

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

البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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 ٢٠٢٣
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

بيان	تقرير مراقب الحسابات المستقل
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	إيضاحات حول البيانات المالية
٢٠ - ١	

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 ٢٠٢٣، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وبيان 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 ٢٠٢٣، 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، وأنها 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 التاكيد 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 التاكيد من اثبات فروقات اعادة التقييم بين القيمة الدفترية للعقار وقيمتها العادلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل لشركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (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 الإستثمارات 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 الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر من امور 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 الاسعار 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 للإستثمارات 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 ٢٠٢٣. 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 لتمكينا 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 الجوهريّة، 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 الجوهريّة عند وجودها. يمكن ان تتجم 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 ٢٠٢٣ (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 ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي تتخذها الإدارة.
- تبدي 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 كافي، 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 لاحكام 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 ٢١.
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 ٢٢.
٨. استناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإنه لم يصل إلى علمنا أن الشركة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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



٢٤ فبراير ٢٠٢٤

الشارقة - الإمارات العربية المتحدة

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

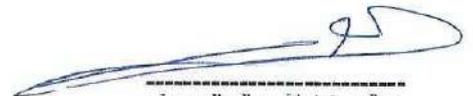
بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢١٣,٤٢٦,٣٤٠	٢١٣,٤٢٦,٣٤٠	٥	عقارات استثمارية
٢١٨,٧٧٣,١٦٧	١٩٦,٨٢٠,٠٢٥	٦ (أ)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٣٢,١٩٩,٥٠٧	٤١٠,٢٤٦,٣٦٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢٥١,٩٠٥,٦١٩	٢٨٤,٨٤٣,٣٦٩	٦ (ب)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٤٣,٢٣٦	٤٨٩,٦٩٦	٧	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٤,٤٦٥,٨٧١	٣,٤١٩,٨٦٨	٨	نقد والتفقد المعادل
٢٥٦,٦١٤,٧٢٦	٢٨٨,٧٥٢,٩٣٣		مجموع الموجودات المتداولة
٦٨٨,٨١٤,٢٣٣	٦٩٨,٩٩٩,٢٩٨		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٩ (أ)	رأس المال المدفوع
٤٩,٨٥٢,٠٧٨	٥٢,٥٤٨,٧٦٤	٩ (ب)	احتياطي قانوني
(٦٧,٥٢٦,٨٤٢)	(٦٣,٨٢١,٠٩٢)	٩ (ج)	احتياطي اعاده تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	١٠	احتياطي تقييم الأراضي
٧٤,٨٢٩,١١٠	٧٩,٢٠٦,٧٢٦		الأرباح المرحلة
٥٩٩,٧٤١,٠٠١	٦١٠,٥٢١,٠٥٣		مجموع حقوق المساهمين
			مطلوبات غير متداولة
٧٦٧,٨٣١	٥٦٧,٣٤٠	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٦٧,٨٣١	٥٦٧,٣٤٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٥٠,٥٨١,٦٣٢	٤٥,١٣٣,٧٩٥		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٣٧,٧٢٣,٧٦٩	٤٢,٧٧٧,١١٠	١٢	بنك دائن
٨٨,٣٠٥,٤٠١	٨٧,٩١٠,٩٠٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٩,٠٧٣,٢٣٢	٨٨,٤٧٨,٢٤٥		مجموع المطلوبات
٦٨٨,٨١٤,٢٣٣	٦٩٨,٩٩٩,٢٩٨		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 ٢٠٢٣ .



أحمد سلطان عيسى الجابر
نائب رئيس مجلس الإدارة



سالم عيد الله سالم الحوسني
رئيس مجلس الإدارة

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

بيان ب-١

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

بيان الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح	
٤١,٨٨٣,٢٨١	٢٨,٦٨٠,٣٨١	١٣	الإيرادات
١٥,٢٦٠,٣٣٩	٦,٤٥٧,٦٨٩	٦ (ب)	أرباح الاستثمار في أسهم فرق إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٣٧٠	-		الإيرادات الأخرى
٥٧,١٤٧,٩٩٠	٣٥,١٣٨,٠٧٠		مجموع الإيرادات
٢,٩٣٠,٠٣٤	٣,٦٤٧,٤٨٠		المصاريف والأعباء الأخرى
٤,٧٣٨,٣٦١	٤,٥٢٣,٧٢٦	١٤	تكاليف التمويل مصاريف إدارية وعمومية
(٧,٦٦٨,٣٩٥)	(٨,١٧١,٢٠٦)		مجموع المصاريف والأعباء الأخرى
٤٩,٤٧٩,٥٩٥	٢٦,٩٦٦,٨٦٤		صافي ربح السنة
٠,١٣٦	٠,٠٧٤	١٥	العائد الأساسي للسهم

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

بيان الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٤٩,٤٧٩,٥٩٥	٢٦,٩٦٦,٨٦٤		صافي ربح السنة
-----	-----		
(١٠,١٣٤,٦١٥)	٥,٥٥٦,٣٣٩	٦ (أ)	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
٣,٥٧٧,٠٨٩	١,٣٨٦,٨٤٩		إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١١٧,٤٩٩,٢٠٠)	-		الربح من بيع الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-----	-----		فرق إعادة تقييم الارض
(١٢٤,٠٥٦,٧٢٦)	٦,٩٤٣,١٨٨		اجمالي ربح (خسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
-----	-----		
(٧٤,٥٧٧,١٣١)	٣٣,٩١٠,٠٥٢		اجمالي ربح (خسارة) الدخل الشامل للسنة
=====	=====		

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

المجموع	الارباح المحتجزه	احتياطي تقييم الاراضي	احتياطي اعاده تقييم الاستثمارات بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
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 الأخر
(١١٧,٤٩٩,٢٠٠)	-	(١١٧,٤٩٩,٢٠٠)	-	-	-	فرق اعاده التقييم - ايضاح (٥)
(٧٤,٥٧٧,١٣١)	٥٣,٠٥٦,٦٨٤	(١١٧,٤٩٩,٢٠٠)	(١٠,١٣٤,٦١٥)	-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢١,٧٨٠,٠٠٠)	(٢١,٧٨٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات ارباح
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مكافآت اعضاء مجلس الإدارة
-	(٤,٧٧٣,٧٤٢)	-	٤,٧٧٣,٧٤٢	-	-	محول الى الارباح المحتفظ بها عند بيع استثمارات بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(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
٢٦,٩٦٦,٨٦٤	٢٦,٩٦٦,٨٦٤	-	-	-	-	صافي ربح السنة
٦,٩٤٣,١٨٨	١,٣٨٦,٨٤٩	-	٥,٥٥٦,٣٣٩	-	-	بنود الربح الشامل الأخر
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 العادله من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(٢,٦٩٦,٦٨٦)	-	-	٢,٦٩٦,٦٨٦	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٦١٠,٥٢١,٠٥٣	٧٩,٢٠٦,٧٢٦	١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	(٦٣,٨٢١,٠٩٢)	٥٢,٥٤٨,٧٦٤	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

"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 ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٩,٤٧٩,٥٩٥	٢٦,٩٦٦,٨٦٤	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		صافي ربح السنة
		تعديلات:
٢٠,٦١٧	(٢٠٠,٤٩١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤١,٨٨٣,٢٨١)	(٢٨,٦٨٠,٣٨١)	ارباح الاستثمار في أسهم
(١٥,٢٦٠,٣٣٩)	(٦,٤٥٧,٦٨٩)	فرق اعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
٢,٩٣٠,٠٣٤	٣,٦٤٧,٤٨٠	تكاليف التمويل
(٣,٨٧٠)	-	فوائد بنكية
(٤,٧١٧,٢٤٤)	(٤,٧٢٤,٢١٧)	(خسارة) التشغيل قبل تعديلات راس المال العامل
٦,٣٩١	(٢٤٦,٤٦٠)	ذمم وأرصدة مدينة اخرى
(٣٩٣,١١٢)	(١,٣٥٥)	ذمم وارصده دائنه اخرى
(٥,١٠٣,٩٦٥)	(٤,٩٧٢,٠٣٢)	النقد (المستخدم في) عمليات التشغيل
(٢,٩٣٠,٠٣٤)	(٣,٦٤٧,٤٨٠)	تكاليف التمويل المدفوعه
١٥,٣٥٧,٦٧٩	١,٠٢٩,٤١٩	صافي الحركة على الاستثمار في أسهم
٤٦,٧٥٠,٦٧١	٣٠,٠٦٧,٢٣١	المستلم من بيع أسهم و ارباح الاستثمار في اسهم
٥٤,٠٧٤,٣٥١	٢٢,٤٧٧,١٣٨	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٣,٨٧٠	-	المستلم من فوائد بنكية
٣,٨٧٠	-	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٨,٣١٣,٤٦٤)	(٢٧,٢٢٦,٤٨٢)	المدفوع للمساهمين
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	المدفوع مكافآت مجلس الاداره
(٤٥,١٠٤,٠٣٣)	٥,٠٥٣,٣٤١	بنك دائن
(٦٤,٧٦٧,٤٩٧)	(٢٣,٥٢٣,١٤١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) عمليات التمويل
(١٠,٦٨٩,٢٧٦)	(١,٠٤٦,٠٠٣)	صافي (النقص) في النقد والنقد المعادل
١٥,١٥٥,١٤٧	٤,٤٦٥,٨٧١	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٤,٤٦٥,٨٧١	٣,٤١٩,٨٦٨	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

(١)

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

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

١- تأسيس الشركة وغاياتها

تأسست شركة أم القيوين للإستثمارات العامة ش. م. ع (شركة صناعات أسمنت أم القيوين سابقا) 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 للإستثمارات 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 الإلتزام

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 الأستثمارات 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) إستخدام 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 والإفتراضات 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:

الإستمرارية

قامت الإدارة بعمل تقييم لقدرة الشركة على الإستمرار 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 الإستمرار كمنشأة مستمرة. وعليه يتم الإستمرار في إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

قامت الإدارة بإحتساب إلتزامات 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 الإعتراف 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 الإعتراف والقياس ومقدار الإلتزام 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 بنشؤ حركات مدينة أو دائنة على الربح أو الخسارة التي تخص الفترة التي يحدث فيها التغيير.

(هـ) تبني المعايير الجديدة والمعدلة

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

في السنة الحالية، يوجد عدد من التعديلات على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتي تسري بشكل إلزامي على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢١ على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧))

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) نموذجاً عاماً، والذي تم تعديله لعقود التأمين التي لها سمات المشاركة المباشرة، والموصوف على أنه طريقة الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الإلتزام بالتغطية المتبقية باستخدام منهج تخصيص الأقساط (PAA). يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التيقن من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس بشكل صريح تكلفة عدم التيقن. ويأخذ في الإعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حملة الوثائق.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية وبيان الممارسة ٢ الخاص بالمعايير الدولية للتقارير المالية - إصدار الأحكام الجوهرية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية**
التعديلات هي تغيير متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١) فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع الأمثلة على مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمصطلح "معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية". وتعتبر معلومات السياسة المحاسبية جوهرية إذا اعتبرت مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، أنه من المتوقع وبشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الأغراض العامة اعتماداً على تلك البيانات المالية. كما تم تعديل الفقرات الداعمة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الشروط الأخرى غير جوهرية ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، ليست كل المعلومات المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى جوهرية في حد ذاتها.
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) - ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة**
تقدم التعديلات استثناءً آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. فبموجب التعديلات، لا تُطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي 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 بموجود أو مطلوب في أي معاملة لا تمثل اندماج للأعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.
لاحقاً للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، يتعين على المنشأة الاعتراف بموجود ومطلوب ضريبي مؤجل ذو صلة، مع الاعتراف بأي موجود ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل - الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية**
يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) لتوضيح أن المعيار ينطبق على ضرائب الدخل الناشئة عن قانون الضرائب الذي تم سنه أو إصداره بشكل جوهري لتنفيذ قواعد نموذج الركيزة الثانية التي نشرتها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، بما في ذلك قانون الضرائب الذي يطبق الحد الأدنى من الضرائب الإضافية المحلية المؤهلة الموضحة في تلك القواعد
تقدم التعديلات استثناءً مؤقتاً للمتطلبات المحاسبية للضرائب المؤجلة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لا تقوم المنشأة بالاعتراف أو الإفصاح عن معلومات حول أصول والتزامات الضرائب المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل الركيزة الثانية.
لاحقاً للتعديلات، يتعين على الشركة الإفصاح عن قيامها بتطبيق الاستثناء والإفصاح بشكل منفصل عن مصروفها (دخلها) الضريبي الحالي المتعلق بضرائب الدخل وفقاً لقواعد "الركيزة الثانية".
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية:**
تستبدل التعديلات 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". ومن ثم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

(هـ - ب) المعايير المحاسبية الدولية للتقارير 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.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشروع المشترك.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.
- تعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم (١) - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) - ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير.

لا يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أن تطبيق المعايير المذكورة أعلاه سيكون له تأثير مادي على البيانات المالية الشركة في الفترات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة - البيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك:

تعالج التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. حيث تنص التعديلات، وعلى وجه التحديد، 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 هذه التعديلات؛ ومع ذلك، يُسمح لها بالتطبيق المبكر.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة تؤثر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) الصادر في يناير ٢٠٢٠ فقط على عرض المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس على مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي موجود أو مطلوب أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

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 المطلوب، وتوضيح أن الحقوق موجودة في حالة الالتزام بالتعهدات 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 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بمواءمة تاريخ السريان مع تعديلات ٢٠٢٢ على معيار المحاسبة الدولي رقم (١). إذا قامت المنشأة بتطبيق تعديلات ٢٠٢٠ لفترة سابقة، فإنه يجب عليها أيضاً تطبيق تعديلات ٢٠٢٢ مبكراً.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

• **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات**
تحدد التعديلات أن التعهدات التي يتعين على المنشأة الالتزام بها في أو قبل نهاية فترة التقرير فقط هي التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقرير (وبالتالي يجب أخذها في الاعتبار عند تقييم تصنيف المطلوب على أنه متداول أو غير متداول). وتؤثر هذه التعهدات على ما إذا كان الحق موجودًا في نهاية فترة إعداد التقارير المالية، حتى لو تم تقييم الامتثال للتعهدات فقط بعد تاريخ إعداد التقارير المالية (على سبيل المثال، التعهدات التي تعتمد على المركز المالي للمنشأة في تاريخ إعداد التقارير المالية والذي تم تقييم مدى امتثالها فقط بعد تاريخ التقارير).

يحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضًا أن الحق في تأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقرير لا يتأثر إذا كان على المنشأة فقط الامتثال للتعهدات بعد فترة التقرير. ومع ذلك، إذا كان حق المنشأة في تأجيل تسوية المطلوب خاضعًا لامتثال المنشأة للتعهدات خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير، فإن المنشأة تفصح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر أن تصبح الطلبات واجبة السداد خلال اثني عشر شهرًا بعد الفترة المشمولة بالتقرير. وقد يتضمن ذلك معلومات حول التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتعين على المنشأة الالتزام بها)، والقيمة الدفترية للمطلوبات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن المنشأة قد تواجه صعوبات في الامتثال للتعهدات.

تُطبق التعديلات بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. مع السماح بالتطبيق المبكر للتعديلات. إذا قامت المنشأة بتطبيق التعديلات لفترة سابقة، فيجب عليها أيضًا تطبيق تعديلات ٢٠٢٠ مبكرًا.

• **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين.**

إن التعديلات تضيف هدف الإفصاح إلى معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) ينص على أن المنشأة مطالبة بالإفصاح عن معلومات حول ترتيبات تمويل الموردين الخاصة بها لتمكين مستخدمي البيانات المالية من تقييم آثار هذه الترتيبات على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) لإضافة ترتيبات تمويل الموردين كمثل ضمن متطلبات الإفصاح عن المعلومات حول تعرض المنشأة لتركيز مخاطر السيولة.

لم يتم تعريف مصطلح "ترتيبات تمويل الموردين". وبدلاً من ذلك، تصف التعديلات خصائص الترتيب الذي سيُطلب من المنشأة تقديم المعلومات بشأنه.

- ولتحقيق هدف الإفصاح، سيُطلب من المنشأة أن تفصح بشكل إجمالي عن ترتيبات تمويل مورديها:
- شروط وأحكام الترتيبات
 - القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها المعروضة في بيان المركز المالي للمنشأة، وللمطلوبات التي تشكل جزءًا من الترتيبات.
 - القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها والتي حصل الموردون بالفعل على دفعات بشأنها من مقدمي التمويل.
 - نطاقات تواريخ استحقاق الدفع لكل من المطلوبات المالية التي تشكل جزءًا من ترتيبات تمويل الموردين والذمم التجارية الدائنة المقارنة التي لا تشكل جزءًا من ترتيبات تمويل الموردين.
 - معلومات مخاطر السيولة

التعديلات، التي تتضمن إعفاءات انتقالية محددة لفترة التقرير السنوي الأول التي تطبق فيها المنشأة التعديلات، تنطبق على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

• **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار - متطلبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير**
تضيف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير التي تفي بمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ليتم المحاسبة عنها على أنها عملية بيع. وتتضمن التعديلات من البائع - المستأجر تحديد "مدفوعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المعدلة" بحيث لا يعترف البائع - المستأجر بالربح أو الخسارة المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع - المستأجر، بعد تاريخ البدء.

لا تؤثر التعديلات على الربح أو الخسارة المعترف بها من قبل البائع- المستأجر فيما يتعلق بالإنهاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار. وبدون هذه المتطلبات الجديدة، قد يكون البائع - المستأجر قد اعترف بربح من حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط بسبب إعادة قياس مطلوب عقد الإيجار (على سبيل المثال، بعد تعديل عقد الإيجار أو تغيير في مدة عقد الإيجار) وتطبيق المتطلبات العامة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦). قد يكون هذا هو الحال بشكل خاص في حالة إعادة التأجير التي تتضمن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

تُطبق التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.

يُطبق البائع والمستأجر التعديلات بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) على معاملات البيع وإعادة التأجير التي يتم الدخول فيها بعد تاريخ التطبيق الأولي، والذي يتم تعريفه على أنه بداية فترة التقرير السنوي التي طبقت فيها المنشأة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) لأول مرة.

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 اعلى.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

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 أخيرا 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 التغيير في القيمة العادلة تحت بند الدخل الشامل الآخر وتضاف الى التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات هي قيمتها السوقية.

عند استبعاد اصل مالي فان تراكم الارباح او الخسائر والتي تم اضافتها مسبقا الى التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر لا يتم اعادة تصنيفها الى بيان الارباح أو الخسائر ولكن يتم إعادة تصنيفها الى الارباح المحتفظ بها.

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

الموجودات ماليه بالقيمة العادله من خلال الارباح أو الخسائر

يتم تسجيل الموجودات الماليه بالقيمة العادله من خلال الارباح أو الخسائر بالقيمة العادلة مع الاعتراف باي ارباح او خسائرناتجة عن اعادة القياس في الارباح او الخسائر ويتضمن صافي الربح والخسارة المعترف به في الارباح او الخسائر اي توزيعات ارباح او فوائد مكتسبة من الاصل المالي ويتم ادراجها في بند الارباح او الخسائر. يتم تحديد القيمة العالة باستخدام طريقة الدخل التي يتم بموجبها استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الناتجة عن ملكية الاستثمار الا اذا كان تأثير الخصم غير جوهري.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر

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 الآخر ، ينبغي أن تؤدي شروطه التعاقدية إلى تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الاصلي والفائدة على المبلغ الاصلي 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 لإداة الدين أو فتره اقصر عند الاقتضاء الى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي.

النقد والنقد المعادل

يمثل النقد مبلغ النقد المتوفر والودائع تحت الطلب. يتكون النقد المعادل من الاستثمارات القصيرة الاجل عالية السيولة الجاهزة للتحويل الى نقد دون التعرض الى اي مخاطر او تغير 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 اذا 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 الاصل 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.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

• 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 قياسها 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 الإماراتيين، 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 .

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 تآثر 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 للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ بيان المركز المالي ، او لنقلها الى طرف ثالث. تتم مراجعة المخصصات وتعديلها في تاريخ بيان المركز المالي. إذا لم تعد التدفقات الخارجة لتسوية المخصصات ممكنة، يتم عكس المبلغ و تسجيله 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 ٢٠٢٣
" 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 اعتمادًا 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 ارباح بيع الاسهم و أرباح الأسهم المستثمرة والتي تمت خلال السنة بالصافي بعد الخصومات والمردودات.

يتم الاعتراف بالدخل من الارباح الموزعة في قائمة الربح او الخسارة عندما ينشأ حق للشركة باستلام الارباح الموزعة.

٤- الادوات المالية

١-٤ إدارة المخاطر المالية

تستخدم الشركة أدوات مالية تتعرض للعديد من المخاطر المالية مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر العملة الأجنبية ومخاطر راس 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 ٢٠٢٣
" 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 الإحتفاظ بنقدية كافية وتوفير مصادر التمويل عن طريق توفير تسهيلات كافية، والإحتفاظ 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 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 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
	=====	=====	=====	=====	=====

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
	=====	=====	=====	=====	=====

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 ٢٠٢٣ تتمثل في الاستثمار في موجودات مالية بمبلغ ٤٨١,٦٦٣,٣٩٤ 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 ٢٠٢٣ كما يلي:

القيمة المعادلة بالدرهم	نوع العملة الأجنبية	موجودات مالية - الكويت
٥٥,٢٣١,١٩٠	دينار كويتي	نقد لدى البنوك - الكويت
٢,٤٩٤,٤٣١	دينار كويتي	نقد لدى البنوك - عُمان
٤٦٦,٤٠٧	ريال عماني	

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

هـ) مخاطر رأس المال

ترجع 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. وتتحمك 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. تم إعادة تقييم العقارات الاستثمارية من مقيم مستقل بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢٤. ان الحركة على العقارات الاستثمارية خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٣٠,٩٢٥,٥٤٠	٢١٣,٤٢٦,٣٤٠	الرصيد في ١ يناير
(١١٧,٤٩٩,٢٠٠)	-	فرق إعادة التقييم
-----	-----	
٢١٣,٤٢٦,٣٤٠	٢١٣,٤٢٦,٣٤٠	
=====	=====	

٦- إستثمارات في أوراق مالية

أ- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢١٦,٩٢١,٨٥٠	١٩٥,٠٥٥,٤٦١	مدرجه
١,٨٥١,٣١٧	١,٧٦٤,٥٦٤	غير مدرجه
-----	-----	
٢١٨,٧٧٣,١٦٧	١٩٦,٨٢٠,٠٢٥	
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

تتوزع الاستثمارات حسب موقعها الجغرافي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مدرجه
١٩٢,٩١٦,٤٢٢	١٧٣,٠٤٧,٨٣٩	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٤,٠٠٥,٤٢٨	٢٢,٠٠٧,٦٢٢	في دول مجلس التعاون الخليجي
-----	-----	
٢١٦,٩٢١,٨٥٠	١٩٥,٠٥٥,٤٦١	
=====	=====	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	غير مدرجه
١,٨٥١,٣١٧	١,٧٦٤,٥٦٤	في دول مجلس التعاون الخليجي
-----	-----	
١,٨٥١,٣١٧	١,٧٦٤,٥٦٤	
=====	=====	

ان الحركة على الاستثمارات خلال السنة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٦١,٠٢٠,٢٢٠	٢١٨,٧٧٣,١٦٧	الرصيد في ١ يناير
(٣٢,١١٢,٤٣٨)	(٢٧,٥٠٩,٤٨١)	صافي الحركة خلال السنة
(١٠,١٣٤,٦١٥)	٥,٥٥٦,٣٣٩	فرق اعاده تقييم الاستثمارات
-----	-----	
٢١٨,٧٧٣,١٦٧	١٩٦,٨٢٠,٠٢٥	
=====	=====	

- يتضمن رصيد الاستثمارات اعلاه مبلغ ٩٣,٩٤٨,٤٨٧ درهم اسهم مرهونة لضمان تسهيلات بنكية ممنوحة للشركة.

ب- إستثمارات بالقيمه العادله من خلال الارباح أو الخسائر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢١٧,٦٣٣,٨٦٤	٢٥٣,٣٨٤,٣٦٥	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٤,٢٧١,٧٥٥	٣١,٤٥٩,٠٠٤	في دول مجلس التعاون الخليجي
-----	-----	
٢٥١,٩٠٥,٦١٩	٢٨٤,٨٤٣,٣٦٩	
=====	=====	

(١٤)

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

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

إن الحركة على هذه الاستثمارات خلال السنة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢١٩,٨٩٠,٥٢١	٢٥١,٩٠٥,٦١٩	الرصيد في ١ يناير
١٦,٧٥٤,٧٥٩	٢٦,٤٨٠,٠٦١	صافي الحركة خلال السنة
١٥,٢٦٠,٣٣٩	٦,٤٥٧,٦٨٩	فرق اعاده تقييم الاستثمارات
-----	-----	
٢٥١,٩٠٥,٦١٩	٢٨٤,٨٤٣,٣٦٩	
=====	=====	

٧- نمم وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩١,٧٣٦	٤٤١,٧٢١	ارصدة نقدية لدى الوسطاء
١٠٠,٣٠٠	٢١,١٥٠	نمم موظفين
١,٥٩٠	١,٥٩٠	كفالات بنكية
٤٩,٦١٠	٢٥,٢٣٥	أخرى
-----	-----	
٢٤٣,٢٣٦	٤٨٩,٦٩٦	
=====	=====	

٨- نقد والنقد المعادل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٦,٥٦٨	٢٧,٩٨٦	نقد في الصندوق
١١٨,٦٨٤	٤٣١,٠٤٤	ارصده لدى البنوك - الإمارات
٣,٩٣٠,٠٥٨	٢,٤٩٤,٤٣١	ارصده لدى البنوك - الكويت
٣٩٠,٥٦١	٤٦٦,٤٠٧	ارصده لدى البنوك - عمان
-----	-----	
٤,٤٦٥,٨٧١	٣,٤١٩,٨٦٨	
=====	=====	

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.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

(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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٤,٩٠٤,١١٨	٤٩,٨٥٢,٠٧٨	رصيد ١ يناير
٤,٩٤٧,٩٦٠	٢,٦٩٦,٦٨٦	المحول من أرباح
-----	-----	
٤٩,٨٥٢,٠٧٨	٥٢,٥٤٨,٧٦٤	
=====	=====	

(ج) التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة 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 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 نهاية السنة السابقة.

إن الحركة على الاحتياطي خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥	١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	رصيد ١ يناير
(١١٧,٤٩٩,٢٠٠)	-	فرق اعاده التقييم
-----	-----	
١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	
=====	=====	

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٤٧,٢١٤	٧٦٧,٨٣١	رصيد ١ يناير
٢٠,٦١٧	٩٣,٣٠٨	الإضافات خلال السنة
-	(٢٩٣,٧٩٩)	النقص خلال السنة
-----	-----	
٧٦٧,٨٣١	٥٦٧,٣٤٠	
=====	=====	

١٢- 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 اسهم بمبلغ ٩٣,٩٤٨,٤٨٧ درهم.

(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 ٢٠٢٣
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

١٣ - أرباح الاستثمار في اسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٤,٠٤٥,٢٤٦	٢١,٨٤٩,٩٨٤	توزيعات أرباح
١٧,٨٣٨,٠٣٥	٦,٨٣٠,٣٩٧	أرباح بيع إستثمارات في أسهم
-----	-----	
٤١,٨٨٣,٢٨١	٢٨,٦٨٠,٣٨١	
=====	=====	

١٤ - مصاريف إدارية و عمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٣٠٣,٥٠٧	٢,٧٧٩,٨٦٨	رواتب و مكافآت الموظفين
٣٧,٢٤٤	٢٢,٢٥٠	تذاكر سفر
٩٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	إيجارات
٢٠,٦١٧	٩٣,٣٠٨	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
١٥٨,١٩١	١٢٥,٧٢٦	مخصص بدل اجازات
١٥,٢٥٠	٣٥,٤٨١	كهرباء وماء
١١١,١٨٨	١٠٠,٠٠٠	اتعاب مهنيه
٨١,٥١٣	٩٠,٣١٨	تأمين
٦٧٠,٧٢٦	٧٧٩,٠٨٤	التراخيص والعضويات
٤,٣٨٥	٥٨,٩٤١	رسوم بنكية
١,٢٤٥,٧٤٠	٣١٣,٧٥٠	متنوعه
-----	-----	
٤,٧٣٨,٣٦١	٤,٥٢٣,٧٢٦	
=====	=====	

١٥ - العائد الاساسي للسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٩,٤٧٩,٥٩٥	٢٦,٩٦٦,٨٦٤	ربح السنة
-----	-----	
٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغايات إحتساب ربحية الأسهم
-----	-----	
٠,١٣٦	٠,٠٧٤	ربح السهم الاساسي
=====	=====	

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

١٦ - حدود التسهيلات:

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

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

- 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.

١٧ - 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 ٢٠٢٢).

(٢) مكافأة اعضاء مجلس الإدارة المقترحة بمبلغ ١,٣٥٠,٠٠٠ درهم (١,٣٥٠,٠٠٠ درهم لعام ٢٠٢٢) .

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 .

١٨ - القطاعات الجغرافية

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

(أ) توزيع الموجودات:

يظهر الجدول التالي توزيع موجودات الشركة حسب السوق الجغرافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٢٤,٢٧٣,٣٧٨	٦٤٠,٧١٥,٥٣٤	دولة الإمارات العربية المتحدة
٦٤,٥٤٠,٨٥٥	٥٨,٢٨٣,٧٦٤	دول مجلس التعاون الخليجي
-----	-----	
٦٨٨,٨١٤,٢٣٣	٦٩٨,٩٩٩,٢٩٨	
=====	=====	

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
" 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:

المجموع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		١ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	دولة الإمارات العربية المتحدة	دول مجلس التعاون الخليجي		دولة الإمارات العربية المتحدة	دول مجلس التعاون الخليجي
	١٥٦,٥٥٨,٧٠٢	١٥٢,٨٧٥,٧٤٧	٨٢٨,٧٠٢	١٥٥,٧٣٠,٠٠٠	٦٢٥,٧٤٧	١٥٢,٢٥٠,٠٠٠	قطاع البنوك
	١٧,٠٧٥,١٧٨	٢٠,٦٢٢,٧٥٨	٨,٦٧٨,٢١٢	٨,٣٩٦,٩٦٦	٨,١١٠,٧١٢	١٢,٥١٢,٠٤٦	قطاع التمويل والاستثمار
	٢٣,٣٢٨,٢٣١	٤,٩٧٦,٦٣٤	٥,٣٨٣,١٣٢	١٧,٩٤٥,٠٩٩	٤,٩٧٦,٦٣٤	-	قطاع العقارات
	٤,٩١٥,٩٣٤	٤,٦٢٤,٨٥٦	٤,٦٩٣,٥٧٥	٢٢٢,٣٥٩	٤,٤١٠,٨١٣	٢١٤,٠٤٣	قطاع الصناعة
	٢,٨٦٢,٠٥٤	١٢٧,٠٥٠	١٤٢,٠٥٤	٢,٧٢٠,٠٠٠	١٢٧,٠٥٠	-	قطاع الخدمات
	٦,١٣١,٠٧٠	٥,٥٢١,٢٣٠	٦,١٣١,٠٧٠	-	٥,٥٢١,٢٣٠	-	قطاع الاتصالات
	٧,٩٠١,٩٩٨	٨,٠٧١,٧٥٠	-	٧,٩٠١,٩٩٨	-	٨,٠٧١,٧٥٠	قطاع التأمين
	٢١٨,٧٧٣,١٦٧	١٩٦,٨٢٠,٠٢٥	٢٥,٨٥٦,٧٤٥	١٩٢,٩١٦,٤٢٢	٢٣,٧٧٢,١٨٦	١٧٣,٠٤٧,٨٣٩	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
	١٧,١٠٥,٣٣٨	٤٧,١٦٩,٣٦٦	١١,٧٣٥,٣٣٨	٥,٣٧٠,٠٠٠	١٠,٦٢٩,٣٦٦	٣٦,٥٤٠,٠٠٠	قطاع البنوك
	٧٨,١٤٥,٧٥٢	٨١,٠٧٢,٣٩٩	١٤,٧٠٠,٧٣٨	٦٣,٤٤٥,٠١٤	١٤,٤٣٣,٧٤٥	٦٦,٦٣٨,٦٥٤	قطاع التمويل والاستثمار
	١٠,٢١٣,٧٠٨	٥,٧١٣,٨٦٨	٣,٣٤٨,٨٠٧	٦,٨٦٤,٩٠١	٢,٦٦٨,٨٦٨	٣,٠٤٥,٠٠٠	قطاع العقارات
	١٥,٥٠٠,٥٥٢	١٧,٦٧٩,٨٢١	١,٣٥٠,٥٥٢	١٤,١٥٠,٠٠٠	١,٥٠٩,٨٢١	١٦,١٧٠,٠٠٠	قطاع الصناعة
	٨,٩٨٣,٤٤٠	٧,٤١٤,٦٤٤	٣,١٣٦,٣٢٠	٥,٨٤٧,١٢٠	٢,٢١٧,٢٠٤	٥,١٩٧,٤٤٠	قطاع الخدمات
	١,١٦٠,٠٠٠	١,٢٣٠,٠٠٠	-	١,١٦٠,٠٠٠	-	١,٢٣٠,٠٠٠	قطاع الطاقة
	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	قطاع الاتصالات
	١١١,٠٨٦,٨٢٩	١١٨,٦٢٣,٢٧١	-	١١١,٠٨٦,٨٢٩	-	١١٨,٦٢٣,٢٧١	قطاع التأمين
	٨,٤٦٠,٠٠٠	٥,٩٤٠,٠٠٠	-	٨,٤٦٠,٠٠٠	-	٥,٩٤٠,٠٠٠	قطاع المواد الاساسية
	٢٥١,٩٠٥,٦١٩	٢٨٤,٨٤٣,٣٦٩	٣٤,٢٧١,٧٥٥	٢١٧,٦٣٣,٨٦٤	٣١,٤٥٩,٠٠٤	٢٥٣,٣٨٤,٣٦٥	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
	٤٧٠,٦٧٨,٧٨٦	٤٨١,٦٦٣,٣٩٤	٦٠,١٢٨,٥٠٠	٤١٠,٥٥٠,٢٨٦	٥٥,٢٣١,١٩٠	٤٢٦,٤٣٢,٢٠٤	المجموع
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

٢ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

١٩- مزايا أعضاء الإدارة العليا والمدراء:

كانت مزايا أعضاء الإدارة والمدراء كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٥٩٥,٦٠٠	١,٨٠٣,١٧٠	رواتب ومكافآت
-----	-----	
١,٥٩٥,٦٠٠	١,٨٠٣,١٧٠	
=====	=====	

المبلغ المذكور اعلاه هو المبلغ المثبت كمصروف خلال السنة .

٢٠- 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 مجففه.

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 "أدى 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).

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 مدرجة)
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	
=====	=====	=====	

(٢٠)

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 ٢٠٢٣
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

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

٢١- التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لا توجد أي تعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٢- الإلتزام المساعدات المجتمعية:

لا يوجد أية مساعدات مجتمعية خلال السنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٣- الإلتزامات الطارئة:

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

٢٤- أرقام المقارنة

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

٢٥- الأحداث اللاحقة

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

٢٦- اعتماد البيانات المالية

تم اعتماد البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٤.