرائب الشركات أو القانون) وذلك لسن نظام اتحادي لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، يسري نظام ضريبة الشركات اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣. يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ حد الدخل الذي سيتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩٪، وبناءً على ذلك، يعتبر القانون الآن قد تم سنه بشكل جوهري. سيتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وسيتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم.

وبما أن السنة المحاسبية للشركة تنتهي في ٣١ ديسمبر، فإن تاريخ التنفيذ الفعلي للشركة سيبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ والفترة الضريبية الأولى هي ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، حيث سيتم تقديم أول إقرار ضريبي للشركات في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. تؤدي الاختلافات بين معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية والأنظمة الضريبية القانونية في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى نشوء فروقات مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والخصوم لأغراض إعداد التقارير المالية وقواعدها الضريبية. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٤,٥٧٤	الأصول الضريبية المؤجلة
=====	٩٪ من مخصصات مصاريف
٥٥٩,٤٢٩	الالتزامات الضريبية المؤجلة
٤,٠٢٨,٠٠٥	٩٪ من فرق اعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
-----	٩٪ من فرق اعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٥٨٧,٤٣٤	
=====	

تمثل الأصول الضريبية المؤجلة مخصصات المصاريف التي من المتوقع أن تكون قابلة للخصم لأغراض ضريبية في المستقبل عند سدادها. تم استبعاد هذه المصاريف من حساب الدخل الخاضع للضريبة.

تمثل الالتزامات الضريبية المؤجلة قيمة الضريبة عن فرق اعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة عندما يتم تحقيق المكاسب غير المحققة.

(١٢)

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 ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

المصاريف الضريبية المؤجلة

المكونات الرئيسية لمخصص مصروفات ضريبة الشركات في بيان الأرباح أو الخسائر هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
-	٥٥٩,٤٢٩	٩٪ من فرق إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(١٤,٥٧٤)	٩٪ من مخصصات مصاريف
-----	-----	
-	٥٤٤,٨٥٥	
=====	=====	

٨- ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٤١,٧٢١	٩١,٧٣٦	أرصدة نقدية لدى الوسطاء
٢١,١٥٠	١٢,٥٧٦	ذمم موظفين
-	٣٦,٠٩٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٥٩٠	١,٥٩٠	كفالات بنكية
٢٥,٢٣٥	٣٣,١١٠	أخرى
-----	-----	
٤٨٩,٦٩٦	١٧٥,١٠٧	
=====	=====	

٩- نقد والنقد المعادل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٧,٩٨٦	١٧,٩٧٢	نقد في الصندوق
٤٣١,٠٤٤	١٨٧,٧٢٥	أرصده لدى البنوك - الإمارات
٢,٤٩٤,٤٣١	٥٣٦,٧٧٩	أرصده لدى البنوك - الكويت
٤٦٦,٤٠٧	٤٦٦,٤٠٧	أرصده لدى البنوك - عمان
-----	-----	
٣,٤١٩,٨٦٨	١,٢٠٨,٨٨٣	
=====	=====	

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 ٢٠٢٤
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

١٠ - 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.

(ب) الاحتياطي القانوني:

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

(٢) إن الحركة على الاحتياطي القانوني هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٩,٨٥٢,٠٧٨	٥٢,٥٤٨,٧٦٤	رصيد ١ يناير
٢,٦٩٦,٦٨٦	٢,٥٣٩,٩٣٥	المحول من أرباح
-----	-----	
٥٢,٥٤٨,٧٦٤	٥٥,٠٨٨,٦٩٩	
=====	=====	

(ج) احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يمثل احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المتراكمة الناتجة عن إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

١١ - احتياطي تقييم الأراضي

يمثل احتياطي تقييم الأراضي قيمة الزيادة أو النقص في قيمة الأراضي في السنوات السابقة الناتج عن إعادة تقييم الأراضي بالقيمة العادلة من قبل مقيمين مستقلين في نهاية السنوات المالية السابقة. قررت إدارة الشركة إعادة تصنيف الأراضي إلى عقار استثماري في سنة ٢٠٢٢.

إن الحركة على الاحتياطي خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	رصيد ١ يناير
-	-	فرق اعاده التقييم
-----	-----	
١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	
=====	=====	

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 ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

١٢ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧٦٧,٨٣١	٥٦٧,٣٤٠	رصيد ١ يناير
٩٣,٣٠٨	١٨,٨٤٠	الاضافات خلال السنة
(٢٩٣,٧٩٩)	-	النقص خلال السنة
-----	-----	
٥٦٧,٣٤٠	٥٨٦,١٨٠	
=====	=====	

١٣ - بنك دائن

يتمثل رصيد حساب البنك الدائن في المبالغ المسحوبة على المكشوف عن طريق تسهيلات بنكية ممنوحة للشركة من بنوك محلية في دولة الإمارات العربية المتحدة بضمان أسهم بمبلغ ١٠٢,٧٢٣,٨١٢ درهم.

١٤ - أرباح الاستثمار في أسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢١,٨٤٩,٩٨٤	٢٥,٠٧٠,٧٩٩	توزيعات أرباح
٦,٨٣٠,٣٩٧	١,٢٢٠,٦٩١	أرباح بيع إستثمارات في أسهم
-----	-----	
٢٨,٦٨٠,٣٨١	٢٦,٢٩١,٤٩٠	
=====	=====	

١٥ - مصاريف إدارية و عمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٨٨٥,٨٦٨	١,٣٢٧,٠٧٩	رواتب ومكافآت الموظفين
٨٩٤,٠٠٠	٨٩٤,٤٠٨	مصاريف ادارة الاستثمارات- (١٥-١)
٢٢,٢٥٠	٣١,٢٥٠	تذاكر سفر
١٢٥,٠٠٠	٧٣,٠٣٢	إيجارات
٩٣,٣٠٨	١٨,٨٤٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢٥,٧٢٦	١١١,٨٤٤	مخصص بدل اجازات
٣٥,٤٨١	٢٢,٢٧٩	كهرباء وماء
١٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٢٦٠	اتعاب مهنيه
٩٠,٣١٨	٧٩,٩٨٨	تأمين
٧٧٩,٠٨٤	٧٢٢,٥١٦	الترخيص والعضويات
٥٨,٩٤١	٢٨,٧١٨	رسوم بنكية
٣١٣,٧٥٠	٢٢٤,٢٣٢	متنوعة
-----	-----	
٤,٥٢٣,٧٢٦	٣,٧٨٠,٤٤٦	
=====	=====	

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 ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

١-١٥ مصاريف إدارة الاستثمارات

تمثل مصاريف إدارة الاستثمارات رواتب الموظفين الذين يقومون بإدارة الاستثمارات بناء على تقديرات الإدارة، وقد قررت الإدارة ادراجها بصورة منفصلة عن مصاريف الرواتب ضمن المصاريف الإدارية و العمومية.

١٦ - العائد الاساسي للسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٦,٩٦٦,٨٦٤	٢٥,٣٩٩,٣٥٣	صافي ربح السنة بعد الضريبة
=====	=====	
٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغايات احتساب ربحية الأسهم
-----	-----	
٠,٠٧٤	٠,٠٦٩	ربح السهم الاساسي
=====	=====	

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 ورأس المال العامل. يتم احتساب الفوائد على اساس شهر الى ثلاثة أشهر ايبور مع اضافة هامش ربح.
- في حال تجاوز التسهيلات البنكية الممنوحة والمتفق عليها أو أي متأخرات عن سداد الإلتزامات، يتم فرض فائدة على هذه الزيادة بنسبة علاوة على الفائدة المتفق 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 ومكافآت اعضاء مجلس الإدارة التالية:

(١) أرباح مقترح توزيعها على المساهمين بنسبة ٦٪ من رأس مال الشركة بمبلغ ٢١,٧٨٠,٠٠٠ درهم.(٦٪ لعام ٢٠٢٣).

(٢) مكافأة اعضاء مجلس الإدارة المقترحة بمبلغ ١,٣٥٠,٠٠٠ درهم (١,٣٥٠,٠٠٠ درهم لعام ٢٠٢٣).

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

(١٦)

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 ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

١٩ - القطاعات الجغرافية

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

أ (توزيع الموجودات:

يظهر الجدول التالي توزيع موجودات الشركة حسب السوق الجغرافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦٤٠,٧١٥,٥٣٤	٦٤٥,٧٩٤,٧٤٦	دولة الإمارات العربية المتحدة
٥٨,٢٨٣,٧٦٤	٧١,٢٠٨,٨٥٣	دول مجلس التعاون الخليجي
-----	-----	
٦٩٨,٩٩٩,٢٩٨	٧١٧,٠٠٣,٥٩٩	
=====	=====	

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 ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

ب (توزيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة:

يوضح الجدول التالي معلومات عن الموجودات المالية والتوزيع الجغرافي وطبيعة الأنشطة المستثمر فيها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		١ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
المجموع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	دولة الإمارات العربية المتحدة	دول مجلس التعاون الخليجي	دولة الإمارات العربية المتحدة	
١٥٢,٨٧٥,٧٤٧	١٩٢,١٥٨,٥٤٧	٦٢٥,٧٤٧	١٥٢,٢٥٠,٠٠٠	٧٥٨,٥٤٧	١٩١,٤٠٠,٠٠٠	قطاع البنوك
٢٠,٦٢٢,٧٥٨	١٥,٢٦٢,٠٦١	٨,١١٠,٧١٢	١٢,٥١٢,٠٤٦	١٠,٩١٣,٣٦١	٤,٣٤٨,٧٠٠	قطاع التمويل والاستثمار
٤,٩٧٦,٦٣٤	٧,١١٥,٠٦٧	٤,٩٧٦,٦٣٤	-	٧,١١٥,٠٦٧	-	قطاع العقارات
٤,٦٢٤,٨٥٦	٥,٤٤٨,٥٣٦	٤,٤١٠,٨١٣	٢١٤,٠٤٣	٥,٢٢٠,٣٩٢	٢٢٨,١٤٤	قطاع الصناعة
١٢٧,٠٥٠	-	١٢٧,٠٥٠	-	-	-	قطاع الخدمات
٥,٥٢١,٢٣٠	٥,١٠٧,٤١٠	٥,٥٢١,٢٣٠	-	٥,١٠٧,٤١٠	-	قطاع الاتصالات
٨,٠٧١,٧٥٠	٨,٧٤٢,٧٢٥	-	٨,٠٧١,٧٥٠	-	٨,٧٤٢,٧٢٥	قطاع التأمين
-	١٤٥,٩٢٦	-	-	١٤٥,٩٢٦	-	قطاع المواصلات
١٩٦,٨٢٠,٠٢٥	٢٣٣,٩٨٠,٢٧٢	٢٣,٧٧٢,١٨٦	١٧٣,٠٤٧,٨٣٩	٢٩,٢٦٠,٧٠٣	٢٠٤,٧١٩,٥٦٩	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٢ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر						
٤٧,١٦٩,٣٦٦	٤٨,٦٢٦,٨٥٩	١٠,٦٢٩,٣٦٦	٣٦,٥٤٠,٠٠٠	٢٠,٩٢٨,١٥١	٢٧,٦٩٨,٧٠٨	قطاع البنوك
٨١,٠٧٢,٣٩٩	٦٥,٧٢٥,١٠٤	١٤,٤٣٣,٧٤٥	٦٦,٦٣٨,٦٥٤	١٤,٤٦٤,٧٧١	٥١,٢٦٠,٣٣٣	قطاع التمويل والاستثمار
٥,٧١٣,٨٦٨	٣,٢٥٥,٤٦١	٢,٦٦٨,٨٦٨	٣,٠٤٥,٠٠٠	٣,٢٥٥,٤٦١	-	قطاع العقارات
١٧,٦٧٩,٨٢١	١٤,٥٦٠,٣١٩	١,٥٠٩,٨٢١	١٦,١٧٠,٠٠٠	٢,١١٠,٣١٩	١٢,٤٥٠,٠٠٠	قطاع الصناعة
٧,٤١٤,٦٤٤	٦,٧٨٢,٤١٢	٢,٢١٧,٢٠٤	٥,١٩٧,٤٤٠	١,٠٩٧,٧١٢	٥,٦٨٤,٧٠٠	قطاع الخدمات
١,٢٣٠,٠٠٠	١,٤٢٠,٠٠٠	-	١,٢٣٠,٠٠٠	-	١,٤٢٠,٠٠٠	قطاع الطاقة
١١٨,٦٢٣,٢٧١	١٢٢,٠٤٨,٢٦٨	-	١١٨,٦٢٣,٢٧١	-	١٢٢,٠٤٨,٢٦٨	قطاع التأمين
٥,٩٤٠,٠٠٠	٤,٩٠٠,٠٠٠	-	٥,٩٤٠,٠٠٠	-	٤,٩٠٠,٠٠٠	قطاع المواد الاساسية
-	٨٨٠,٠٠٠	-	-	-	٨٨٠,٠٠٠	قطاع المواصلات
٢٨٤,٨٤٣,٣٦٩	٢٦٨,١٩٨,٤٢٣	٣١,٤٥٩,٠٠٤	٢٥٣,٣٨٤,٣٦٥	٤١,٨٥٦,٤١٤	٢٢٦,٣٤٢,٠٠٩	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٤٨١,٦٦٣,٣٩٤	٥٠٢,١٧٨,٦٩٥	٥٥,٢٣١,١٩٠	٤٢٦,٤٣٢,٢٠٤	٧١,١١٧,١١٧	٤٣١,٠٦١,٥٧٨	المجموع
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

٢٠- مزايا أعضاء الإدارة العليا والمدراء:

كانت مزايا أعضاء الإدارة والمدراء كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٨٠٣,١٧٠	١,٨٥٣,٠٠٠	رواتب ومكافآت
=====	=====	

المبلغ المذكور اعلاه هو المبلغ المثبت كمصروف خلال السنة.

٢١- القيمة العادلة

ان القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد 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 وتقديرات القيمة العادلة على افتراض أن الشركة مستمرة في اعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لاجراء صفقة بشروط مجففة.

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 ٢٠٢٤	المستوى الاول	المستوى الثاني	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر	٢٦٨,١٩٨,٤٢٣	-	٢٦٨,١٩٨,٤٢٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (استثمارات مدرجة)	٢٣١,٩٣٣,٠٠٥	-	٢٣١,٩٣٣,٠٠٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (استثمارات غير مدرجة)	-	٢,٠٤٧,٢٦٧	٢,٠٤٧,٢٦٧
	٥٠٠,١٣١,٤٢٨	٢,٠٤٧,٢٦٧	٥٠٢,١٧٨,٦٩٥
	=====	=====	=====

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

المجموع	المستوى الثاني	المستوى الاول	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٨٤,٨٤٣,٣٦٩	-	٢٨٤,٨٤٣,٣٦٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
١٩٥,٠٥٥,٤٦١	-	١٩٥,٠٥٥,٤٦١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (استثمارات مدرجه)
١,٧٦٤,٥٦٤	١,٧٦٤,٥٦٤	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (استثمارات غير مدرجة)
٤٨١,٦٦٣,٣٩٤	١,٧٦٤,٥٦٤	٤٧٩,٨٩٨,٨٣٠	

٢٢- التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لا توجد أي تعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٣- الإلتزام المساعدات المجتمعية:

لا يوجد أية مساعدات مجتمعية خلال السنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٤- الإلتزامات الطارئة:

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

٢٥- أرقام المقارنة

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

٢٦- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث هامة بعد تاريخ التقرير والتي لها تأثير على هذه البيانات المالية.

٢٧- اعتماد البيانات المالية

تم اعتماد البيانات المالية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٥.