شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)
(سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع))

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)
(سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع))

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	صفحة
تقرير مجلس الإدارة	١ – ٤
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٥ – ١٠
بيان المركز المالي الموحد	١١
بيان الربح أو الخسارة الموحد	١٢
بيان الدخل الشامل الموحد	١٣
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٤
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٥ – ١٦
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٧ – ٧٧

تقرير مجلس الادارة للمساهمين

شركة الامارات ريم للاستثمار(مساهمة عامة)
Emirates Reem Investments Company P.J.S.C

بيان التقرير

السادة المساهمون الكرام،

بالنيابة عن مجلس إدارة مجموعة شركة الإمارات ريم للاستثمار ش.م.ع، يُسعدني ويشرفني أن أقدم لكم تقرير رئيس مجلس الإدارة والبيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

شهد هذا العام إنجازاتٍ كبيرة، وأداءً تشغيليًا قويًا، وتطوراتٍ استراتيجيةً عززت مكانتنا في السوق. ورغم التحديات التي فرضتها البيئة الاقتصادية العالمية، أثبتت شركتنا مرونتها وقدرتها على التكيف، والتزامها بتقديم قيمةٍ لجميع أصحاب المصلحة.

المعالم التشغيلية

1. **الارباح التشغيلية:**
في عام 2024حققت شركة الامارات ريم للاستثمار أرباحًا تشغيلية متميزة بلغت 10 ملايين درهم إماراتي، مما يعكس نموًا استثنائيًا بنسبة 759٪ على أساس سنوي. ويؤكد هذا النمو الملحوظ فعالية استراتيجياتنا في تحسين التكاليف، والكفاءة التشغيلية الفعالة ، والتنفيذ المنضبط لمبادرات التوسع. ويضعنا الاداء المالي القوي في موقع يؤهلنا لتحقيق نمو مستدام طويل الأجل، مما يعزز التزامنا بالتميز التشغيلي .
2. **نمو المبيعات :**
ارتفع إجمالي إيرادات شركة الامارات ريم للاستثمار لعام 2024 إلى 144 مليون درهم إماراتي، مسجلاً زيادة بنسبة 163٪ مقارنة بالعام السابق. وقد عزز هذا التوسع الملحوظ ما يلي:

- زيادة الطلب في السوق على محفظة منتجاتنا وخدماتنا المتنوعة.
- عمليات استحواذ استراتيجية عززت حضورنا في السوق.
- إطلاق ناجح لمنتجات تجارية مبتكرة، مما عزز مكانتنا التنافسية وقوت مسار نمونا على المدى الطويل

3. **تحسين التكاليف :**
بفضل إجراءات صارمة في ضبط التكاليف، وأتمتة العمليات، وتبسيط العمليات، نجحت شركة الامارات ريم للاستثمار في خفض مصاريفها التشغيلية بنسبة 14%، مما عزز ربحيتنا بشكل ملحوظ. ويواصل التزامنا الراسخ بالكفاءة في دفع عجلة نمو مستدام ذات هامش ربح مرتفع .

4. **استراتيجية النمو المستقبلي:**

لا تزال إدارة شركة الامارات ريم للاستثمار ملتزمة برؤيتها الاستراتيجية للتوسع وخلق القيمة. نسعى بنشاط لاغتنام فرص عمل جديدة، وننفذ مبادرات هادفة لزيادة حصتنا السوقية وتعزيز مكانتنا في دولة الإمارات العربية المتحدة. يضمن نهجنا الاستباقي الاستفادة من الفرص القادمة، مما يُرسي أسس النجاح المستدام.

الإنجازات الرئيسية :

1. **الاستحواذات الاسترتيجية :**
لقد استوحذنا بنجاح على شركة وورلد وايد للتجارة العامة (ش.ذ .م.م) و بالتس للتجارة العامة (ش.ذ.م.م) مما عزز بشكل كبير وصولنا إلى مجموعة متنوعة من المنتجات ذات العلامات التجارية العالمية. تعزز هذه الاستحواذات حضورنا في السوق، وتُنوّع مصادر إيراداتنا، وتقوى قدرتنا على الاستفادة من الفرص الناشئة، مما يُعزز مسار النمو الاستراتيجي لشركة الامارات ريم للاستثمار .

2. ابتكار المنتجات والتوسع فى السوق :

يظل الابتكار حجر الزاوية في نجاحنا. في عام 2024 ، أطلقنا مجموعة من المنتجات الجديدة عالية الطلب، بما في ذلك:

- القهوة، والمناديل الورقية، والمخانا ، والتمر، وقطع الخبز، والعصائر.

حظيت هذه المنتجات بإقبال كبير في السوق، حيث ساهمت بنسبة 60٪ من الإيرادات السنوية لشركة الامارات ريم للاستثمار . يواصل فريق البحث والتطوير لدينا جهوده المتواصلة لدفع عجلة الابتكار، لضمان بقاء محفظة منتجاتنا في طليعة اتجاهات السوق.

3. الالتزام بالاستدامة والحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية:

تلتزم شركة الامارات ريم للاستثمار التزامًا راسخًا بمبادئ الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات(ESG) ، حيث تم ادماج الاستدامة كركيزة أساسية في استراتيجيتنا المؤسسية. في عام 2024، أحرزنا تقدمًا ملحوظًا نحو تحقيق أهدافنا المتعلقة بالاستدامة، مُعززين بذلك مسؤوليتنا طويلة الأمد إ تجاه الممارسات الاخلاقية للأعمال ، والمسؤولية البيئية، ومبادرات التأثير المجتمعى .

الأفق الاستراتيجي 2025 وما بعده :

مع تطلعنا للمستقبل، لا تزال شركة الامارات ريم للاستثمار ملتزمة برسالتها المتمثلة في دفع عجلة النمو المستدام، وتقوية الكفاءة التشغيلية، وتحقيق قيمة طويلة الأجل لأصحاب المصلحة لدينا.

تشمل أولوياتنا الاستراتيجية للعام المقبل ما يلي:

- السعي وراء استثمارات استراتيجية في حقوق الملكية وعمليات استحواذ محددة لتوسيع نطاق وصولنا إلى السوق.
- توسيع محفظة منتجاتنا لتلبية متطلبات المستهلكين والسوق المتغيرة.
- تعزيز الشراكات والتعاون لفتح آفاق جديدة للنمو.
- تسريع التحول الرقمي لتحسين تجربة العملاء ومرونة الاعمال .
- ترسيخ التزامنا بالاستدامة من خلال مبادرات مؤسسية مسؤولة واستراتيجيات قائمة على مبادئ الحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية وحوكمة الشركات.

التميز في الحوكمة المؤسساتية :

تلتزم شركة الامارات ريم للاستثمار التزامًا تامًا بإطار حوكمة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، مما يضمن الشفافية والمساءلة وسلوكيات العمل الأخلاقية. يُحدد دليل حوكمة الشركات، الذي أقره مجلس الإدارة، الهياكل والعمليات التي تحكم شركة الامارات ريم للاستثمار بما يضمن أعلى معايير للنزاهة المؤسسية

يُحدد هذا الإطار أدوار ومسؤوليات الجهات المعنية الرئيسية، بما في ذلك:

- الجمعية العامة للمساهمين
- مجلس الإدارة ولجانه
- الإدارة التنفيذية ولجان الإدارة
- وظائف التدقيق الداخلي والخارجي
- أمين سر الشركة وأصحاب المصلحة المعنيون بالحوكمة

تلتزم شركة الامارات للاستثمار التزامًا راسخًا بالحوكمة الرشيدة، بما يضمن الاستقرار طويل الأمد، وثقة المستثمرين، والامتثال التنظيمي.

إقرار وخاتمة :

بالنيابة عن مجلس الإدارة، أتقدم بجزيل الشكر والامتنان إلى :

- صاحب السمو الشيخ محمد بن زايد بن سلطان آل نهيان، رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة، على قيادته الثاقبة ودعمه المتواصل للقطاع الاقتصادي.
- صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، نائب رئيس الدولة رئيس مجلس الوزراء حاكم دبي، على توجيهاته المتواصلة ومساهماته في التنمية الاقتصادية الوطنية.

موظفونا وعملاؤنا ومساهمونا هم القوة الدافعة وراء إنجازاتنا. لم يكن من الممكن تحقيق أي من هذه الإنجازات لولا تفانيهم وثقتهم ودعمهم. أتقدم بخالص تقديري لكل فرد منكم على مساهماته في نجاح شركة الامارات ريم للاستثمار . مع تقدمنا، فإن أساسنا المتين ورؤيتنا الاستراتيجية الواضحة وسعينا الدؤوب نحو التميز سيدفع شركة الامارات ريم للاستثمار إلى مستويات اعلى . معًا، سنواصل بناء مستقبل مزدهر ومستدام وديناميكي لشركة الإمارات ريم للاستثمار ش.م.ع.

وتفضلوا بقبول وافر الإحترام والتقدير

سعادة / محمد حاجي عبد الله حسين الخوري



ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)
برج السلع، الطابق ١١
مربعة سوق أبوظبي العالمي
جزيرة المارية
ص.ب: ٩٩٠
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٢٤٢٤ ٤٠٨ ٢ (٠) ٩٧١+
فاكس: ٢٥٢٥ ٤٠٨ ٢ (٠) ٩٧١+
www.deloitte.com

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة) (سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع))

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الـرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لـــ شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة) (سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بـــ "المجموعة) والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة).

أساس الـرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة *مسؤولية مدقق الحسابات* حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين *"قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين"* وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيّنات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساسا لرأينا.

أمر التدقيق الرئيسي

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. تم تناول هذا الأمر في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأيا منفصلا بشأن هذه الأمر.

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة) (سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)) (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي
الاستحواذ على وورلد وايد للتجارة العامة ذ.م.م وباليتس للتجارة العامة ذ.م.م	
استحوذت المجموعة على ٥٥٪ من رأس مال شركة وورلد وايد للتجارة العامة ذ.م.م ("المنشآت") اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٤ مقابل إجمالي مبلغ ١٥,٤ مليون درهم. تم الاعتراف بالشهرة بمبلغ ٧,٥ مليون درهم وحقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٦,٥ مليون درهم نتيجة للاستحواذ وتمثل فائض المبلغ الإجمالي عن القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد بمبلغ ١٤,٤ مليون درهم (إيضاح ٢٧). تتطلب هذه المعاملة من الإدارة تطبيق أحكام هامة وإجراء تقديرات هامة في تحديد القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ على الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة. قامت المجموعة بتعيين متخصص تقييم خارجي مستقل ("المقيم") للقيام بعملية تخصيص سعر الشراء والتي تتطلب منهم تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة. وشمل ذلك تحديد القيمة العادلة لأية موجودات ومطلوبات لم يتم تسجيلها في السجلات المحاسبية للجهات المستحوذ عليها. تشمل التقديرات الرئيسية المُطبقة في تحديد القيم العادلة، من بين أمور أخرى، معدلات الخصم، ومعدلات نمو الإيرادات، ومعدلات تناقص عدد العملاء، وإجمالي هوامش الربح، والعمر الإنتاجي للموجودات. قد تُؤدي أي تغييرات جوهرية في هذه التقديرات الرئيسية إلى تغييرات جوهرية في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المُستحوذ عليها، بما في ذلك الموجودات غير الملموسة، مما يؤثر بشكل مباشر على الشهرة المُعترف بها. وبناءً على تخصيص سعر الشراء لعملية الاستحواذ على المنشآت، كشفت المجموعة عن شهرة بمبلغ ٧,٥ مليون درهم وموجودات غير ملموسة بمبلغ ١٠,٧ مليون درهم تتكون من علاقات العملاء. بالإضافة إلى ذلك، تمت زيادة الموجودات الملموسة للمنشآت بمبلغ ٠,٨٣ مليون درهم من القيمة المدرجة في بيان المركز المالي للمنشآت في تاريخ الاستحواذ. لقد حددنا عملية الاستحواذ على السيطرة على المنشآت، كأمر تدقيق رئيسي نظرًا لحجم المعاملة والأحكام والتقديرات الجوهرية التالية التي طبقتها الإدارة: • تخصيص سعر الشراء للموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة؛ • التقييم العادل للموجودات المستحوذ عليها بما في ذلك تقييم الموجودات غير الملموسة والشهرة. يتم توضيح الأحكام والتقديرات الرئيسية ذات الصلة بمزيد من التفاصيل في إيضاح ٤ حول البيانات المالية الموحدة.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالاستحواذ على الأعمال وتخصيص سعر الشراء: • قمنا بتقييم الضوابط المتعلقة بمحاسبة عملية الاستحواذ وتحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة لتحديد ما إذا كان قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب. • قمنا بتقييم ما إذا كانت افتراضات الإدارة فيما يتعلق بمحاسبة المعاملات متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة). • قمنا بمطابقة القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة من قبل الإدارة مع المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة. • كجزء من إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يتعلق بتخصيص سعر الشراء، قمنا بما يلي: – تقييم مدى اكتمال ودقة الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة في تخصيص سعر الشراء. – تقييم المنهجيات والمدخلات الجوهرية المستخدمة من قبل المجموعة، بمشاركة خبرائنا الداخليين، بما في ذلك تحديد الموجودات غير الملموسة وتحديد عمرها الإنتاجي. – تقييم القيم العادلة للموجودات الملموسة المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة، بمشاركة خبرائنا الداخليين. – تحليل تعديلات القيمة العادلة المعترف بها من قبل الإدارة وتقييم ما إذا كانت التعديلات التي تم إجراؤها متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة). – تقييم الشهرة والموجودات غير الملموسة المعترف بها من قبل الإدارة، بمشاركة خبرائنا الداخليين، وتقييم ما إذا كانت تلبي متطلبات الاعتراف الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة). – تقييم مهارات وكفاءة وموضوعية واستقلالية المقيمين الذين تعاقدت معهم المجموعة لإجراء عملية تخصيص سعر الشراء؛ و – مراجعة شروط التعامل بين المقيمين والمجموعة لتحديد ما إذا كان نطاق عملهم كافياً لأغراض التدقيق. • قمنا بتقييم الإفصاحات المقدمة في البيانات المالية الموحدة في هذا المجال وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة).

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة) (سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)) (يتبع)

معلومات أخرى

إن أعضـــاء مجلس الإدارة هم المســـؤولين عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مســؤوليتنا بالنســبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي ســبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصــلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا اتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصِح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضــها بصــورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة)، وطبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لســنة ٢٠٢١، وكذلك عن وضــع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضــرورية لتمكنها من إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمراريــة واعتماد مبــدأ الاستمراريــة المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

يعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصــول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصــورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضــمن أن عملية التدقيق التي تمّت وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ســوف تكشــف دائمًا أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشــأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشــكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضا:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساسا لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة) (سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)) (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.

- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
١
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

- تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة أعمال التدقيق التي تم إجراؤها لأغراض تدقيق المجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم باطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيرًا معقولًا على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة) (سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)) (يتبع)

إفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، نفيد بما يلي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع النواحي الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- أن المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- يبين الإيضاحات ١٠ و٢٧ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالأسهم التي قامت المجموعة بشراء أو الاستثمار فيها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
- يبين الإيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة والشروط التي قد تمت بموجبها؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو فيما يتعلق بالشركة، ونظامها الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



فايزه بيبى سوهاون
رقم القيد ٥٥٠٨
١٨ مارس ٢٠٢٥
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)
(سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع))

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٢٩,٧١٥,٢٣٨	٢٧,٣٤٨,٥٨٤
موجودات غير ملموسة	٦	١٣,٦٤٧,٢٢١	٤,١٧٠,٣٢٣
شهرة	٧	١٢,٨٠٠,٦٦٥	٥,٢٩٧,٦٥٨
استثمارات عقارية	٨	٣,٢٨٠,٠٠٠	٣,٢٨٠,٠٠٠
حق استخدام الموجودات	٩	٣,٣٠٢,٨٤٥	٤,٨١٤,٧٧٧
استثمار في موجودات مالية	١٠	١,١٣٧,٨٦٣	١,٢١١,٠٥٨
ذمم مدينة أخرى	١٢	٢,٢٥٠,٠٠٠	–
مجموع الموجودات غير المتداولة		٦٦,١٣٣,٨٣٢	٤٦,١٢٢,٤٠٠
الموجودات المتداولة			
مخزون	١١	١٣,٢٨٢,٤٤٣	٩,٩٠٤,٥٦٧
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٢	٤٤,٦٢٣,٤٠٢	٣٢,٥٤٦,٨٦٦
مستحق من جهات ذات علاقة	١٣	٦٠,١٨٨,٣٩٧	٧,١٣٥,٨٣٧
استثمار في موجودات مالية	١٠	٢٠,٩١٢,٦٨٧	٣٣,٣٣٧,٩٦٨
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٤	٢٠٧,٧٤٣,٧٦٧	٢٣٤,١٧٣,٥١٨
مجموع الموجودات المتداولة		٣٤٦,٧٥٠,٦٩٦	٣١٧,٠٩٨,٧٥٦
مجموع الموجودات		٤١٢,٨٨٤,٥٢٨	٣٦٣,٢٢١,١٥٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٣١٩,٨٧١,٠٦٤
إحتياطي قانوني	١٦	٣,٧١٩,٧٥٠	٢,٧٢٧,١٤٦
إحتياطي القيمة العادلة		٧٤٢,٩١٤	٨١٦,١٠٩
أرباح مستبقاة		١٨,٣٨٨,٠٤٦	٩,٤٥٤,٦٠٦
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة		٣٤٢,٧٢١,٧٧٤	٣٣٢,٨٦٨,٩٢٥
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٨	٦,٥٦٦,٠١٨	–
مجموع حقوق الملكية		٣٤٩,٢٨٧,٧٩٢	٣٣٢,٨٦٨,٩٢٥

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)
(سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع))

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٧	٢,٥٤٠,١٨٨	١,٨٩٩,١٧١
ضريبة مؤجلة	٣٢	١,٠٠٦,٥٢٢	٣٧٥,٣٢٩
مطلوبات عقود الإيجار	١٨	٢,٥٣٣,٤٤٢	٣,٥٠٩,٩٤٦
قروض بنكية	٢٠	٥٦٣,٩٦٢	–
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٦,٦٤٤,١١٤	٥,٧٨٤,٤٤٦
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٩	٥٤,٠٤١,٣٧٢	٢٣,٣١٣,٠٩٠
مطلوبات عقود الإيجار	١٨	١,١١١,١٢٤	١,٢٥٤,٦٩٥
قروض بنكية	٢٠	٤٢٣,٠١٧	–
مطلوبات ضريبة الدخل	٣٢	١,٣٧٧,١٠٩	–
مجموع المطلوبات المتداولة		٥٦,٩٥٢,٦٢٢	٢٤,٥٦٧,٧٨٥
مجموع المطلوبات		٦٣,٥٩٦,٧٣٦	٣٠,٣٥٢,٢٣١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٤١٢,٨٨٤,٥٢٨	٣٦٣,٢٢١,١٥٦

على حد علمنا، إن البيانات المالية الموحدة تعرض بشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وللفترات المعروضة في التقرير. تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧/٠٣/٢٠٢٥، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

Falal Ameen

.....
عضو مجلس الإدارة

.....
عضو مجلس الإدارة

.....
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)
(سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع))

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاحات	٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٣ درهم
العمليات المستمرة			
إيرادات	٢١	١٤٤,٤٢٧,٣١٣	٥٤,٧٨٢,٣٠٩
ناقصاً: خصم		(٨٠٨,٩٥٠)	(١٥١,٦٢٠)
إيرادات، صافي		١٤٣,٦١٨,٣٦٣	٥٤,٦٣٠,٦٨٩
تكلفة مبيعات	٢٢	(١٠٩,٧٣٨,٠٥٤)	(٣٦,٥٤٢,١٦٩)
إجمالي الربح		٣٣,٨٨٠,٣٠٩	١٨,٠٨٨,٥٢٠
مصاريف بيع وتوزيع	٢٣	(١٣,١٥١,٠٣٦)	(١٠,٩٠٧,٨٤٦)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٤	(١٠,٤٩٠,٠٩٠)	(٥,٩٨٨,٩٢٠)
ربح تشغيلي للسنة		١٠,٢٣٩,١٨٣	١,١٩١,٧٥٤
تكلفة تمويل		(٤٠٨,٣٨٦)	(٥٦٢,٩٣٠)
إيرادات تمويل		١١,٢٤٨,٩٥٥	١٠,٢٨١,٩٧٣
مكسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات		١٧,٨٦٧	–
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية	٨	–	(١٠٠,٠٠٠)
إيرادات إيجار		١٤٢,٨٥٧	١٤٢,٨٥٧
مكسب/ (خسارة) بيع استثمارات	١٠	٦٤,٩٦٢	(١٥٠,٠٠٠)
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠	(١٠,٣٤٩,١٧٦)	(١١,٥٦٤,٧٩٣)
انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات		–	(٤,٤٢٣)
مصاريف أخرى		(٣٦٢,٠٩٥)	(٣٦٩,٦٥٦)
ربح/ (خسارة) قبل الضريبة		١٠,٥٩٤,١٦٧	(١,١٣٥,٢١٨)
ضريبة الدخل	٣٢	(٥٦٣,٢٨٢)	(٣٧٥,٣٢٩)
ربح/ (خسارة) للسنة من العمليات المستمرة		١٠,٠٣٠,٨٨٥	(١,٥١٠,٥٤٧)
العمليات المتوقفة			
خسارة للسنة من العمليات المتوقفة	٣١	–	(٢,٢٢٢,٠٩١)
ربح/ (خسارة) للسنة		١٠,٠٣٠,٨٨٥	(٣,٧٣٢,٦٣٨)
ربح/ (خسارة) للسنة العائد إلى:			
مالكي الشركة		٩,٩٢٦,٠٤٤	(٣,٧٣٢,٦٣٨)
حقوق الملكية غير المسيطرة		١٠٤,٨٤١	–
		١٠,٠٣٠,٨٨٥	(٣,٧٣٢,٦٣٨)
العائد الأساسي والمخفض للسهم:			
من العمليات المستمرة	٢٥	٠,٠٣١	(٠,٠٠٥)
من العمليات المتوقفة	٢٥	–	(٠,٠٠٧)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)
(سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع))

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاح	٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٣ درهم
ربح/ (خسارة) للسنة		**١٠,٠٣٠,٨٨٥**	(٣,٧٣٢,٦٣٨)
الدخل الشامل الآخر:			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:			
(خسارة)/ مكسب القيمة العادلة لاستثمارات في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	**(٧٣,١٩٥)**	٩٩,٤٥٨
مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة		**٩,٩٥٧,٦٩٠**	(٣,٦٣٣,١٨٠)
مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة العائد إلى:			
مالكي الشركة		**٩,٨٥٢,٨٤٩**	(٣,٦٣٣,١٨٠)
حقوق الملكية غير المسيطرة		**١٠٤,٨٤١**	–
		٩,٩٥٧,٦٩٠	(٣,٦٣٣,١٨٠)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)
(سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع))

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي القيمة العادلة	أرباح مستبقاة	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٢,٧٢٧,١٤٦	٧١٦,٦٥١	١٣,١٨٧,٢٤٤	–	٣٣٦,٥٠٢,١٠٥
خسارة للسنة	–	–	–	(٣,٧٣٢,٦٣٨)	–	(٣,٧٣٢,٦٣٨)
الدخل الشامل الآخر للسنة	–	–	٩٩,٤٥٨	–	–	٩٩,٤٥٨
مجموع الدخل الشامل للسنة	–	–	٩٩,٤٥٨	(٣,٧٣٢,٦٣٨)	–	(٣,٦٣٣,١٨٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٢,٧٢٧,١٤٦	٨١٦,١٠٩	٩,٤٥٤,٦٠٦	–	٣٣٢,٨٦٨,٩٢٥
إضافة من اندماج الأعمال (إيضاح ٢٧)	–	–	–	–	٦,٤٦١,١٧٧	٦,٤٦١,١٧٧
ربح للسنة	–	–	–	٩,٩٢٦,٠٤٤	١٠٤,٨٤١	١٠,٠٣٠,٨٨٥
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	–	–	(٧٣,١٩٥)	–	–	(٧٣,١٩٥)
مجموع الدخل الشامل للسنة	–	–	(٧٣,١٩٥)	٩,٩٢٦,٠٤٤	١٠٤,٨٤١	٩,٩٥٧,٦٩٠
محول إلى احتياطي قانوني	–	٩٩٢,٦٠٤	–	(٩٩٢,٦٠٤)	–	–
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	**٣,٧١٩,٧٥٠**	**٧٤٢,٩١٤**	**١٨,٣٨٨,٠٤٦**	**٦,٥٦٦,٠١٨**	**٣٤٩,٢٨٧,٧٩٢**

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)
(سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع))

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاحات	٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٣ درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح قبل الضريبة		١٠,٥٩٤,١٦٧	(٣,٣٥٧,٣٠٩)
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٣,٣١٦,١٨٣	٢,٧١٢,٣١٩
استهلاك حق استخدام الموجودات	٩	١,٥١١,٩٣٢	١,٨٢٠,٧٩٦
مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		(١٧,٨٦٧)	–
إطفاء موجودات غير ملموسة	٦	١,١٧٦,٢١٦	٣٧٩,١٢٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٧	٦٣٧,٢٠٣	٣٨٥,٠٥٤
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية		–	١٠٠,٠٠٠
تكلفة تمويل		٤٠٨,٣٨٦	٥٦٢,٩٣٠
إيرادات تمويل		(١١,٢٤٨,٩٥٥)	(١٠,٢٨١,٩٧٣)
إيرادات أنصبة أرباح من استثمار في أوراق مالية		(٥٩,٥٤٣)	(٥٩,٥٤٣)
مخصص مخزون متقادم	١١	١٠٨,٧١٧	١٣٩,٣٦٢
زيادة في مخصص خسارة ائتمان متوقعة	١٢	٢٢٧,٥٠٠	٣٩,٧٤٦
(مكسب)/ خسارة استبعاد استثمارات في موجودات مالية		(٦٤,٩٦٢)	١٥٠,٠٠٠
خسارة القيمة العادلة للاستثمار في موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠	١٠,٣٤٩,١٧٦	١١,٥٦٤,٧٩٣
خسارة استبعاد عمليات متوقفة		–	٤٧,١٤٨
التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل		١٦,٩٣٨,١٥٣	٤,٢٠٢,٤٤٣
نقص/ (زيادة) في مخزون		١,٠٧٠,٤٤٣	(٣,٦٨٧,٧٤٩)
زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى		(٥,٣٣٨,٠٧٥)	(٢,٢٧٨,٢١٩)
(زيادة)/ نقص في مبلغ مستحق من جهات ذات علاقة		(٥٢,١٣٣,٠٥٠)	١,٩٠٩,٤٥٠
زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى		١٠,٩٩٥,٧٨٠	٢,٣٦٩,٣٨٢
النقد (المستخدم في)/ الناتج من العمليات		(٢٨,٤٦٦,٧٤٩)	٢,٥١٥,٣٠٧
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٧	(٢٩٠,٨٨٠)	(٤٢٦,٩١٧)
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية		(٢٨,٧٥٧,٦٢٩)	٢,٠٨٨,٣٩٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
استحواذ على شركة تابعة	٢٧	(١١,٥٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)
مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات	٥	(١,٥٧٠,٢٩٦)	(٢,١٨٩,٤٢٥)
عائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		٩٦,٧٦٣	–
عائدات من بيع استثمار مالي	١٠	٣,٨١٩,٧٥٩	–
إيرادات أنصبة أرباح مستلمة		٥٩,٥٤٣	٥٩,٥٤٣
إيرادات تمويل مستلمة		١٤,٨٠٣,٥٨٨	١٠,٣٣٤,٥٥٨
مشتريات استثمار مالي	١٠	(١,٦٧٨,٦٩٢)	(٥,٦٥٦,٢٧٠)
نقص في ودائع ثابتة	١٤	٤٣,٤٤٨,٧٥٩	٤٩,٧٩٠,١٧٨
نقد مستحوذ عليه من شركة تابعة جديدة		٢٥٣,٤٦٢	٥,٧٨٢,٥٦١
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية		٤٧,٦٨٢,٨٨٦	١٤,١٢١,١٤٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
تكلفة تمويل مدفوعة		(٤٠٨,٣٨٦)	(٥٦٢,٩٣٠)
تسديد مطلوبات عقود الإيجار	١٨	(١,٤٠٦,٠١٦)	(٢,٣٣٣,٢٧٢)
تسديد قرض قصير الأجل	٢٠	(١٠١,٨٤٧)	–
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١,٩١٦,٢٤٩)	(٢,٨٩٦,٢٠٢)
صافي الزيادة في النقد ومرادفات النقد		١٧,٠٠٩,٠٠٨	١٣,٣١٣,٣٣٣
النقد ومرادفات النقد في بداية السنة		١٨,٤٧٣,٦٩٣	٥,١٦٠,٣٥٩
النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة	١٤	٣٥,٤٨٢,٧٠١	١٨,٤٧٣,٦٩٢

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)
(سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع))

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

	إيضاحات	٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٣ درهم
المعاملات غير النقدية:			
صافي موجودات مستحوذ عليها من شركة تابعة جديدة	٢٧	**١٦,٥٥٣,٨٤٩**	٣٨,٧٠٢,٣٤٢
الجزء غير المدفوع من سعر شراء الشركات التابعة الجديدة	١٩	**٣,٨٥٠,٠٠٠**	–
بيع عمليات متوقفة:	٣١		
انهاء حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار		–	(١,٤٢٢,٦٩١)
استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		–	٥,١٨٩,٦٨٤
استبعاد مخزون		–	٢,٤٨٤,٠٧٨

شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)
(سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع))

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ معلومات عامة

إن شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة) ("الشركة") (سابقاً الإمارات للمرطبات ش.م.ع) هي شركة مساهمة عامة، تأسست في دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. تتعلق البيانات المالية الموحدة بالشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة").

اعتبارا من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣، قرر المساهمون تغيير الاسم القانوني للشركة من الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) إلى شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة). تم الانتهاء من الإجراءات القانونية في ١٦ أغسطس ٢٠٢٣.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٥٥٦٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة تعبئة وبيع المياه المعدنية وكذلك تصنيع القوارير والعبوات البلاستيكية وتجارة والمناشف الورقية والوجبات الخفيفة والمشروبات الغازية والحبوب والقهوة والتمور والعصائر. تمتلك الشركة مصنع واحد في حتا، الإمارات العربية المتحدة. تقوم الشركة بتسويق وتوزيع وبيع منتجاتها في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة ودول الشرق الأوسط الأخرى وأفريقيا.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة ولكنها قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات – ترتيبات تمويل الموردين
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار: حول مطلوبات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ – عدم قابلية الصرف	١ يناير ٢٠٢٥
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ المتعلقة بتصنيف وقياس الموجودات المالية	١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية معايير المحاسبة– المجلد ١١.	١ يناير ٢٠٢٦
• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المعتمدين لأول مرة • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: المكسب أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: مقدمة والإفصاح عن مخاطر الائتمان • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: إلغاء المستأجر لمطلوبات عقود الإيجار • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: سعر المعاملة • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي" • المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: طريقة التكلفة	
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ *العرض والإفصاح في البيانات المالية*	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ *الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات*	١ يناير ٢٠٢٧
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:* بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق.
التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٣ – التحديث ٢ الممارسة الشائعة للأدوات المالية والتحسينات العامة وتحديث التكنولوجيا	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق.
التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٣ – التحديث ١ الإصلاح الضريبي الدولي – قواعد نموذجية من الركيزة الثانية وترتيبات تمويل الموردين وعدم قابلية الصرف	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق.
المعيار الدولي للتقارير المالية *S1 المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة*	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة.
المعيار الدولي للتقارير المالية *S2 الإفصاحات المتعلقة بالمناخ*	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لا توجد معايير وتعديلات جديدة مطبقة أخرى على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية التي تم إصدارها والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات العقارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، كما هو موضح في السياسات المحاسبية الواردة أدناه. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للبدل المقدم مقابل البضائع والخدمات.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل أو سداده عند تحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته أو تقديره بشكل مباشر باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو المطلوب المالي، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا كان المشاركون في السوق سوف يأخذون هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/ أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على هذا الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢، ومعاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ أو القيمة المستخدمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.

أساس الإعداد وبيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم دولة الإمارات العربية المتحدة (الدرهم) وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والمنشآت التي تسيطر عليها الشركة (شركاتها التابعة) حتى ٣١ ديسمبر من كل سنة. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة:

- السلطة على الجهة المستثمر فيها؛
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها أو الحقوق فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر بها أم لا في حال أشارت الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

عندما يكون لدى المجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر بها، فإنها تمتلك السيطرة على الجهة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك الشركة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه إصدار قرارات، بالإضافة إلى أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للشركة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد بدءاً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيدها.

يتم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في هذه الشركات. قد يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة التي تمثل حقوق ملكية حالية وتخول حامليها للحصول على حصة تناسبية في صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة للمبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الجهة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بحصتها النسبية. لاحقاً لتاريخ الاستحواذ، إن القيمة المدرجة لحقوق الملكية غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الاعتراف الأولي بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة في التغييرات اللاحقة في حقوق الملكية.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر تكون عائدةً إلى مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة يكون عائداً إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

التغيرات في ملكية المجموعة في الشركات التابعة القائمة

إن التغيرات في ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. يتم تعديل أي فرق بين قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مالكي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في بيان الربح أو الخسارة الموحد ويتم احتسابها كالفرق بين (١) مجموع القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاة و (٢) القيمة المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كالقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، عندما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة الأداء المالي والمركز المالي للشركة التابعة التالية والتي تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة:

إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية الفعلية		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٢٠٢٤	٢٠٢٣		
ايفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكيه ش.ذ.م.م (أ)	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الزجاجات والأغطية البلاستيكية والحاويات.
وورلد وايد للتجارة العامة ذ.م.م (ب)	٥٥٪	_	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الجملة والتجزئة للمواد الغذائية والتجارة العامة.
باليتس للتجارة العامة ذ.م.م (ب)	٥٥٪	_	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الجملة والتجزئة للمواد الغذائية والتجارة العامة.

تضم المجموعة الشركات التابعة غير العاملة التالية، والتي لم يكن لديها عمليات في السنة الحالية أو السابقة:

إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية الفعلية		الأنشطة الرئيسية
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
الإمارات للمرطبات ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	تجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمشروبات الكربونية.
جيما للمرطبات ذ.م.م (ج)	١٠٠٪	١٠٠٪	تجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمشروبات الكربونية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

أ. اعتبارا من ١ أغسطس ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في ايفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكيه ش.ذ.م.م ("ايفرجرين")، مقابل بدل يبلغ ٤٤,٠ مليون درهم تم احتسابه باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٣. إن ايفرجرين هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة وتم تأسيسها في دبي، الإمارات العربية المتحدة.

ب. ب. اعتبارا من ١ أكتوبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٥٥٪ في وورلد وايد للتجارة العامة ذ.م.م وباليتس للتجارة العامة ذ.م.م، مقابل إجمالي بدل يبلغ ١٥,٤ مليون درهم تم احتسابه باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٣. إن عمليات الاستحواذ الجديدة هي شركات ذات مسؤولية محدودة، مسجلة وتم تأسيسها في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة..

ج. في ١٦ يناير ٢٠٢٥، ألغت المجموعة الرخصة التجارية لـ جيما للمرطبات ذ.م.م. لا يوجد لدى الإدارة النية في تجديد الرخصة التجارية ، ولا يوجد لدى الشركة التابعة أي معاملات منذ إنشائها.

اندماج الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس البدل المحول ضمن اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها باعتبارها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة، المطلوبات المترتبة على المجموعة إلى المالكين السابقين للجهة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الجهة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ عموماً في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها.

بتاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بقيمها العادلة بتاريخ الاستحواذ، باستثناء ما يلي:

- موجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢؛
- يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات مزايا الموظفين وقياسها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩؛
- يتم قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفعات على أساس الأسهم وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢؛ و
- يتم قياس الموجودات (أو مجموعة الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الفائض لإجمالي البدل المحول، قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المشتري في الجهة المستحوذ عليها (إن وجدت) على صافي مبالغ الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بتاريخ الاستحواذ. في حالة أنه، بعد إعادة التقييم، كان صافي مبالغ الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بتاريخ الاستحواذ يتجاوز إجمالي البدل المحول، وقيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة المشتري المحتفظ بها سابقاً في الجهة المستحوذ عليها (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد كمكسب شراء صفقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

اندماج الأعمال (يتبع)

عندما يتضمن البدل المحول من قبل المجموعة ضمن اندماج الأعمال ترتيب بدل طارئ، يتم قياس البدل الطارئ بقيمته العادلة بتاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من البدل المحول ضمن اندماج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للبدل الطارئ المؤهل كتعديلات لفترة القياس بأثر رجعي، مع التعديلات المماثلة مقابل الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ من المعلومات الاضافية التي تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) حول الوقائع والظروف التي توفرت بتاريخ الاستحواذ. تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للبدل الطارئ غير المؤهل كتعديلات لفترة القياس على كيفية تصنيف البدل الطارئ. لا يتم إعادة قياس البدل الطارئ المصنف كحقوق ملكية بتواريخ التقارير اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس البدل الطارئ الآخر لاحقاً للتقارير المالية بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

عند انجاز اندماج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المجموعة (بما في ذلك العمليات المشتركة) في الجهة المستحوذ عليها إلى القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة من الحصص في الجهة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ التي تم الاعتراف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد، حيث تكون هذه المعاملة ملائمة فيما لو تم استبعاد هذه الحصة.

إذا لم تكتمل المحاسبة المبدئية لاندماج الأعمال في نهاية فترة التقرير التي حدث بها الاندماج، تقوم المجموعة بإدراج مبالغ تقديرية للبنود التي لم تكتمل المحاسبة لها. يتم تعديل تلك المبالغ التقديرية خلال فترة القياس (أنظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات اضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والأوضاع الظاهرة بتاريخ الاستحواذ، التي لو كانت معلومة، لأثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

الشهرة

يتم الاعتراف بالشهرة مبدئيًا وقياسها كما هو مبين أعلاه في سياسة اندماج الأعمال.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعة الانخفاض في القيمة على الأقل سنويًا. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة (أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد) التي يتوقع أن تستفيد من التآزر الناتج عن عملية الاندماج. يتم إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة للوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها أو على فترات أكثر تقارباً إذا وجد ما يشير إلى انخفاض قيمتها. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها المدرجة، يتم تحميل خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة المدرجة للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الأصول الأخرى للوحدة تناسبياً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها للشهرة في فترة لاحقة.

عند استبعاد الوحدة المنتجة للنقد، يتم إدراج المبلغ العائد للشهرة في تحديد الربح أو الخسارة الناتج من الاستبعاد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة التي تم الحصول عليها من خلال اندماج الأعمال والمعترف بها بشكل منفصل عن الشهرة مبدئيا بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ.

لاحقاً للاعتراف الأولي، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة (إن وجدت).

علاقات العملاء

تمثل علاقات العملاء منافع اقتصادية مستقبلية في شكل أعمال مستقبلية مع عميل تتجاوز المبلغ المضمون بأي ترتيبات تعاقدية حالية. ومع ذلك فإن علاقات العملاء المكتسبة في عملية اندماج الأعمال التي لا تنشأ عن عقد قد تكون قابلة للتحديد لأن العلاقات قابلة للفصل. تمثل هذه بشكل رئيسي العلاقات غير التعاقدية المكتسبة في اندماج الأعمال وتستوفي معايير الاعتراف بها كموجودات غير ملموسة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨. يتم إدراج علاقات العملاء ذات العمر الإنتاجي المحدد بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بخمس سنوات.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء بشكل سنوي، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند استبعاده، أو عندما لا يكون من المتوقع ظهور منافع اقتصادية مستقبلية. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس، والذي يتم قياسه بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل، في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بتكلفة الاستحواذ أو تكلفة التصنيع، بما في ذلك أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى إحضار الموجودات في الموقع والحالة اللازمة لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي حددتها إدارة المجموعة.

يتم لاحقاً قياس الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، والتكلفة ناقصاً الاستهلاك اللاحق وخسائر الانخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف بالاستهلاك على أساس القسط الثابت لخفض التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بخلاف الأراضي ذات الملكية الحرة. يتم تطبيق الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

مباني وتحسينات	٣ – ٢٢ سنة
آلات ومكائن ومعدات	٢ – ١٥ سنوات
أثاث وتجهيزات	٢ – ٧ سنوات
مركبات نقل	٢ – ٩ سنوات

يتم تحديث تقديرات القيمة المتبقية وتقديرات العمر الإنتاجي حسب الاقتضاء، ولكن سنوياً على الأقل.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات على أنها الفرق بين عائدات البيع والقيمة المدرجة للموجودات ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل ضمن "إيرادات أخرى".

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تعمل المجموعة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر الانخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت).

في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يكون من الممكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد فردية، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن القيمة المستخدمة هي صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرةً في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

في حالة استرجاع خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر الانخفاض في القيمة مباشرةً في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الاستثمارات العقارية

إن الاستثمارات العقارية هي عقارات محتفظ بها لاكتساب الإيجارات و / أو لزيادة قيمتها الرأسمالية. يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك جميع التكاليف المباشرة المنسوبة إلى تصميم وإنشاء العقارات المتضمنة التكاليف المباشرة للموظفين ذات الصلة. لاحقاً للاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترة التي تنشأ فيها.

تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير. يتم إدراج المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيم العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد في السنة التي تنشأ فيها. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل خبير تقييم مستقل.

يتطلب تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية استخدام تقديرات مثل صافي الدخل التشغيلي السنوي المتوقع على أساس عقد الإيجار المتوقع ورسملة بشكل دائم. تستند هذه التقديرات إلى ظروف السوق المحلية السائدة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. وعند التوصل إلى تقديراتهم للقيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، استخدم المقيمون معرفتهم بالسوق وحكمهم المهني ولم يعتمدوا فقط على مقارنات المعاملات التاريخية. تم إعداد التقييمات وفقاً لمعايير التقييم للمعهد الملكي للمساحين القانونيين "RICS".

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاستثمارات العقارية (يتبع)

نهج رسملة الدخل – طريقة قيمة الاستثمار

إن نهج رسملة الدخل هو واحد من ثلاث طرق تقييم شائعة تستخدم في تقييم العقارات المنتجة للدخل. يتم شراء العقارات المنتجة للدخل كاستثمارات تقوم بشكل أساسي باستبدال الأموال الحالية بالحق في استلام الدخل المستقبلي. يتطلب بيان القيمة باستخدام نهج رسملة الدخل الأخذ بالاعتبار الافتراضات والبيانات المستمدة من السوق.

تتطلب هذه الطريقة توقع مستمد من السوق لصافي الدخل التشغيلي الاقتصادي السنوي (NOI) للممتلكات ذات العلاقة بناءً على عقد الإيجار الحالي والمتوقع أو الترتيبات الأخرى والملف الشخصي للمقيمين. ثم يتم رسملة صافي الدخل التشغيلي هذا بشكل دائم (أو انتهاء عقد الإيجار في حالة العقارات المستأجرة).

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإكمال ومصاريف البيع. يتم تحديد التكلفة على النحو التالي:

المواد الخام

تشمل تكلفة المواد الخام على التأمين والشحن والرسوم العرضية الأخرى المتكبدة للحصول على المخزون ونقله إلى موقعه وحالته الحالية. يتم تحديد تقييم المواد الخام على أساس متوسط التكلفة المرجح.

البضائع الجاهزة

يتم التوصل إلى تكلفة البضائع الجاهزة على أساس متوسط التكلفة المرجح وتتضمن تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة بالإضافة إلى حصة مناسبة من مصروفات الإنتاج غير المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية

يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح وتتكون من تكلفة شراء هذه المواد.

عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للبنود ذات المبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم البنود ذات المبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقادمة، بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة الصلاحية أو التقادم، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في البيانات المالية الموحدة عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرةً إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الموجودات المالية

يتم الإعتراف وإلغاء الإعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق.

يتم قياس كافة الموجودات المالية المعترف بها بالكامل لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، وفقاً لتصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- الأصل المالي المحتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم الإحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى كلاً من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بشكل افتراضي، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

ومع ذلك، يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار/ تحديد بشكل نهائي عند الاعتراف الأولي بالأصل المالي:

- إمكانية المجموعة اختيار بشكل نهائي إدراج التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية، في الدخل الشامل الآخر إذا تم تحقيق بعض الشروط؛ و
- إمكانية المجموعة تحديد بشكل نهائي أداة الدين التي تستوفي التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة.

(١) التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع دخل الفوائد خلال الفترة المعنية.

بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة (مثل الموجودات ذات قيمة ائتمانية منخفضة عند الاعتراف الأولي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية، تكاليف المعاملة والعلاوات الأخرى أو الخصومات) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، حيثما ينطبق، فترة أقصر، إلى إجمالي القيمة المدرجة عند الاعتراف الأولي. بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف الأولي.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي القيمة التي يتم من خلالها قياس الأصل المالي عند الاعتراف الأولي ناقصاً الدفعات الرئيسية، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، ويتم تعديلها لأي مخصص خسارة. إن إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديل أي مخصص خسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

(١) التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية (يتبع)

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للموجودات المالية غير المشتراة أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للموجودات المالية، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت، مخاطر الائتمان على الأداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في فترات التقرير اللاحقة، بحيث لم يعد الأصل المالي يعاني من مخاطر ائتمانية منخفضة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، تقوم المجموعة بالاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف الأولي. لا يعود الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للموجودات المالية لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الربح أو الخسارة الموحد ويتم إدراجها في بند "إيرادات التمويل – إيرادات الفوائد".

(٢) أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار بشكل نهائي (لكل أداة على حدة) وذلك لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يسمح بتحديد القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان بدل طارئ تم الاعتراف به من قِبل المُستحوذ من خلال دمج الأعمال.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة من تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها في إحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات وعندما يتم استبعاد هذه الاستثمارات فإن المكاسب والخسائر المتراكمة ضمن إحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها في بيان الربح أو الخسارة الموحد بل يتم تحويلها إلى الأرباح المستبقاة.

يتم الاعتراف بأنصبة الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة الموحد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، إلا إذا كانت أنصبة الأرباح تمثل بوضوح تحصيل جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج أنصبة الأرباح في إيرادات التمويل في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

(٢) أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)

صنفت المجموعة جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي (انظر إيضاح ١٠).

يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل مبدئي بهدف بيعها في المستقبل القريب؛ أو
- عند الاعتراف الأولي، تمثل جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها المجموعة معاً ولديها دليل فعلي لنمط أداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير؛ أو
- كانت مشتقة (باستثناء المشتقات التي لها عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

(٣) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أنظر إيضاح (١) إلى (٣) أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت المجموعة بتحديد الاستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة أو البدل الطارئ الناتج من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي (أنظر إيضاح (٣) أعلاه).

- يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أنظر إيضاح (١) و(٢) أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تحديد أدوات الدين التي تستوفي إما معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة (ما يسمى "عدم تطابق المحاسبة") الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عنها على أسس مختلفة. لم تحدد المجموعة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد إلى الحد الذي لا تكون فيه جزء من علاقة تحوط محددة (انظر سياسة التحوط المحاسبية). يتضمن صافي المكسب أو الخسارة المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد أي أنصبة أرباح أو فوائد مكتسبة على الأصل المالي. يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة الموضحة في إيضاح ٢٣.

صنفت المجموعة جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي (انظر إيضاح ١٠).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للاستثمارات في أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ذمم عقود الإيجار المدينة، الذمم المدينة التجارية، موجودات العقد والموجودات المالية الأخرى وكذلك عقود الضمانات المالية. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

وتعترف المجموعة بشكل دائم بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية، النقد لدى البنوك، الودائع الثابتة والمستحق من الجهات ذات العلاقة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خبرة المجموعة السابقة في مجال خسارة الائتمان، وتعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال حسبما يكون ملائماً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان الموقعة لفترة ١٢ شهراً.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. في المقابل، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهر جزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني والذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث التعثر على الأداة المالية المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التعثر على الأداة المالية في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن سداد الأداة المالية في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار كلٍ من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد كبير. تتضمن المعلومات المستقبلية التي تم أخذها بالاعتبار الآفاق المستقبلية للمجالات التي يعمل فيها مدينون المجموعة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية والمنظمات المماثلة الأخرى، وكذلك الأخذ في الاعتبار المصادر الخارجية المختلفة والمعلومات الاقتصادية المتوقعة التي تتعلق بالعمليات الأساسية للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(أ) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (يتبع)

على وجه التحديد، تؤخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل هام منذ الاعتراف الأولي:

- تدهور جوهري فعلي أو متوقع في الأدوات المالية الخارجية (إن وجدت) أو التصنيف الائتماني الداخلي؛
- حدوث تدهور جوهري في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة، على سبيل المثال، زيادة هامة في هامش الائتمان، أسعار مقايضة التخلف عن سداد الائتمان بالنسبة للمدين، أو طول الفترة الزمنية أو المدى الذي تكون فيه القيمة العادلة لأصل مالي أقل من التكلفة المطفأة؛
- التغيرات السلبية القائمة أو المتوقعة في الأعمال أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب في انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه؛
- تدهور جوهري فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- حدوث تغير سلبي فعلي أو متوقع جوهري في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التكنولوجية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه.

بغض النظر عن نتيجة التقييم السابق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي عندما تتجاوز مدفوعات العقد أكثر من ٩٠ يوماً، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم تثبت خلاف ذلك.

بالرغم مما سبق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم ترتفع بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- أن الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتعثر؛
- أن يكون لدى المدين قدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته الخاصة بالتدفق النقدي التعاقدي في الأجل القريب؛ و
- قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكنه ليس بالضرورة، أن يخفض قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته التدفق النقدية التعاقدية.

تعتبر المجموعة أن لدى الموجودات المالية مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون للأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة الاستثمار" وفقًا للتعريف المفهوم به عالمياً أو في حالة عدم توفر تصنيف خارجي، يكون للأصل تصنيف داخلي "للأداء". يعني الأداء أن الطرف المقابل لديه وضع مالي قوي ولا يوجد هناك مبالغ تجاوزت فترة الاستحقاق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (يتبع)

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام النهائي هو تاريخ الاعتراف الأولي لأغراض تقييم الأداة المالية للانخفاض في القيمة. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي لعقود الضمانات المالية، تعتبر المجموعة التغيرات في الخطر هو أن المدين المحدد سوف يتعثر بموجب العقد.

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسبما يكون ملائما للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يتجاوز المبلغ فترة استحقاقه.

(٢) تعريف التعثر

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدث تعثر لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الأصول المالية التي تستوفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عندما يكون هناك خرق للعهود المالية من قبل المدين؛ أو
- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يدفع المدين للدائنين بالكامل، بما في ذلك المجموعة (دون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات تملكها المجموعة).

بغض النظر عن التحليل الوارد أعلاه، تعتقد المجموعة أن التعثر قد حدث عندما يكون تاريخ استحقاق الأصل المالي أكثر من ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن معيار آخر للتعثر هو الأنسب.

(٣) الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

يعتبر الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتضمن الدليل على أن الموجودات المالية هي ذات قيمة ائتمان منخفضة القيمة بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية هامة يواجها المقترض أو المصدر؛
- خرق للعقد، مثل التعثر أو تجاوز فترة الاستحقاق (راجع (٢) أعلاه)؛
- أن يقوم الدائن (الدائنين) للمقترض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو تعاقدية يواجها المقترض، بمنح المقترض امتياز (امتيازات) والتي لم يكن ليأخذها الدائن (الدائنين) بالاعتبار، بخلاف ذلك؛
- يصبح من المحتمل أن يتعرض المقترض للإفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي أخر؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد هناك أي احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو في حالة الذمم المدينة التجارية، عندما يتم الموافقة على شطب المبالغ من قبل مجلس إدارة المجموعة. قد تبقى الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات استرداد المجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية حسبما يكون مناسباً. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

(٥) القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليلاً على احتمالية التعثر، أو الخسارة بافتراض التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) والتعرض للتعثر. ويستند تقييم احتمالية التعثر والخسارة بافتراض التعثر على البيانات التاريخية المعدلة بناءً على المعلومات المستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض للتعثر، لموجودات مالية، فإن هذا يمثله إجمالي القيمة المدرجة للموجودات في تاريخ التقرير، لعقود الضمانات المالية، يتضمن التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية متوقعة يتم سحبها في المستقبل حسب تاريخ التعثر المحدد بناءً على الاتجاه التاريخي، وفهم المجموعة للاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات العلاقة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة على أساس سعر الفائدة الفعلي الأصلي. وبالنسبة لذمم التأجير المدينة، فإن التدفقات النقدية المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة تتوافق مع التدفقات النقدية المستخدمة في قياس ذمم التأجير المدينة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، حيث يتطلب من المجموعة تسديد الدفعات فقط في حالة حدوث تعثر من قبل المدين وفقًا لشروط الأداة المضمونة، فإن مخصص الخسارة المتوقع هو الدفعات المتوقع تعويضها إلى حامل عقد الضمان المالي عن خسارة الائتمان التي تم تكبدها ناقصاً أي مبالغ تتوقع المجموعة استلامها من حامل عقد الضمان المالي أو المدين أو أي طرف آخر.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني في فترة التقرير السابقة، لكنها تحدد في تاريخ التقرير الحالي أن خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لم تستوفِ الشروط، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً في فترة التقرير الحالية، باستثناء الموجودات التي أستخدم فيها نهج مبسط.

وتعترف المجموعة بمكسب أو خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد لجميع الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها المدرجة من خلال حساب مخصص خسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر والمتراكم في احتياطي الاستثمار، ولا يقلل القيمة المدرجة للأصل المالي في بيان المركز المالي الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول المجموعة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي والاعتراف بالقروض المضمونة مقابل المبالغ المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بأي فرق بين المبلغ المدرج للأصل وإجمالي البدل المستلم أو الذي سوف يتم استلامه في بيان الربح أو الخسارة الموحد. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد. في المقابل، عند إلغاء الإعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي قامت المجموعة باختيارها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة سابقًا في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في بيان الربح أو الخسارة الموحد، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المستبقاة.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيبات التعاقدية وتعريف المطلوبات المالية وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة وخصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة في الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فإن المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل الأصل المالي مؤهلاً للإلغاء الاعتراف أو عندما ينطبق نهج المشاركة المستمرة، وعقود الضمان المالي الصادرة عن المجموعة، يتم قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية المحددة الموضحة أدناه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية التي ليست هي (١) بدل طارئ لمشتري في اندماج الأعمال، (٢) محتفظ بها للمتاجرة، أو (٣) مصنفة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي للذمم الدائنة التجارية والمستحق إلى الجهات ذات العلاقة إلخ.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصروفات الفائدة خلال الفترة ذات العلاقة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بشكل محدد بخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزء أساسي من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو لفترة أقصر (حسبما يكون ملائماً)، إلى التكلفة المطفأة لالتزام المالي.

إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدي أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للمطلوبات المالية غير المعترف بها والبدل المدفوع والمستحق الدفع في الربح أو الخسارة.

عندما تتبادل المجموعة مع المقرض الحالي أداة دين بأخرى بشروط مختلفة بشكل جوهري، يتم احتساب هذا التبادل على أنه إطفاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالتزام مالي جديد. وبالمثل، تقوم المجموعة باحتساب التعديلات الجوهرية في شروط الالتزام الحالي أو جزء منه كسداد للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. من المفترض أن تختلف الشروط اختلافاً جوهرياً إذا كانت القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة صافية من أي رسوم مستلمة ومخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي، تختلف بنسبة ١٠ في المائة على الأقل عن خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتبقية للالتزام المالي الأصلي. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، فإن الفرق بين: (١) القيمة المدرجة للالتزام قبل التعديل؛ و(٢) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل، يتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة الموحد كمكسب أو خسارة معدلة ضمن المكاسب أو الخسائر الأخرى.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد عندما وفقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني لمقاصة المبالغ المعترف بها وتنوي إما تسويتها على أساس صاف أو لتحقيق الأصل، وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

أحداث بعد تاريخ التقرير

يتم تعديل البيانات المالية الموحدة لتعكس الأحداث التي وقعت بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي تم فيه اعتماد البيانات المالية الموحدة وإجازة إصدارها، بشرط وجود دليلاً على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ التقرير. ويتم الإفصاح عن أي أحداث ما بعد نهاية السنة غير موجبه للتعديل في البيانات المالية الموحدة عندما تكون جوهرية.

العائد للسهم

تعرض المجموعة بيانات عائد السهم الواحد لأسهمها. يتم احتساب عائد السهم من خلال قسمة الربح أو الخسارة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقود الإيجار التي تكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (تعرف بأنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار لموجودات منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف المجموعة بمدفوعات عقود الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا السعر لا يمكن تحديده فوراً، فإن المجموعة تستخدم معدل الاقتراض المتزايد.

تشمل مدفوعات عقود الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات عقود الإيجار ما يلي:

- مدفوعات عقود الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الأخرى)، ناقصاً أي حوافز عقود إيجار؛
- مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس بشكل مبدئي باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفعات لغرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض مطلوبات عقد الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار لاحقاً من خلال زيادة القيمة المدرجة لتعكس الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) ومن خلال خصم القيمة المدرجة لتعكس مدفوعات عقد الإيجار التي تم إجراؤها.

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لحق استخدام الموجودات ذي العلاقة) عندما:

- تم تغيير فترة عقد الإيجار أو هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المعدل.

لم تقم المجموعة بأي من هذه التعديلات خلال الفترات التي تم عرضها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

يتم استهلاك حق استخدام الموجودات خلال الفترة الأقصر من مدة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق استخدام الموجودات، فإن ذلك يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، ويتم استهلاك حق استخدام الموجودات ذات العلاقة من خلال العمل الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد ويتم استهلاكه على مدى فترة عقد الإيجار.

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام الموجودات قد انخفضت قيمته ويتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والآلات والمعدات".

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في اتفاقيات عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق باستثماراتها العقارية. تتعلق هذه الاستثمارات العقارية بالمستودعات الموجودة في الفجيرة، الإمارات العربية المتحدة.

يتم تصنيف عقود الإيجار والتي تكون المجموعة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل الشروط لعقد الإيجار كل المخاطر والمزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد كعقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تعتبر عقد الإيجار الرئيسي والإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناتج عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي العلاقة. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر، ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات إيجاريه وغير إيجاريه، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص البدل بموجب كل مكوّن.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل لبعض المتاجر (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما يطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ١٨,٠٠٠ درهم). يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

مزايا الموظفين

مزايا موظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بتكلفة مزايا الموظفين قصيرة الأجل (تلك المستحقة في غضون ١٢ شهراً بعد تقديم الخدمة مثل الإجازة المدفوعة الأجر والإجازة المرضية والمكافآت والمزايا غير النقدية مثل الرعاية الطبية) في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ولا يتم خصمها.

يتم الاعتراف بالتكلفة المتوقعة لتعويض الغياب كمصروفات عندما يقدم الموظفون خدمات تزيد من استحقاقهم أو، في حالات الغياب غير المتراكمة، عند حدوث حالات الغياب.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين لكامل المبلغ المستحق للموظفين عن فترات خدمتهم حتى تاريخ التقرير المالي وفقاً لقانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة، ويتم إدراجه كبند منفصل ضمن المطلوبات غير المتداولة.

المخصصات

يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام. يتم الاعتراف بفك الخصم كتكلفة تمويل.

معاملات العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية ("الدرهم") بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

إيرادات التمويل وتكلفة التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات الفوائد على الودائع الثابتة لدى البنوك. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها في بيان الربح أو الخسارة الموحد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتكون تكلفة التمويل من مصاريف الفوائد على القروض البنكية والرسوم والعمولات البنكية. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تعود مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في بيان الربح أو الخسارة الموحد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تسجيل مكاسب وخسائر العملات الأجنبية على أساس الصافي كإيرادات تمويل أو تكلفة تمويل اعتماداً على ما إذا كانت تحركات العملات الأجنبية هي في صافي مكسب أو صافي خسارة.

الإيرادات من العقود مع العملاء

لدى المجموعة اتفاقيات مع العديد من العملاء لتعبئة وبيع المياه المعدنية وتجارة الحليب المبخر.

لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات، تتبع المجموعة نموذج من ٥ خطوات:

- تحديد العقد مع العميل
- تحديد التزامات الأداء
- تحديد سعر المعاملة
- تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء
- الاعتراف بالإيرادات عندما / حين يتم استيفاء التزام (التزامات) الأداء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط التالية، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

- يستلم العميل ويستهلك في نفس الوقت المزايا التي يوفرها أداء المجموعة عندما تقوم المجموعة بالأداء؛ أو
- يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أحد الموجودات التي يتحكم بها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- لا ينتج عن أداء المجموعة أصل مع استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بيع البضائع

يتم الاعتراف ببيع البضائع عندما تقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضائع الموردة إلى المشتري. تعتبر السيطرة بشكل عام على أنها تنتقل إلى المشتري عندما يكون العميل قد تسلم البضائع دون أي نزاع.

إيرادات التأجير

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية للاستثمارات العقارية للمجموعة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة المستحقة حالياً والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

تستند الضريبة المستحقة حالياً على الربح الخاضع للضريبة للفترة. يختلف الربح الخاضع للضريبة من الربح كما هو مبين في بيان الربح أو الخسارة الموحد بسبب بنود الدخل أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في فترات أخرى، والبنود التي لا تخضع للضريبة أو القابلة للخصم على الإطلاق. يتم احتساب مطلوبات الضريبة الحالية للمجموعة باستخدام معدلات الضريبة التي تم تشريعها أو تشريعها بشكل جوهري بنهاية نهاية فترة التقرير.

الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة المتوقع دفعها أو استردادها على الفروقات بين القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم احتسابها باستخدام طريقة الالتزام. يتم بشكل عام الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بهذه الموجودات والمطلوبات إذا كان الفرق المؤقت ناشئا عن الاعتراف الأولي (بخلاف اندماج الأعمال) للموجودات والمطلوبات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ضريبة الدخل (يتبع)

الضريبة المؤجلة (يتبع)

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الفروقات المؤقتة بين القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم بصفة عامة الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. ويتم بصفة عامة الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام تلك الفروقات المؤقتة القابلة للخصم.

تتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لا يعد من المحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقيق الأصل بناء على قوانين ومعدلات الضرائب التي تم تشريعها أو تشريعها بشكل جوهري في تاريخ التقرير. يعكس قياس مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستتبع من الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة المدرجة لموجوداتها ومطلوباتها.

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، باستثناء عندما تتعلق ببنود يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة أيضا في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي.

٤ الأحكام المحاسبية الحساسة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

في طور تطبيق السياسات المحاسبية والموضحة في الإيضاح ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ أحكام، وتقديرات، وافتراضات معينة ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالاختلاف في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إعادة مراجعة هذه التقديرات وذلك في حالة أن التعديلات الناتجة عن إعادة التقييم تؤثر على تلك الفترة، أو في حالة كون التعديلات الناتجة عن إعادة مراجعة التقديرات تؤثر في فترة المراجعة والفترات المستقبلية فيتم تسجيلها في تلك الفترات.

الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الحساسة، عدا تلك التي تتضمن تقديرات (أنظر أدناه)، والتي قامت الإدارة باتخاذها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٤ الأحكام المحاسبية الحساسة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية (يتبع)

تصنيف الممتلكات

قامت إدارة المجموعة خلال عملية تصنيف الممتلكات، باتخاذ عدة أحكام. تتمثل أهمية الأحكام لتحديد فيما إذا كان عقار معين مؤهل كاستثمار عقاري، كممتلكات وآلات ومعدات و/أو عقار محتفظ به لإعادة البيع. تقوم المجموعة بتطوير معايير لتمكنها من تطبيق الأحكام بشكل متناسق وفقاً لتعريفات الاستثمار العقاري، الممتلكات والآلات والمعدات والعقار المحتفظ بها لإعادة البيع. عند إجراء تلك الأحكام، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير المفصلة والإرشاد المتعلق بتصنيف العقارات كما هو مبين في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ *المخزون*، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات والآلات والمعدات* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ *الاستثمارات العقارية*، وتحديداً، الاستخدام المطلوب للعقار كما هو محدد من قبل الإدارة.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة الأولى، أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ أو لموجودات المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة ٢ عندما تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ما الذي يمثل زيادة جوهري في مخاطر الائتمان. عند تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل قد زادت بشكل جوهري، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المستقبلية والكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم.

يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. قامت المجموعة بتحديد إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تبيع فيها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات العلاقة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل. اعترفت المجموعة بمعدلات مخصص الخسارة لكل مجموعة عمرية مقابل الذمم المدينة التجارية.

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد كما في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر هامة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

احتساب مخصص الخسارة

عند قياس خسارة الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف سوف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. إن الخسارة المتكبدة عند التعثر هو تقدير للخسارة الناتجة من التعثر. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من التحسينات الائتمانية المضمونة.

تشكل احتمالية التعثر مدخلات رئيسية في قياس خسارة الائتمان المتوقعة. إن احتمالية التعثر هو تقدير لاحتمالية التعثر خلال فترة زمنية معينة، يشمل احتساب البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

إن خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ هي ٣,٩٩ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢,١٦ مليون درهم). لا يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة للنقد لدى البنوك والمستحق من الجهات ذات العلاقة حيث تعتبر خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهرية (٢٠٢٣: لا شيء) (إيضاح ١٢).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٤ الأحكام المحاسبية الحساسة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكدة (يتبع)

الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات

يتم تقييم الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المنتجة للنقد عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت لخسائر الانخفاض في القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بناءً على الاتفاقيات التعاقدية والتقديرات على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات والمخصومة باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تمثل معدل العائد على هذه الوحدات المنتجة للنقد. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالقيم المدرجة لتقييم أي انخفاض في قيمة محتمل. إن الإدارة مقتنعة أنه لا ضرورة لتكوين مخصص الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء).

الانخفاض في قيمة الشهرة

إن تحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها يتطلب تقدير القيمة في الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتطلب احتساب القيمة في الاستخدام من المجموعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدة المنتجة للنقد ومعدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية والتي تتضمن بالضرورة على إجراء العديد من التقديرات والافتراضات المتعلقة بنمو الإيرادات وهوامش التشغيل ومعدلات الخصم المناسبة ومتطلبات رأس المال العامل. من المحتمل أن تختلف هذه التقديرات عن النتائج الفعلية المستقبلية للعمليات والتدفقات النقدية، ومن الممكن أن تكون هذه الاختلافات جوهرية.

قامت المجموعة بإجراء تحليل حساسية لاختبار الانخفاض في القيمة من خلال تغيير الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد التي تم توزيع الشهرة عليها. واستنتج إلى أن أي تغيير محتمل بشكل معقول في الافتراضات الرئيسية التي يستند إليها المبلغ القابل للاسترداد للشهرة لن يتسبب في تجاوز إجمالي القيمة المدرجة لإجمالي المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد ذات الصلة (إيضاح ٧).

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل الإدارة ومن قبل خبير تقييم مستقل. تشتمل أساليب التقييم المتبعة على طريقة رسملة الدخل والتدفقات النقدية المخصومة. تم إعداد التقييمات وفقاً لمعايير التقييم الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين. يتطلب تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية من الموجودات (مثل الإيجارات، ملفات تعريف المستأجرين، تدفقات الإيرادات المستقبلية، القيم الرأسمالية للتركيبات والتجهيزات، المكائن والآلات، أي أمور بيئية والإصلاحات العامة وحالة الممتلكات) ومعدلات الخصم المطبقة على تلك الموجودات. تستند هذه التقديرات إلى ظروف السوق المحلية السائدة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

يعتمد هذا التقدير على افتراضات معينة، والتي تخضع لأمور غير مؤكدة وقد تختلف عن النتائج الفعلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٤ الأحكام المحاسبية الحساسة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكدة (يتبع)

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية (يتبع)

فيما يلي مدخلات التقييم الرئيسية وتحليل الحساسية:

السنة	تقنيات التقييم	المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة	الافتراضات والبيانات
٢٠٢٤ و٢٠٢٣	منهج قيمة الاستثمار	معدل الرسملة، مع الأخذ في الاعتبار الرسملة المحتملة لإيرادات التأجير، وطبيعة العقار، وظروف السوق السائدة، من ١٠,٥-١١٪ (٢٠٢٣: ١٠,٥-١١٪).	قد تؤدي الزيادة الطفيفة في معدل الرسملة المستخدم إلى انخفاض جوهري في القيمة العادلة والعكس صحيح.
		الإيجار الشهري للسوق، مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات في الموقع، والعوامل الفردية، مثل الحجم، بين المقارنات والعقار، بمتوسط ١٤ درهم لكل قدم مربع (٢٠٢٣: ١٤ درهم لكل قدم مربع).	قد تؤدي الزيادة الجوهرية في إيجار السوق المستخدم إلى زيادة جوهرية في القيمة العادلة والعكس صحيح.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد

كما هو مبين في إيضاح ٢٧، يتم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة عند اندماج الأعمال بقيمتها العادلة. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، قامت المجموعة بتعيين متخصصين في التقييم من طرف ثالث لإجراء التقييم. إن الافتراضات والتقديرات الأساسية في تقييم القيمة العادلة مفصلة في إيضاح ٢٩.

مخصص المخزون المتقادم

تقوم الإدارة بمراجعة الحركة في تقادم وحركات بنود مخزونها بشكل منتظم لتقييم الخسارة على حساب التقادم. عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص التقادم في بيان الربح أو الخسارة الموحد، تتخذ الإدارة أحكاماً بشأن ما إذا كانت هناك أي بيانات قابلة للملاحظة تشير إلى أن قابلية البيع المستقبلية للمنتج وصافي القابلة للتحقيق لهذا المنتج منتهية الصلاية أو اقترابه من انتهاء صلاحية المواد الخام والبضائع الجاهزة. بلغ مخصص المخزون بطيء الحركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤,٨٨ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢,٩٣ مليون درهم) (إيضاح ١١).

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

	مباني وتحسينات درهم	آلات ومكائن ومعدات درهم	أثاث وتجهيزات درهم	مركبات نقل درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	المجموع درهم
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٤,٦٣١,٤٨٠	٥٤,٨٣٩,٠٠١	٥,٢٢٩,٤٦٨	–	٩٤,٢٩٣	٧٤,٧٩٤,٢٤٢
إضافات من اندماج الأعمال (إيضاح ٢٧)	١١,١٠٠,٠٠٠	١٣,٢٩٢,٣٤٥	٨٤,٣٥٥	٢٨٩,٣٦٧	–	٢٤,٧٦٦,٠٦٧
إضافات	٨٠,٤٥٦	٩٨٥,٨١٥	٣٩,١٧٤	٨٦١	١,٠٨٣,١١٩	٢,١٨٩,٤٢٥
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	–	١,١٢١,٩٨١	–	–	(١,١٢١,٩٨١)	–
استبعادات (إيضاح ٣١)	(٦,١٩٧,٥٠٠)	(١٧,٣٤٩,١٤٨)	(٣,٩٩٥,٧٧١)	–	–	(٢٧,٥٤٢,٤١٩)
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٩,٦١٤,٤٣٦	٥٢,٨٨٩,٩٩٤	١,٣٥٧,٢٢٦	٢٩٠,٢٢٨	٥٥,٤٣١	٧٤,٢٠٧,٣١٥
إضافات من اندماج الأعمال (إيضاح ٢٧)	١,٣٦٠,٨٧٢	١,٠٩٤,٩٢٦	٥٢,٧٥١	١,٦٨٢,٨٨٨	–	٤,١٩١,٤٣٧
إضافات	١٣٣,٠٠٢	١,١٧٢,٩٥٤	١٠٣,٦٨٦	–	١٦٠,٦٥٤	١,٥٧٠,٢٩٦
استبعادات	–	–	(٣٦١,٢٠٨)	(٢٥٧,٧١٩)	–	(٦١٨,٩٢٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٢١,١٠٨,٣١٠**	**٥٥,١٥٧,٨٧٤**	**١,١٥٢,٤٥٥**	**١,٧١٥,٣٩٧**	**٢١٦,٠٨٥**	**٧٩,٣٥٠,١٢١**
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢٣	٨,١٧٤,١٣٨	٥٣,١٠٣,٤٥٠	٥,٢٢١,٥٥٩	–	–	٦٦,٤٩٩,١٤٧
محمل للسنة	١,١٥٣,٧٢٠	١,٥٠٨,٨٠٨	١٦,٢٨٠	٣٣,٥١١	–	٢,٧١٢,٣١٩
استبعادات (إيضاح ٣١)	(١,٢٥٩,٢٢٩)	(١٧,٠٩٧,٧٣٥)	(٣,٩٩٥,٧٧١)	–	–	(٢٢,٣٥٢,٧٣٥)
في ١ يناير ٢٠٢٤	٨,٠٦٨,٦٢٩	٣٧,٥١٤,٥٢٣	١,٢٤٢,٠٦٨	٣٣,٥١١	–	٤٦,٨٥٨,٧٣١
محمل للسنة	٧٥٤,٦٥٤	٢,٣٢٣,٧٣٧	٤٥,٩٩٧	١٩١,٧٩٥	–	٣,٣١٦,١٨٣
استبعادات	–	–	(٣٦٠,٤٩٩)	(١٧٩,٥٣٢)	–	(٥٤٠,٠٣١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٨,٨٢٣,٢٨٣**	**٣٩,٨٣٨,٢٦٠**	**٩٢٧,٥٦٦**	**٤٥,٧٧٤**	–	**٤٩,٦٣٤,٨٨٣**
القيمة المدرجة						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١٢,٢٨٥,٠٢٦**	**١٥,٣١٩,٦١٤**	**٢٢٤,٨٨٩**	**١,٦٦٩,٦٢٣**	**٢١٦,٠٨٥**	**٢٩,٧١٥,٢٣٨**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١١,٥٤٥,٨٠٧	١٥,٣٧٥,٤٧١	١١٥,١٥٨	٢٥٦,٧١٧	٥٥,٤٣١	٢٧,٣٤٨,٥٨٤

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

تم توزيع استهلاك السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على النحو التالي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٢)	**٢,٤٧٧,٩٨٢**	٢,٣٤١,٨١٩
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٣)	**١٨٢,٤٠٥**	٨٣,٩٨٢
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)	**٦٥٥,٧٩٦**	٢٨٦,٥١٨
	٣,٣١٦,١٨٣	٢,٧١٢,٣١٩

في ٩ نوفمبر ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع لاستبعاد عملياتها في مصنع دبا، الذي نفذ جميع عمليات المجموعة في دبا، الفجيرة (إيضاح ٣١).

٦ موجودات غير ملموسة

	علاقات العميل
	درهم
التكلفة	
في ١ يناير ٢٠٢٣	–
إضافات من اندماج الأعمال (إيضاح ٢٧)	٤,٥٤٩,٤٤٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤,٥٤٩,٤٤٣
إضافات من اندماج الأعمال (إيضاح ٢٧)	١٠,٦٥٣,١١٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١٥,٢٠٢,٥٥٧**
الإطفاء المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٤	–
إطفاء للسنة (إيضاح ٢٤)	٣٧٩,١٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٧٩,١٢٠
إطفاء للسنة (إيضاح ٢٤)	١,١٧٦,٢١٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١,٥٥٥,٣٣٦**
القيمة المدرجة	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤,١٧٠,٣٢٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١٣,٦٤٧,٢٢١**

إن علاقات العميل هي موجودات غير ملموسة يتم الحصول عليها من خلال اندماج الأعمال. تتمتع الموجودات غير الملموسة لعلاقات العميل بعمر انتاجي يتراوح بين ٥ و١٠ سنوات (٢٠٢٣: ٥ سنوات).

٧ الشهرة

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
في ١ يناير	**٥,٢٩٧,٦٥٨**	–
إضافات من اندماج الأعمال (إيضاح ٢٧)	**٧,٥٠٣,٠٠٧**	٥,٢٩٧,٦٥٨
في ٣١ ديسمبر	**١٢,٨٠٠,٦٦٥**	٥,٢٩٧,٦٥٨

إن القيمة المدرجة للشهرة لكل شركة تابعة مستحوذ عليها هي كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
ايفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكيه ش.ذ.م.م	**٥,٢٩٧,٦٥٨**	٥,٢٩٧,٦٥٨
وورلد وايد للتجارة العامة ذ.م.م	**٥,٥٣٧,٦١٣**	–
باليتس للتجارة العامة ذ.م.م	**١,٩٦٥,٣٩٤**	–
في ٣١ ديسمبر	**١٢,٨٠٠,٦٦٥**	٥,٢٩٧,٦٥٨

تقوم المجموعة باختبار الشهرة بشكل سنوي عن أي انخفاض في القيمة، أو بشكل أكثر تكرارًا إذا كانت هناك مؤشرات على أن الشهرة قد تنخفض في قيمتها.

خلال السنة، أنهت المجموعة تخصيص سعر الشراء للاستحواذ على شركتين تابعتين جديدتين هما وورلد وايد للتجارة العامة ذ.م.م وباليتس للتجارة العامة ذ.م.م مما أدى إلى شهرة إضافية بمبلغ ٧,٥ مليون درهم.

وقد تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد ("الوحدات المنتجة للنقد") بناءً على قيمتها قيد الاستخدام التي يتم احتسابها باستخدام توقعات التدفقات النقدية بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات ومعدل خصم يتراوح بين ١٦–١٩,٥٪ (٢٠٢٣: ١٦,٨٪) سنويًا محتسبة بالمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

كانت الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في وضع الميزانيات المالية لفترة الخمس سنوات لجميع الوحدات المنتجة للنقد هي كما يلي:

توقعات معدلات نمو المبيعات

توقع معدلات نمو المبيعات بناءً على الخبرة السابقة، مع الأخذ في الاعتبار الاتجاهات المستقبلية في القطاعات ذات الصلة.

٧ شهرة (يتبع)

الأرباح التشغيلية

يتم توقع أرباح التشغيل بناءً على الخبرة السابقة في هوامش التشغيل، مع تعديلها لتأثير الاتجاهات المستقبلية في القطاعات ذات الصلة.

تم الاضطلاع على التدفقات النقدية لما بعد فترة السنوات الخمس تلك باستخدام معدل نمو سنوي ثابت يتراوح بين ٥٪ و٧٪ (٢٠٢٣: ٧٪).

ويقوم مديرو الشركة بتقدير معدل النمو الثابت الذي يتراوح بين ٥٪ و٧٪ (٢٠٢٣: ٧٪) بناءً على الأداء السابق للوحدة المنتجة للنقد وتوقعاتهم لتطورات السوق. ويقدر المديرون أن انخفاض معدل النمو بنسبة ١٪ شأنه أن يقلل من هامش الربح في الوحدة المنتجة للنقد إلى لا شيء، ولن يُؤدي إلى احتساب مخصصات انخفاض في القيمة.

تحليل الحساسية

قامت المجموعة بإجراء تحليل لحساسية اختبار الانخفاض في القيمة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد والتي تم تخصيص الشهرة لها. يعتقد أعضاء مجلس الإدارة أن أي تغيير محتمل بشكل معقول في الافتراضات الرئيسية التي يستند إليها المبلغ القابل للاسترداد لن يتسبب في تجاوز إجمالي القيمة المدرجة لإجمالي المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد.

٨ استثمارات عقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من مستودعات على أرض مستأجرة تقع في الفجيرة.

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
في ١ يناير	**٣,٢٨٠,٠٠٠**	٣,٣٨٠,٠٠٠
خسارة القيمة العادلة على استثمارات عقارية	–	(١٠٠,٠٠٠)
	٣,٢٨٠,٠٠٠	٣,٢٨٠,٠٠٠

تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، والتي تم تحديدها على أساس التقييمات التي أجراها مقيم مستقل معتمد لديه مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديه خبرة حديثة في موقع وفئة الاستثمارات العقارية التي يتم تقييمها. تشتمل أساليب التقييم المعتمدة على طريقة قيمة الاستثمار (٢٠٢٣: طريقة قيمة الاستثمار). تم إعداد التقييمات وفقاً لمعايير التقييم الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين.

راجع الإيضاح ٤ حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة وتحليل الحساسية. تصنف الاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة (إيضاح ٢٩). تقع جميع الاستثمارات العقارية في دولة الإمارات العربية المتحدة. حققت المجموعة إيرادات تأجير للسنة تبلغ ٠,١٤ مليون درهم (٢٠٢٣: ٠,١٤ مليون درهم). بلغت المصاريف المتكبدة على عقد الإيجار خلال السنة ٠,٠٣ مليون درهم (٢٠٢٣: ٠,٠٢٥ مليون درهم).

٩ حق استخدام الموجودات

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
في ١ يناير	**٤,٨١٤,٧٧٧**	٦,٢٥٢,٧٤٢
إضافات من اندماج الأعمال (إيضاح ٢٧)	–	٢,١٢٧,٨٩٨
استهلاك للسنة	**(١,٥١١,٩٣٢)**	(١,٨٢٠,٧٩٦)
الغاء خلال السنة (إيضاح ٣١)	–	(١,٧٤٥,٠٦٧)
	٣,٣٠٢,٨٤٥	٤,٨١٤,٧٧٧

لدى المجموعة عقود إيجار لبنود مختلفة من المركبات المستخدمة في عملياتها. إن متوسط مدة الإيجار هو ٢-٥ سنوات (٢٠٢٣: ٢-٥ سنوات).

في ٩ نوفمبر ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع لاستبعاد عملياتها في مصنع دبا، الذي نفذ جميع عمليات المجموعة في دبا، الفجيرة (إيضاح ٣١).

تم توزيع استهلاك السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٢)	–	٣١٤,٢٩١
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٣)	**١,٣٩٩,١٠٤**	١,٤٦١,٣٧٨
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)	**١١٢,٨٢٨**	٤٥,١٣٧
	١,٥١١,٩٣٢	١,٨٢٠,٨٠٦

١٠ استثمار في موجودات مالية

يتم تصـــنيف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخســـارة والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	**٢٠,٩١٢,٦٨٧**	٣٣,٣٣٧,٩٦٨
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	**١,١٣٧,٨٦٣**	١,٢١١,٠٥٨

إن تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية هي كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
متداول	**٢٠,٩١٢,٦٨٧**	٣٣,٣٣٧,٩٦٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
غير متداول	**١,١٣٧,٨٦٣**	١,٢١١,٠٥٨

<u>أوراق مالية مدرجة</u>

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
في بداية السنة	**٣٣,٣٣٧,٩٦٨**	٤٧,٦٤٦,٤٩١
إضافات خلال السنة	**١,٦٧٨,٦٩٢**	٥,٦٥٦,٢٧٠
استبعاد خلال السنة	**(٣,٨١٩,٧٥٩)**	(٨,٢٥٠,٠٠٠)
مكسب/ (خسارة) استبعاد استثمارات	**٦٤,٩٦٢**	(١٥٠,٠٠٠)
تغيرات في القيمة العادلة	**(١٠,٣٤٩,١٧٦)**	(١١,٥٦٤,٧٩٣)
في نهاية السنة	**٢٠,٩١٢,٦٨٧**	٣٣,٣٣٧,٩٦٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
في ١ يناير	**١,٢١١,٠٥٨**	١,١١١,٦٠٠
تغيرات في القيمة العادلة	**(٧٣,١٩٥)**	٩٩,٤٥٨
	١,١٣٧,٨٦٣	١,٢١١,٠٥٨

١٠ استثمار في موجودات مالية (يتبع)

هذه الاستثمارات في الأوراق المالية مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية وسوق دبي المالي. يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة عند إغلاق الأعمال في نهاية تاريخ التقرير.

يتم إدراج أنصبة الأرباح بمبلغ ٠,٠٦ مليون درهم (٢٠٢٣: ٠,٠٦ مليون درهم) في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن إيرادات التمويل.

١١ مخزون

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
مواد خام	**٧,٤٩٦,١٣١**	٧,٨٠٧,٢٨٧
بضائع جاهزة	**٧,٢٩٦,١٧٧**	١,٢٩١,٢٠٢
قطع غيار	**٢,٩١٨,٧٦٢**	٣,٢٥٧,٦٢٥
أخرى	**٤٤٨,٠٣٧**	٤٨٢,١٣٢
	١٨,١٥٩,١٠٧	١٢,٨٣٨,٢٤٦
ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة	**(٤,٨٧٦,٦٦٤)**	(٢,٩٣٣,٦٧٩)
	١٣,٢٨٢,٤٤٣	٩,٩٠٤,٥٦٧

إن الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير	**٢,٩٣٣,٦٧٩**	٢,٧٩٤,٣١٧
إضافات من اندماج الأعمال	**٢,٣٣٢,٥٦١**	–
محمل للسنة (إيضاح ٢٣)	**١٠٨,٧١٧**	١٣٩,٣٦٢
مشطوبات خلال السنة	**(٤٩٨,٢٩٣)**	–
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٤,٨٧٦,٦٦٤**	٢,٩٣٣,٦٧٩

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
متداول		
ذمم مدينة تجارية	**٣٤,٥٠٦,١٢٧**	١٨,٠٣٥,٩٤٥
ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة	**(٣,٩٨٧,٧٢٣)**	(٢,١٦٠,٢٢٣)
ذمم مدينة تجارية، صافي	**٣٠,٥١٨,٤٠٤**	١٥,٨٧٥,٧٢٢
دفعات مقدمة لموردين	**٦,٣٣٦,٤٨٩**	٤٢٩,٣٥٦
مصاريف مدفوعة مقدماً	**١,٦٩٧,٧٧٩**	٩٤٦,٧٣٣
فائدة مدينة	**١,٤٦٤,٨٣٠**	٥,٠١٩,٤٦٣
ضريبة القيمة المضافة المدينة	**٢٧٣,٩٨٨**	–
ذمم مدينة أخرى	**٤,٣٣١,٩١٢**	١٠,٢٧٥,٥٩٢
	٤٤,٦٢٣,٤٠٢	٣٢,٥٤٦,٨٦٦
غير متداول		
ذمم مدينة أخرى	**٢,٢٥٠,٠٠٠**	–

إن معدل فترة الإئتمان التعاقدية عند تقديم الخدمات هو ٦٠ يوماً (٢٠٢٣: ٦٠ يوماً). لا يتم تحميل أية فوائد على الموجودات المتداولة الأخرى. حددت المجموعة مخصص خسارة الائتمان على أساس الخبرة السابقة وتحليل قدرة العملاء على سداد المدفوعات المستقبلية.

قبل قبول أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية المحتملة للعميل. في نهاية السنة، يستحق مبلغ ١٠,٣٥ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤,٩٧ مليون درهم)، باستثناء العملاء الذين يعانون من ضعف ائتماني، من إجمالي الذمم المدينة التجارية المستحقة من ١٠ عملاء رئيسيين للمجموعة.

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية على مدى العمر الزمني الذي تم الإعتراف به للذمم المدينة التجارية والأخرى بما يتفق مع النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:

	المقيمة بشكل جماعي	**المقيمة بشكل فردي**	**المجموع**
	درهم	**درهم**	**درهم**
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٧٨,٣٠٢	١,٨٤٢,١٧٥	٢,١٢٠,٤٧٧
صافي إعادة قياس مخصص الخسارة (إيضاح ٢٤)	(٩,٤٨١)	٤٩,٢٢٧	٣٩,٧٤٦
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٦٨,٨٢١	١,٨٩١,٤٠٢	٢,١٦٠,٢٢٣
إضافات من اندماج الأعمال	١,٦٠٠,٠٠٠	–	١,٦٠٠,٠٠٠
صافي إعادة قياس مخصص الخسارة (إيضاح ٢٤)	٨٥,٢١٩	١٤٢,٢٨١	٢٢٧,٥٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١,٩٥٤,٠٤٠**	**٢,٠٣٣,٦٨٣**	**٣,٩٨٧,٧٢٣**

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

تتضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ ٤,٥٠ مليون درهم، منها ٢,٢٥ مليون درهم مصنفة كمتداولة ومبلغ ٢,٢٥ مليون درهم مصنفة كذمم مدينة غير متداولة من بيع عمليات مصنع دبا (٢٠٢٣: ٩,٠ مليون درهم) (إيضاح ٣١).

		عدد أيام تجاوز فترة الاستحقاق			
	متداول	٣١-٦٠ يوم	٦١-٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوماً	المقيم بشكل فردي	المجموع
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	-	٪٠	٪٠	٪٣٠	٪١٠٠	٪١٠
إجمالي القيمة المدرجة المقدرة للتعثر	١١,٥٥٤,٠٨١	٦,٥٧٦,٣٧٣	٧,٨٧٣,٥١١	٦,٤٦٨,٤٧٩	٢,٠٣٣,٦٨٣	٣٤,٥٠٦,١٢٧
خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني	-	٣١٥	١,٠٥٩	١,٩٥٢,٦٦٦	٢,٠٣٣,٦٨٣	٣,٩٨٧,٧٢٣

		عدد أيام تجاوز فترة الاستحقاق			
	متداول	٣١-٦٠ يوم	٦١-٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوماً	المقيم بشكل فردي	المجموع
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	-	٪٠	٪٠	٪٣٣	٪١٠٠	٪١٢
إجمالي القيمة المدرجة المقدرة للتعثر	١٢,٩١٩,٥٦٠	١,٩٢٨,٣١٧	٤٩٣,١٦٤	٨٠٣,٥٠٢	١,٨٩١,٤٠٢	١٨,٠٣٥,٩٤٥
خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني	-	١,٣٥٨	١,٧٧٦	٢٦٥,٦٨٧	١,٨٩١,٤٠٢	٢,١٦٠,٢٢٣

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى الخبرة السابقة في التعثر للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة حسب الحقائق الخاصة بالمدين، والظروف الاقتصادية العامة للمجال الذي يعمل المدينون فيها وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٣ جهات ذات علاقة

دخلت المجموعة، خلال المسار الاعتيادي للأعمال، في مجموعة متنوعة من المعاملات وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها مع شركات أو منشآت أو أفراد الذين يندرجون ضمن تعريف الجهة ذات العلاقة على النحو المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ *إفصاحات الجهات ذات العلاقة*. تعتبر الجهات ذات العلاقة إذا كان لأحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير كبير على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. تشمل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وموظفي الإدارة الرئيسيين ومجلس الإدارة والشركات ذات الصلة.

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

		٢٠٢٤	٢٠٢٣
		درهم	درهم
مستحق من جهات ذات علاقة	**العلاقة**		
هارفست فود للتجارة العامة ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٥٦,٨٢٢,٤٥٢**	–
الدولية للأوراق المالية ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٨٩٦,٣٠٧**	٥,٢٠١,٦٨٩
مستودع لايفلاين للدواء ذ.م.م	جهة ذات علاقة أخرى	**٨١١,٧٦٨**	٤٨٣,٧٩٢
مؤسسة خليفة بن زايد آل نهيان للأعمال الإنسانية	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٥٤٣,٨١٩**	–
تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٤٢٩,٣١٢**	١٨٥,٦٥٧
الأفق الملكي للتجارة العامة – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٣٥٤,٥١٧**	٥٠٣,٩١١
شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي	خاضعة لسيطرة مشتركة	**١٥٣,٠٦٤**	٤٠٣,٧٢٥
رويال كيتا للتموين ذ.م.م	جهة ذات علاقة أخرى	**١١٥,٠٧٨**	٣١٢,٥٥٥
مخازن زي ش.م.خ	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٥٨,٧٨٦**	٣٩,٩٧٩
سيني رويال سنيما ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**١,٣١٦**	١,٣٢٣
سومريان هيلث ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٩٧٧**	٢,٦٢٧
شركة التحالف للأغذية ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٩٧٧**	٥٧٩
الشركة العالمية القابضة ش.م.ع	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٢٤**	–
		٦٠,١٨٨,٣٩٧	٧,١٣٥,٨٣٧
ذمم دائنة إلى جهة ذات علاقة			
كوانت لاس لاب ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	–	(٤,٧٢٠,٣١٩)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٢٠,٩١٢,٦٨٧**	٣٣,٣٣٧,٩٦٨

١٣ جهات ذات علاقة (يتبع)

إن المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة هي كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
مبيعات إلى جهات ذات علاقة	**٦٦,٦١٧,٢٣٩**	٨,٢٥٢,١٩٢
مشتريات بضائع وخدمات من جهة ذات علاقة	**٣,٠٦٩,٦٩٨**	٥,٧٨٩,١٥٢
تسديد مصاريف بالنيابة عن جهة ذات علاقة	**٧١٦,٠٩٠**	٤,٩٥٦,٣٣٥
استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٣,٨١٩,٧٥٩**	٨,٢٥٠,٠٠٠
مشتريات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**١,٦٧٨,٦٩٢**	٥,٦٥٦,٢٦٩
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	**٤٨٠,٠٠٠**	–

في يونيو ٢٠٢٢، وقعت المجموعة اتفاقية تعاون مع شركة مشروع مشترك ("المشروع المشترك") لتوفير توريد المخزون لشركة المشروع المشترك. وكجزء من الاتفاقية، سيقدم أحد مالكي المشروع المشترك، كوانت لاس لاب ذ.م.م، جهة ذات علاقة تخضع لسيطرة مشتركة، الدعم المالي للمجموعة لتغطية تكاليفها التشغيلية وشراء المواد الخام والنفقات الرأسمالية التي سيتم تكبدها للمشروع في السنة الأولى من تشغيل محطة دبا.

في ٩ نوفمبر ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع لاستبعاد عملياتها في مصنع دبا، الذي نفذ جميع عمليات المجموعة في دبا، الفجيرة (إيضاح ٣١). وكجزء من هذه الاتفاقية، فإن اتفاقية المجموعة مع كوانت لاس لاب ذ.م.م تم إنهاؤها وسيتم سداد مبلغ ٤,٧٢ مليون درهم لـ كوانت لاس لاب ذ.م.م كتعويض.

إن تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة هي كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
مزايا قصيرة الأجل	**٥٧٤,٠٠٠**	٣٧٧,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**١٧٤,٢٤٣**	٤٣,١٩١
	٧٤٨,٢٤٣	٤٢٠,١٩١

١٤ نقد وأرصدة لدى البنوك

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد ومرادفات النقد مما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
نقد في الصندوق	**١٦٢,٧١٥**	١٢٩,٥٣٥
مرادفات النقد الأخرى	**١٠٨,٠٧٤**	٨٥,٣٠٠
نقد لدى البنوك – حسابات جارية	**٣٥,٢١١,٩١٢**	١٨,٢٥٨,٨٥٨
ودائع قصيرة الأجل	**١٧٢,٢٦١,٠٦٦**	٢١٥,٦٩٩,٨٢٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	**٢٠٧,٧٤٣,٧٦٧**	٢٣٤,١٧٣,٥١٨
ناقصاً: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر	**(١٧٢,٢٦١,٠٦٦)**	(٢١٥,٦٩٩,٨٢٥)
نقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية الموحدة	**٣٥,٤٨٢,٧٠١**	١٨,٤٧٣,٦٩٣

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بسبب التعثر حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل المصرف المركزي في دولة الإمارات العربية المتحدة. وفقاً لذلك، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. لم يتجاوز أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير استحقاق السداد، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة في التعثر ومعدلات الائتمان الحالية للبنك، قامت إدارة المجموعة بتقييم عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

١٥ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من أسهم عادية مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم لكل منها. جميع الأسهم مؤهلة بشكل متساوي لتلقي توزيعات الأرباح وسداد رأس المال وتمثل صوتاً واحداً في اجتماعات المساهمين في المجموعة.

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
رأس المال الصادر والمدفوع		
٣١٩,٨٧ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم (٢٠٢٣: ٣١٩,٨٧ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم)	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	٣١٩,٨٧١,٠٦٤

١٦ إحتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تخصيص ما لا يقل عن ١٠٪ من ربح المجموعة سنوياً لاحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. قد يتم إيقاف هذه المخصصات عندما يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال.

١٧ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
في ١ يناير	**١,٨٩٩,١٧١**	١,٧١٨,٧٠٠
إضافات من اندماج الأعمال (إيضاح ٢٧)	**٢٩٤,٦٩٤**	٢٢٢,٣٣٤
محمل للسنة	**٦٣٧,٢٠٣**	٣٨٥,٠٥٤
دفعات خلال السنة	**(٢٩٠,٨٨٠)**	(٤٢٦,٩١٧)
	٢,٥٤٠,١٨٨	١,٨٩٩,١٧١

١٨ مطلوبات عقود الإيجار

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
الرصيد في بداية السنة	**٤,٧٦٤,٦٤١**	٧,٦٢١,٥٥١
موجودات ناتجة عن استحواذ شركة تابعة (إيضاح ٢٧)	**–**	٢,١٢٨,٥٦٠
تكلفة تمويل	**٢٨٥,٩٤١**	٥١٥,٥٦٠
استبعادات خلال السنة (إيضاح ٣١)	**–**	(٣,١٦٧,٧٥٨)
تسديدات خلال السنة	**(١,٤٠٦,٠١٦)**	(٢,٣٣٣,٢٧٢)
	٣,٦٤٤,٥٦٦	٤,٧٦٤,٦٤١
معروضة كما يلي:		
متداول	**١,١١١,١٢٤**	١,٢٥٤,٦٩٥
غير متداول	**٢,٥٣٣,٤٤٢**	٣,٥٠٩,٩٤٦
	٣,٦٤٤,٥٦٦	٤,٧٦٤,٦٤١

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار. تتم مراقبة مطلوبات عقود الإيجار ضمن وظيفة الخزينة بالمجموعة.

١٩ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
ذمم دائنة تجارية	**٤١,٦٦٠,٨٥٩**	١٦,٢٢٤,٧١٠
مستحق إلى مالك حقوق الملكية غير المسيطرة	**٨,٣٣١,٠٦١**	–
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	**٣,٨٩٦,٣٣٣**	١,٨٤٨,٩٣٢
مستحق إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٣)	–	٤,٧٢٠,٣١٩
ضريبة القيمة المضافة الدائنة	–	٣٨٩,٥٠٤
دفعات مقدمة من عملاء	**١٥٣,١١٩**	١٢٩,٦٢٥
	٥٤,٠٤١,٣٧٢	٢٣,٣١٣,٠٩٠

إن متوسط فترة الائتمان المطبقة هو ٩٠ يوم (٢٠٢٣: ٩٠ يوم). قامت المجموعة بوضع سياسات مالية للتأكد من دفع جميع الالتزامات في حدود فترة الائتمان المحددة. لا يتم تحميل أية فوائد على الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

يتعلق المستحق إلى مالك حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٣,٨٥ مليون درهم دائنة فيما يتعلق باستحواذ وورلد وايد وباليتس، ودفعة مقدمة دائنة بمبلغ ٤,٤٨ مليون درهم إلى دعم عمليات وورلد وايد وباليتس.

٢٠ قروض بنكية

تتعلق القروض البنكية بالقروض التي تم الحصول عليها من المؤسسات المالية لشراء المركبات. وتتمثل الحركة كما يلي:

	٢٠٢٤
	درهم
في ١ يناير	–
إضافات من اندماج الأعمال (إيضاح ٢٧)	**١,٠٨٨,٨٢٦**
دفعات خلال السنة	**(١٠١,٨٤٧)**
	٩٨٦,٩٧٩

	٢٠٢٤
	درهم
يتم عرضها كـ:	
متداول	**٤٢٣,٠١٧**
غير متداول	**٥٦٣,٩٦٢**

تراوحت أسعار الفائدة على القروض البنكية من ٣,٦٩٪ إلى ٣,٩٩٪ وبلغت ٢١,١٤٨ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وتتعلق هذه القروض البنكية المتحصل عليها من قبل وورلد وايد للتجارة العامة ذ.م.م، شركة تابعة، بالقروض البنكية التي تم الحصول عليها لشراء المركبات المدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. وتعتبر المركبات بمثابة ضمان لهذه القروض البنكية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢١ إيرادات

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
دخل من أنشطة تجارية معترف بها في نقطة زمنية	**١٤٤,٤٢٧,٣١٣**	٥٤,٧٨٢,٣٠٩

أسواق جغرافية

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
الإمارات العربية المتحدة	**١٣٢,١٨٠,٤٦٧**	٤٩,٧١٤,٤٦٣
خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	**١٢,٢٤٦,٨٤٦**	٥,٠٦٧,٨٤٦
	١٤٤,٤٢٧,٣١٣	٥٤,٧٨٢,٣٠٩

لا توجد إيرادات من التزامات الأداء غير المستوفاة أو غير المستوفاة جزئياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٢ تكلفة مبيعات

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
مواد مباشرة	**٩٧,٧٤١,٠٨٦**	٢٥,٥٣٨,٥٠٨
تكاليف موظفين	**٤,١٥٤,٩٩٣**	٣,٦٦١,٩٢٢
مصاريف مرافق	**٣,٧٥٦,٠٥٠**	٣,٢٤٦,٥٩٢
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)	**٢,٤٧٧,٩٨٢**	٢,٣٤١,٨١٩
مصاريف صيانة	**٦٧٧,٩٠٠**	٦٨٧,٦٥٧
مصاريف إيجار	**١٥١,٩٦٨**	–
رسوم قانونية ومهنية	**٢٣,٨٨٥**	٣٦,٥٣٤
استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٩)	–	٣١٤,٢٩١
مصاريف أخرى	**٧٥٤,١٩٠**	٧١٤,٨٤٦
	١٠٩,٧٣٨,٠٥٤	٣٦,٥٤٢,١٦٩

٢٣ مصاريف بيع وتوزيع

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
تكلفة موظفين	**٣,٨٢٩,٩٦٠**	٣,٣١٠,٢٩٢
مصاريف إيجار	**٣,٦٢٤,٦٠٤**	٢,٩٣٤,٣٠٦
استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٩)	**١,٣٩٩,١٠٤**	١,٤٦١,٣٧٨
مصاريف وقود ومواد تشحيم	**١,١٧٥,١٢٨**	١,١٦١,٧٠٩
عمولات مبيعات	**٥٩٤,١٥٤**	٥٩٨,٤٦٠
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)	**١٨٢,٤٠٥**	٨٣,٩٨٢
مصاريف مرافق	**١٤٠,٦٣٨**	١١٥,٤٣٤
مخصص مخزون متقادم (إيضاح ١١)	**١٠٨,٧١٧**	١٣٩,٣٦٢
مصاريف صيانة	**٧٢,٣١٣**	١٥,٤١٥
مصاريف أخرى	**٢,٠٢٤,٠١٣**	١,٠٨٧,٥٠٨
	١٣,١٥١,٠٣٦	١٠,٩٠٧,٨٤٦

٢٤ مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
تكلفة موظفين	**٥,٩٧٥,٠٦٧**	٣,٢١٢,٤٨٥
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)	**١,١٧٦,٢١٦**	٣٧٩,١٢٠
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)	**٦٥٥,٧٩٦**	٢٨٦,٥١٨
رسوم قانونية ومهنية	**٥٠٦,٦٧٣**	٤٩٦,١٥٨
رسوم تراخيص	**٢٩٩,٩٠٥**	٢٣٦,٣٥٨
خسارة الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٢)	**٢٢٧,٥٠٠**	٣٩,٧٤٦
استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧)	**١١٢,٨٢٨**	٤٥,١٣٧
مصاريف صيانة	**٣٥,٨٣٠**	١٦,٨٩٣
مصاريف أخرى	**١,٥٠٠,٢٧٥**	١,٢٧٦,٥٠٥
	١٠,٤٩٠,٠٩٠	٥,٩٨٨,٩٢٠

٢٥ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب مبالغ العائد الأساسي للسهم من خلال قسمة الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. لا توجد أوراق مالية مخفضة، وبالتالي فإن العائد المخفض للسهم هو نفس العائد الأساسي للسهم.

يعكس التالي الربح وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب العائد للسهم:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
عدد الأسهم المصدرة	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	٣١٩,٨٧١,٠٦٤
من العمليات المستمرة		
ربح/ (خسارة) للسنة عائدة إلى مالكي الشركة (بالدرهم)	**٩,٩٢٦,٠٤٤**	(٣,٧٣٢,٦٣٨)
تعديلات لاستبعاد الخسارة للسنة من العمليات المتوقفة	–	٢,٢٢٢,٠٩١
الأرباح من العمليات المستمرة لغرض ربحية السهم الأساسية باستثناء العمليات المتوقفة	**٩,٩٢٦,٠٤٤**	(١,٥١٠,٥٤٧)
(الخسارة)/ العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (درهم)	**٠,٠٣١**	(٠,٠٠٥)
من العمليات المتوقفة		
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)	–	(٠,٠٠٧)

٢٦ مطلوبات طارئة والتزامات

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
ضمانات بنكية	**١٠٥,٠٠٠**	٥٥,٠٠٠
التزامات رأسمالية	**٢٩١,٥٠٤**	١٨٦,٧٩٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٧ اندماج الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣

وورلد وايد للتجارة العامة ذ.م.م وباليتس للتجارة العامة ذ.م.م

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٥٥٪ في وورلد وايد للتجارة العامة ذ.م.م ("وورلد وايد") وباليتس للتجارة العامة ذ.م.م ("باليتس") يشار إليهم معاً ("المجموعة المستحوذ عليها")، اللتين تعملان في مجال البيع بالجملة والتجزئة للمواد الغذائية والتجارة العامة، لتوسيع نطاقها وقدراتها في قطاع البضائع الاستهلاكية سريعة الحركة. بلغ إجمالي البدل للاستحواذ ١٥,٤ مليون درهم، والذي تم احتسابه باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٣، اندماج الأعمال.

تعود الشهرة المعترف بها من هذا الاستحواذ بشكل رئيسي إلى أوجه التآزر المتوقع من دمج العمليات، بما في ذلك شبكات التوزيع المحسنة، وزيادة اختراق السوق، ودمج خطوط المنتجات التكميلية. بالإضافة إلى ذلك، فإنها تشمل الموجودات غير الملموسة التي لا تتأهل للاعتراف المنفصل، مثل القوى العاملة المجمعة وإمكانية النمو في المستقبل. وتشمل العوامل الأخرى التي تساهم في الشهرة القيمة الاستراتيجية لدخول أسواق جديدة والاستفادة من قاعدة العملاء الراسخة للمجموعة المستحوذ عليها.

من تاريخ الاستحواذ، ساهمت المجموعة المستحوذ عليها بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١١,٤١ مليون درهم و٠,٢٣ مليون درهم على التوالي. إذا تم الانتهاء من عملية الاستحواذ في اليوم الأول من السنة المالية، لكانت المجموعة المستحوذ عليها قد ساهمت بإيرادات وأرباح بمبلغ ٤٢,٨١ مليون درهم و ٢,٨٩ مليون درهم على التوالي.

الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة

كانت قيمة الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للمجموعة المستحوذ عليها كما يلي:

	المجموع درهم
الموجودات غير المتداولة	
ممتلكات وآلات ومعدات	٤,١٩١,٤٣٧
موجودات غير ملموسة محددة	١٠,٦٥٣,١١٤
مجموع الموجودات غير المتداولة	**١٤,٨٤٤,٥٥١**
الموجودات المتداولة	
مخزون	٤,٥٥٧,٠٣٦
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٢,٧٧٠,٥٩٤
مستحق من جهة ذات علاقة	٣,٧٦٣,٢٧٠
ودائع ثابتة	١٠,٠٠٠
نقد وأرصدة لدى البنوك	٢٥٣,٤٦٢
مجموع الموجودات المتداولة	**٢١,٣٥٤,٣٦٢**
مجموع الموجودات	**٣٦,١٩٨,٩١٣**
المطلوبات غير المتداولة	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٩٤,٦٩٤
مطلوبات ضريبة مؤجلة	١,٠٣٣,٧٨٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**١,٣٢٨,٤٧٧**

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٧ اندماج الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (يتبع)

وورلد وايد للتجارة العامة ذ.م.م وبالبيتس للتجارة العامة ذ.م.م (يتبع)

	المجموع درهم
المطلوبات المتداولة	
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٦,١٦٨,٤٤٣
قروض بنكية	١,٠٨٨,٨٢٦
مستحق إلى جهة ذات غلاقة	٢,٨٤٣,٧٦٠
ضريبة الدخل الدائنة	٤١١,٢٣٧
مجموع المطلوبات المتداولة	**٢٠,٥١٢,٢٦٦**
مجموع المطلوبات	**٢١,٨٤٠,٧٤٣**
صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها	**١٤,٣٥٨,١٧٠**
ناقصاً: حقوق ملكية غير مسيطرة	**(٦,٤٦١,١٧٧)**
الحصة النسبية لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها	**٧,٨٩٦,٩٩٣**
شراء بدل	**(١٥,٤٠٠,٠٠٠)**
شهرة (إيضاح ٧)	**٧,٥٠٣,٠٠٧**
صافي التدفقات النقدية الخارجة الناتج عند الاستحواذ:	
مجموع بدل الشراء	١٥,٤٠٠,٠٠٠
البدل غير المدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٣,٨٥٠,٠٠٠)
ناقصاً: أرصدة النقد ومرادفات النقد المستحوذ عليها	(٢٥٣,٤٦٢)
	١١,٢٩٦,٥٣٨
زيادة في صافي الموجودات المستحوذ عليها عند اكتمال تخصيص سعر الشراء	**١١,٤٨٦,٤٨٣**

تتضـــمن القيمة العادلة للموجودات المالية ذمم مدينة تجارية بقيمة عادلة بمبلغ ١٢,٨ مليون درهم وإجمالي قيمة تعاقدية بمبلغ ١٤,٤ مليون درهم. أفضل تقدير في تاريخ الاستحواذ للتدفقات النقدية التعاقدية التي لن يتم تحصيلها هو ١,٦ مليون درهم.

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة مبدئياً على أساس الحصة النسبية. لاحقاً للاستحواذ، تكون القيمة المدرجة لحقوق الملكية غير المسيطرة هو مبلغ تلك الحصص عند الاعتراف الأولي بالإضافة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة في التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٧ اندماج الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (يتبع)

إيفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكية ذ.م.م ("إيفرجرين")

اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من إيفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكية ذ.م.م ("إيفرجرين")، والتي تعمل في تصنيع الأغطية البلاستيكية والزجاجات والحاويات، لتوسيع نطاقها وقدراتها في هذا القطاع، مقابل مبلغ نقدي يبلغ ٤٤ مليون درهم وتتأهل كاندماج أعمال كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ "اندماج الأعمال".

تعود الشهرة المعترف بها من هذا الاستحواذ تعود بشكل رئيسي إلى أوجه التآزر المتوقع من دمج العمليات، والذي من المتوقع أن يعزز الكفاءة ويوسع نطاق عروض المنتجات. كما يشمل الموجودات غير الملموسة غير المؤهلة للاعتراف المنفصل، مثل القوى العاملة المجمعة وعلاقات العملاء، فضلاً عن الفوائد الاستراتيجية من دخول أسواق جديدة والاستفادة من قدرات التصنيع لدى إيفرجرين.

الموجودات القابلة للتحديد المستحوذة والمطلوبات المقبولة

كانت القيم مبالغ الموجودات والمطلوبات المقبولة للمنشآت كما يلي:

	درهم
الموجودات غير المتداولة	
ممتلكات وآلات ومعدات	٢٤,٧٦٦,٠٦٧
حق إستخدام الموجودات	٢,١٢٧,٨٩٨
موجودات غير ملموسة قابلة للتحديد – علاقات عملاء	٤,٥٤٩,٤٤٣
مجموع الموجودات غير المتداولة	**٣١,٤٤٣,٤٠٨**
الموجودات المتداولة	
مخزون	٢,٣٨٥,٨١٩
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٩,٥٦٩,٧٤٦
ودائع ثابتة	١٦٠,٥٠٨
نقد وأرصدة لدى البنوك	٥,٧٨٢,٥٦١
مجموع الموجودات المتداولة	**١٧,٨٩٨,٦٣٤**
مجموع الموجودات	**٤٩,٣٤٢,٠٤٢**
المطلوبات غير المتداولة	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٢٢,٣٣٤
مطلوبات عقود الإيجار	٢,٠٧٧,٥٩٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**٢,٢٩٩,٩٢٦**
المطلوبات المتداولة	
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٨,٢٨٨,٨٠٦
مطلوبات عقود الإيجار	٥٠,٩٦٨
مجموع المطلوبات المتداولة	**٨,٣٣٩,٧٧٤**
مجموع المطلوبات	**١٠,٦٣٩,٧٠٠**
صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها	٣٨,٧٠٢,٣٤٢
بدل الشراء	**(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)**
الشهرة (إيضاح ٧)	**٥,٢٩٧,٦٥٨**

٢٧ اندماج الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (يتبع)

إيفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكية ذ.م.م ("إيفرجرين") (يتبع)

	درهم
صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ:	
بدل نقدي	٤٤,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: أرصدة نقد ومرادفات النقد مستحوذ عليها	(٥,٩٤٣,٠٦٩)
	٣٨,٠٥٦,٩٣١
زيادة في صافي الموجودات المستحوذ عليها عند الانتهاء من تخصيص سعر الشراء	**٢,٦٢١,٨٤٠**

تتضـــمن القيمة العادلة للموجودات المالية من الذمم المدينة التجارية بقيمة عادلة وإجمالي قيمة تعاقدية تبلغ ٩,٦ مليون درهم. أفضل تقدير في تاريخ الاستحواذ للتدفقات النقدية التعاقدية التي لن يتم تحصيلها هو لا شيء.

٢٨ الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل التي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية

إن تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل للمجموعة تتعلق بـــ وورلد وايد وباليتس ("المجموعة المستحوذ عليها") والتي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية فيما يتعلق بكل من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ قبل الحذوفات داخل المجموعة.

	المجموع درهم
الموجودات المتداولة	**٢٣,٦١٨,١٠٣**
الموجودات غير المتداولة	**٣,٢٣٥,٥٨٨**
المطلوبات المتداولة	**٢٢,٠٨٨,٠٧٧**
المطلوبات غير المتداولة	**٢٨٩,٧٢٦**
ربح للسنة	**١٠٤,٨٤١**
مجموع الدخل الشامل للسنة	**١٠٤,٨٤١**

٢٨ الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل التي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية (يتبع)

إن الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة لـ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ هي كما يلي:

حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع درهم
استحواذ من اندماج الأعمال (إيضاح ٢٧)	٦,٤٦١,١٧٧
حصة الدخل الشامل للسنة	١٠٤,٨٤١
في نهاية السنة	**٦,٥٦٦,٠١٨**

٢٩ إدارة المخاطر المالية

تصنيف الأدوات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة المتعلقة بالنقد والأرصدة لدى البنوك وأرصدة الجهات ذات العلاقة والذمم المدينة التجارية والاستثمار في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتعلق المطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بالذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض البنكية ومطلوبات عقود الإيجار.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها لضمان بأنها قادرة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لا يوجد لدى المجموعة هدف محدد لتكوين رأس المال ونسب معينة بخصوص إدارة مخاطر رأس المال.

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من النقد ومرادفات النقد وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال ورأس المال الإضافي المدفوع والاحتياطي القانوني والأرباح المستبقاة).

أهداف إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية – مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار الفائدة). لم تطبق المجموعة سياسات رسمية لإدارة المخاطر، ومع ذلك، يتم مراقبة المخاطر من قبل الإدارة بشكل مستمر. لا تقوم المجموعة بالدخول أو التجارة في الأدوات المالية أو المشتقات المالية لأغراض المضاربة.

لا يوجد لدى المجموعة إلى تعرض جوهري لمخاطر العملات الأجنبية حيث إن جميع موجوداتها مقومة بالدرهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٩ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام الطرف المقابل بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية وتنتج بشكل أساسي من الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك. لقد قامت المجموعة بتبني سياسة التعامل فقط مع أطراف لديهم مقدرة ائتمانية جيدة، يتم تحقيق إيرادات جوهرية من خلال التعامل مع عملاء ذو سمعة جيدة، الذي تم تقييم مخاطر الائتمان الخاصة بهم على أنها منخفضة. وتحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الإئتمان بمراقبة التعرضات الإئتمانية وحد المعاملات مع أطراف مقابلة غير ذات علاقة، وعمل تقييم مستمر للملاءة المالية لهذه الأطراف المقابلة غير ذات العلاقة. يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أن لها مخاطر ائتمانية منخفضة بسبب التعثر حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنك المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة.

إن القيمة التي تمثل بشكل أفضل الحد الأعلى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية فترة التقرير، في حال تخلف الطرف المقابل عن أداء التزاماته تقارب عموماً قيمها المدرجة. لا يتم التأمين على الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك بأية ضمانات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات أو تحسينات ائتمانية أخرى، والتي ستتسبب في خسارة مالية للمجموعة نتيجة فشل الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته والضمانات المالية التي تقدمها المجموعة، تنشأ من القيمة المدرجة للموجودات المالية المعترف بها كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد.

من أجل تقليل مخاطر الائتمان إلى الحد الأدنى، قامت المجموعة بتطوير والحفاظ على تصنيفات مخاطر الائتمان لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التعثر. يتم استخدام معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة عند توفرها، وفي حال لم تكن متوفرة، تستخدم الإدارة معلومات مالية أخرى متاحة بشكل عام وسجلات المجموعة الخاصة بالمتاجرة لتقييم عملائها الرئيسيين والمدينين الآخرين. تتم مراقبة تعرض المجموعة وتصنيفها الائتماني لأطرافها بشكل مستمر وتوزع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

يتضمن إطار تصنيف مخاطر الائتمان الحالي للمجموعة على الفئات التالية:

الفئة	الوصف	أساس الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة
نشط	لدى الطرف المقابل مخاطر منخفضة للتعثر ولا يوجد لديه أي مبالغ تجاوزت فترة استحقاقها.	خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً
المشكوك في تحصيله	إن المبلغ تجاوز فترة استحقاقه لأكثر من ٩١ – ٣٦٥ يوماً أو هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي.	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني – ائتمان غير منخفض القيمة
التعثر	إن المبلغ تجاوز فترة استحقاق لأكثر من ٣٦٥ يوماً أو هناك أدلة تشير إلى أن الأصل ذات ائتمان منخفض القيمة.	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني – ائتمان منخفض القيمة
الشطب	هناك أدلة تشير إلى أن المدين في ضائقة مالية شديدة ولا يوجد لدى المجموعة أي احتمال واقعي للتعافي.	يتم شطب المبلغ

٢٩ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الإئتمان (يتبع)

يوضـــح الجدول أدناه جودة الائتمان للموجودات المالية للمجموعة، وكذلك تعرض المجموعة لأعلى حد لمخاطر الائتمان من خلال تصنيف مخاطر الائتمان.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	خسائر ائتمانية متوقعة لفترة ١٢ شهر أو على مدار العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص خسارة	صافي القيمة المدرجة
					درهم	درهم	درهم
مستحق من جهات ذات علاقة	١٣	لا ينطبق	(ا)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٦٠,١٨٨,٣٩٧	–	٦٠,١٨٨,٣٩٧
ذمم مدينة تجارية	١٢	لا ينطبق	(ا)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٣٤,٥٠٦,١٢٧	(٣,٩٨٧,٧٢٣)	٣٠,٥١٨,٤٠٤
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٤	AA	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	٢٠٧,٧٤٣,٧٦٧	–	٢٠٧,٧٤٣,٧٦٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣							
مستحق من جهات ذات علاقة	١٣	لا ينطبق	(ا)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٧,١٣٥,٨٣٧	–	٧,١٣٥,٨٣٧
ذمم مدينة تجارية	١٢	لا ينطبق	(ا)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	١٨,٠٣٥,٩٤٥	(٢,١٦٠,٢٢٣)	١٥,٨٧٥,٧٢٢
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٤	AA	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	٢٣٤,١٧٣,٥١٨	–	٢٣٤,١٧٣,٥١٨

(١) بالنسبة للذمم المدينة التجارية والمستحق من الجهات ذات العلاقة، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصـــص لخســـائر الائتمان المتوقعة على مدار العمر الزمني. تقوم المجموعة بتحديد خسـائر الائتمان المتوقعة لهذه البنود باسـتخدام مصـفوفة مخصـص، يتم تقديرها على أسـاس الخبرة التاريخية لخســارة الائتمان اســتناداً إلى حالة تجاوز فترة اســتحقاق المدينون، مع تعديلها حســبما يكون ملائماً لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصـادية المستقبلية. وبالتالي، تم عرض مخاطر الائتمان لهذه الموجودات بناءً على حالة تجاوز فترة الاسـتحقاق من حيث شـروط مصـفوفة مخصـص. يتم تقدير خسـائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باســتخدام مصــفوفة مخصــص بالرجوع إلى الخبرة الســابقة في التعثر للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، مع تعديله حســب العوامل الخاصــة بالمدينين، والظروف الاقتصــادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينون وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير. تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية والمســـتحق من الجهات ذات العلاقة بمبلغ يعادل خســـارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٩ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إدارة مخاطر السيولة

يتم الإشارة إلى مخاطر السيولة أيضاً كمخاطر التمويل وهي عندما تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي على وجه السرعة قريبة من قيمته العادلة.

تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال المراجعة المستمرة للالتزامات والتسهيلات الائتمانية المستقبلية. يتم إعداد توقعات التدفقات النقدية، ويتم مراقبة الاستخدام الملائم لتسهيلات الاقتراض، بما في ذلك الحاجة إلى قروض إضافية، حسب الاقتضاء. استناداً إلى توقعات التدفقات النقدية التي أعدتها المجموعة، والتي تأخذ في الاعتبار على وجه التحديد التدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة والخطط الإستراتيجية الأخرى للمجموعة، ترى الإدارة أن المجموعة سوف تفي بالتزاماتها عند استحقاقها.

تأخذ المجموعة في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة من الموجودات المالية عند تقييم وإدارة مخاطر السيولة، لا سيما الموارد النقدية والمدينين التجاريين. تتجاوز الموارد النقدية الحالية للمجموعة والذمم المدينة التجارية متطلبات التدفقات النقدية الخارجة الحالية. تستحق التدفقات النقدية من الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل كامل في غضون ثلاثة أشهر.

	أقل من سنة درهم	أكثر من سنة درهم	المجموع درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وضريبة دائنة)	٥٣,٨٨٨,٢٥٢	–	٥٣,٨٨٨,٢٥٢
قروض بنكية	٤٢٣,٠١٧	٥٦٣,٩٦٢	٩٨٦,٩٧٩
مطلوبات عقود الإيجار	١,١١١,١٢٤	٢,٥٣٣,٤٤٢	٣,٦٤٤,٥٦٦
	٥٥,٤٢٢,٣٩٣	**٣,٠٩٧,٤٠٤**	**٥٨,٥١٩,٧٩٧**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وضريبة دائنة)	٢٢,٧٩٣,٩٦١	–	٢٢,٧٩٣,٩٦١
مطلوبات عقود الإيجار	١,٢٥٤,٦٩٥	٣,٥٠٩,٩٤٦	٤,٧٦٤,٦٤١
	٢٤,٠٤٨,٦٥٦	٣,٥٠٩,٩٤٦	٢٧,٥٥٨,٦٠٢

مخاطر السوق

إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل أساسي إلى المخاطر المالية للتغيرات في أسعار الأسهم ومعدلات الفائدة.

خلال السنة، لا يوجد هناك أي تغيير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تقوم بها بإدارة وقياس المخاطر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٩ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن استثمارات حقوق الملكية المدرجة. يتم الاحتفاظ باستثمارات حقوق الملكية المدرجة لأغراض استراتيجية ولأغراض التداول.

تراقب المجموعة مخاطر التغيرات في أسعار الأسهم عن طريق تحليل الحساسية مع الأخذ في الاعتبار تغيير بواقع ١٠٠ نقطة أساس بسبب الطبيعة المتقلبة للسوق الذي يتم فيه إدراج الأوراق المالية.

تحليل حساسية أسعار الأسهم

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه بناءً على التعرض لمخاطر أسعار الأسهم في نهاية فترة التقرير.

إذا كانت أسعار الأسهم أعلى/ أقل بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، فإن حقوق ملكية المجموعة والقيمة المقابلة للاستثمار في الأوراق المالية ستزيد/ تنخفض بمبلغ ٠,٢٢ مليون درهم (٢٠٢٣: تزيد/ تنخفض بمبلغ ٠,٣٥ مليون درهم) نتيجة لاستثمار المجموعة في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ازدادت حساسية المجموعة تجاه أسعار الأسهم بشكل جوهري عن السنة السابقة بسبب الزيادة في محفظة الاستثمارات المدرجة.

تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة على استثمارات في أوراق مالية وذمم مدينة تجارية وأخرى ونقد وأرصدة لدى البنوك ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى ومطلوبات عقود الإيجار والقروض.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها المدرجة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال تقنية التقييم:

المستوى ١: المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.

المستوى ٢: التقنيات الأخرى التي تكون قابلة للملاحظة لجميع مدخلاتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

٢٩ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (يتبع)

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

	المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المجموع درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
استثمار في موجودات مالية	**٢٢,٠٥٠,٥٥٠**	–	–	**٢٢,٠٥٠,٥٥٠**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
استثمار في موجودات مالية	٣٤,٥٤٩,٠٢٦	–	–	٣٤,٥٤٩,٠٢٦

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيم مستقل ("المقيم") باستخدام منهج القيمة السوقية، بناءً على حالة سوق العقارات الحالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم تقييم السوق من قبل الخبير وقدمت الإدارة بعض البيانات الداخلية، وبالتالي، فإن التقييم العادل يندرج ضمن المستوى ٣. وفيما يلي أسلوب التقييم والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣:

	القيمة العادلة درهم	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	تقنيات التقييم	تحليل الحساسية
استثمارات عقارية	٣,٢٨٠,٠٠٠	المستوى ٣	منهج قيمة الاستثمار	قد تؤدي الزيادة الطفيفة في معدل الرسملة وصافي الدخل التشغيلي المقدر إلى انخفاض جوهري في القيمة العادلة، والعكس صحيح.
	(٢٠٢٣: ٣,٢٨٠,٠٠٠)		(٢٠٢٣: منهج قيمة الاستثمار)	

٣٠ معلومات القطاع التشغيلي

لدى المجموعة ثلاث قطاعات يتم إعداد التقارير عنها، كما هو موضح أدناه، والتي تتماشى مع وحدات الأعمال الإستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة. لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية، يقوم مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل.

يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة التي يتم إعداد تقارير عنها:

- قطاع العمليات، والذي يشمل قطاع التعبئة وتصنيع البلاستيك وتوزيع وتجارة المياه المعدنية والمناشف الورقية والوجبات الخفيفة والمشروبات الغازية والحبوب والعصائر وتجارة القهوة والتمور؛
- قطاع الشركات، والذي يتضمن الأنشطة الاستثمارية للمجموعة؛ و
- قطاع تأجير الأراضي والمباني، والذي يشمل قطاع تأجير مستودعات الاستثمارات العقارية.

٣٠ معلومات القطاع التشغيلي (يتبع)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع من القطاعات التي يتم إعداد تقارير عنها. يتم قياس الأداء على أساس ربح القطاع، كما هو مدرج في بيانات تقارير الإدارة الداخلية التي تمت مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية للمجموعة. يتم استخدام ربح القطاع لقياس الأداء حيث تعتقد الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة في تقييم نتائج قطاعات معينة بالنسبة للمنشآت الأخرى التي تعمل ضمن هذه الصناعات.

بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

	عمليات درهم	شركات درهم	تأجير الأراضي والمباني درهم	حذوفات درهم	المجموعة درهم
إيرادات من عملاء خارجيين (صافي)	١٤٣,٦١٨,٣٦٣	–	–	–	١٤٣,٦١٨,٣٦٣
إيرادات بين القطاعات	٣,٤٣٣,٨٦٩	–	–	(٣,٤٣٣,٨٦٩)	–
تكلفة مبيعات	(١١٣,١٧١,٩٢٣)	–	–	٣,٤٣٣,٨٦٩	(١٠٩,٧٣٨,٠٥٤)
إجمالي الربح	٣٣,٨٨٠,٣٠٩	–	–	–	٣٣,٨٨٠,٣٠٩
مصاريف بيع وتوزيع	(١٣,١٥١,٠٣٦)	–	–	–	(١٣,١٥١,٠٣٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٠,٤٩٠,٠٩٠)	–	–	–	(١٠,٤٩٠,٠٩٠)
تكاليف تمويل	–	(٤٠٨,٣٨٦)	–	–	(٤٠٨,٣٨٦)
إيرادات تمويل	–	١١,٢٤٨,٩٥٥	–	–	١١,٢٤٨,٩٥٥
إيرادات إيجار	–	–	١٤٢,٨٥٧		١٤٢,٨٥٧
مكسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات	١٧,٨٦٧	–	–	–	١٧,٨٦٧
مكسب بيع استثمارات	–	٦٤,٩٦٢	–	–	٦٤,٩٦٢
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية مصنفة كالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	–	(١٠,٣٤٩,١٧٦)	–	–	(١٠,٣٤٩,١٧٦)
مصاريف أخرى	(٣٦٢,٠٩٥)	–	–	–	(٣٦٢,٠٩٥)
ربح/ (خسارة) قبل الضريبة	**٩,٨٤٩,٩٥٥**	**٥٥٦,٣٥٥**	**١٤٢,٨٥٧**	–	**١٠,٥٩٤,١٦٧**

بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

	عمليات درهم	شركات درهم	تأجير الأراضي والمباني درهم	حذوفات درهم	المجموعة درهم
إيرادات من عملاء خارجيين (صافي)	٥٤,٦٣٠,٦٨٩	–	–	–	٥٤,٦٣٠,٦٨٩
إيرادات بين القطاعات	١,٣٠٤,٨٥٣	–	–	(١,٣٠٤,٨٥٣)	–
تكلفة مبيعات	(٣٧,٨٤٧,٠٢٢)	–	–	١,٣٠٤,٨٥٣	(٣٦,٥٤٢,١٦٩)
إجمالي الربح	١٨,٠٨٨,٥٢٠	–	–	–	١٨,٠٨٨,٥٢٠
مصاريف بيع وتوزيع	(١٠,٩٠٧,٨٤٦)	–	–	–	(١٠,٩٠٧,٨٤٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(٨,٢١١,٠١١)	–	–	–	(٨,٢١١,٠١١)
تكاليف تمويل	–	(٥٦٢,٩٣٠)	–	–	(٥٦٢,٩٣٠)
إيرادات تمويل	–	١٠,٣٤١,٥١٦	–	–	١٠,٣٤١,٥١٦
إيرادات إيجار	–	–	١٤٢,٨٥٧	–	١٤٢,٨٥٧
خسارة بيع استثمارات	–	(١٥٠,٠٠٠)	–	–	(١٥٠,٠٠٠)
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية مصنفة كالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	–	(١١,٥٦٤,٧٩٣)	–	–	(١١,٥٦٤,٧٩٣)
مصاريف أخرى	(٥٣٣,٦٢٢)	–	–	–	(٥٣٣,٦٢٢)
(خسارة)/ ربح للفترة	(١,٥٦٣,٩٥٩)	(١,٩٣٦,٢٠٧)	**١٤٢,٨٥٧**	–	(٣,٣٥٧,٣٠٩)

٣٠ معلومات القطاع التشغيلي (يتبع)

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

	عمليات درهم	شركات درهم	تأجير الأراضي والمباني درهم	حذوفات درهم	المجموعة درهم
مجموع الموجودات المتداولة	١٥٩,٨٥١,٤٩٢	١٩٣,١٧٣,٧٥٣	–	(٦,٢٧٤,٥٤٩)	٣٤٦,٧٥٠,٦٩٦
مجموع الموجودات غير المتداولة	٦١,٧١٥,٩٦٩	١,١٣٧,٨٦٣	٣,٢٨٠,٠٠٠	–	٦٦,١٣٣,٨٣٢
مجموع الموجودات	**٢٢١,٥٦٧,٤٦١**	**١٩٤,٣١١,٦١٦**	**٣,٢٨٠,٠٠٠**	**(٦,٢٧٤,٥٤٩)**	**٤١٢,٨٨٤,٥٢٨**
مجموع المطلوبات	**٦٩,٨٧١,٢٨٥**	–	–	**(٦,٢٧٤,٥٤٩)**	**٦٣,٥٩٦,٧٣٦**

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

	عمليات درهم	شركات درهم	تأجير الأراضي والمباني درهم	حذوفات درهم	المجموعة درهم
مجموع الموجودات المتداولة	٦٩,٢٤٢,٦٨٢	٢٤٨,٨٧٧,٢٨٥	–	(١,٠٢١,٢١١)	٣١٧,٠٩٨,٧٥٦
مجموع الموجودات غير المتداولة	٤١,٦٣١,٣٤٢	١,٢١١,٠٥٨	٣,٢٨٠,٠٠٠	–	٤٦,١٢٢,٤٠٠
مجموع الموجودات	١١٠,٧١٣,٥١٦	٢٥٠,٢٤٨,٨٥١	٣,٢٨٠,٠٠٠	(١,٠٢١,٢١١)	٣٦٣,٢٢١,١٥٦
مجموع المطلوبات	٣١,٣٧٣,٤٦٥	–	–	(١,٠٢١,٢٣٤)	٣٠,٣٥٢,٢٣١

معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في بلد تواجد الشركة (دولة الإمارات العربية المتحدة) ١٣٢,٢ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤٩,٧ مليون درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجانب) ١٢,٢ مليون درهم (٢٠٢٣: ٥,١ مليون درهم).

العملاء الرئيسيين

حققت المجموعة مبيعات بمبلغ ٥٣,٥ مليون درهم لجهة ذات علاقة واحدة، وهو ما يمثل ٣٧٪ من إجمالي المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء). لم يكن هناك عملاء آخرون للمجموعة تزيد إيراداتهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

٣١ عمليات متوقفة

في ٩ نوفمبر ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع لاستبعاد عملياتها في مصنع دبا، الذي قام بتنفيذ جميع عمليات المجموعة في دبا، الفجيرة. وقد أدى هذا الاستبعاد إلى إلغاء الاتفاقية المبرمة مع كوانت لاس لاب ذ.م.م (إيضاح ١٣).

تم الانتهاء من عملية الاستبعاد في ١٠ نوفمبر ٢٠٢٣، وهو التاريخ الذي انتقلت فيه السيطرة فعليًا على أصول دبا إلى الشركة المستحوذة. إن تفاصيل الموجودات والمطلوبات المستبعدة واحتساب الربح أو الخسارة عند الاستبعاد مبينة أدناه:

	٢٠٢٤ درهم
الموجودات	
ممتلكات وآلات ومعدات	٥,١٨٩,٦٨٤
مخزون	٢,٤٨٣,٨٤٣
حق استخدام الموجودات	١,٧٤٥,٠٦٧
المطلوبات	
مطلوبات عقود الإيجار	٣,١٦٧,٧٥٨
مطلوبات أخرى	٦٩,٢٦٢
صافي الموجودات المستبعدة	٦,١٨١,٥٧٤
خسارة استبعاد	(٤٧,١٤٨)
بدل تم تخصيصه لصافي الموجودات	٦,١٣٤,٤٢٧
بدل تم تخصيصه لسداد كوانت لاس لاب ذ.م.م	٢,٨٦٥,٥٧٣
مجموع البدل	**٩,٠٠٠,٠٠٠**

تم استخدام مبلغ ٢,٨٧ مليون درهم من أصل ٩,٠ مليون درهم لأغراض تسوية حساب كوانت لاس بسبب إنهاء اتفاقية المشروع المشترك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يتم دفع مبلغ ٤,٥ مليون درهم بعد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣١ عمليات متوقفة (يتبع)

كانت نتائج العمليات المتوقفة والتي تم إدراجها في ربح السنة كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
إيرادات	–	٧٥٤,٨٦٧
مصاريف	–	(٢,٩٢٩,٨١٠)
خسارة قبل الضريبة	–	(٢,١٧٤,٩٤٣)
خسارة استبعاد عمليات متوقفة	–	(٤٧,١٤٨)

٣٢ الضريبة

ضريبة الدخل على الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال ("قانون ضريبة الشركات أو القانون") لتنفيذ نظام ضريبة الشركات الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة. سيصبح النظام الضريبي للشركات ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعده ١ يونيو ٢٠٢٣. وبما أن السنة المحاسبية للمجموعة تنتهي في ٣١ ديسمبر، فإن الفترة الضريبية الأولى ستكون هي الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مع تقديم الإقرار الضريبي ذات الصلة في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

يحدد القرار رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (الذي نشر في ديسمبر ٢٠٢٢، ويعتبر ساري المفعول اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سيخضع لمعدل ضريبة دخل إماراتي بنسبة ٠٪، وأن الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سيخضع لمعدل ضريبة دخل إماراتي بنسبة ٩٪. مع نشر هذا القرار، يُعتبر قانون ضريبة الدخل الإماراتي قد سُنّ بشكل جوهري لأغراض احتساب ضريبة الدخل.

ولاحقًا، تم استكمال قانون ضريبة الدخل الإماراتي بعدد من قرارات مجلس الوزراء في دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات). وتقدم هذه القرارات، وغيرها من التوجيهات التفسيرية الصادرة عن الهيئة الاتحادية للضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة، تفاصيل جوهرية تتعلق بتفسير قانون ضريبة الدخل الإماراتي، وهي ضرورية لتقييم أثر قانون ضريبة الدخل الإماراتي على المجموعة بشكل كامل.

في ٦ فبراير ٢٠٢٥، أصدرت دولة الإمارات العربية المتحدة التشريع الذي ينص على فرض ضريبة الحد الأدنى للضريبة المحلية على الشركات متعددة الجنسيات، من خلال نشر الحالات والأحكام والشروط والقواعد والضوابط والإجراءات المتعلقة بفرض ضريبة الحد الأدنى للضريبة المحلية على الشركات متعددة الجنسيات والتي ستطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥.

٣٢ الضريبة (يتبع)

ضريبة الدخل على الشركات (يتبع)

تتكون مصاريف الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
ضريبة الدخل على الشركات		
السنة الحالية	**٩٦٥,٨٧٢**	–
الضريبة المؤجلة	**(٤٠٢,٥٩٠)**	٣٧٥,٣٢٩
	٥٦٣,٢٨٢	٣٧٥,٣٢٩

يمكن تسوية المحمل للسنة مع الربح قبل الضريبة كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
الربح قبل الضريبة على العمليات المستمرة	**١٠,٥٩٤,١٦٧**	(١,١٣٥,٢١٨)
الضريبة بمعدل ضريبة الشركات ٩٪	**٩٥٣,٤٧٥**	–
التأثير الضريبي للدخل غير الخاضع للضريبة في تحديد الربح الخاضع للضريبة	**(٤٧,٣٩٩)**	–
عكس مطلوبات الضريبة المؤجلة	**(٣٧٥,٣٢٩)**	–
التغيرات في موجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها	**٣٢,٥٣٥**	٣٧٥,٣٢٩
مصاريف الضريبة للسنة	**٥٦٣,٢٨٢**	٣٧٥,٣٢٩

فيما يلي مطلوبات وموجودات الضـــريبة المؤجلة الهامة المعترف بها من قبل المجموعة والحركات المتعلقة بها خلال الفترة الحالية.

٣٢ الضريبة (يتبع)

تتعلق مطلوبات الضريبة المؤجلة بما يلي:

	موجودات غير ملموسة درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣	–
المستحوذ عليها في اندماج الأعمال	٣٧٥,٣٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٣٧٥,٣٢٩**
المستحوذ عليها في اندماج الأعمال (إيضاح ٢٧)	١,٠٣٣,٧٨٣
محمل للربح أو الخسارة	(٤٠٢,٥٩٠)
	١,٠٠٦,٥٢٢

٣٣ اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ _____.