

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

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جدول المحتويات

<u>بيان</u>	<u>صفحة</u>	
--	١	تقرير مجلس الإدارة
--	٥-٢	تقرير المدقق المستقل
أ	٦	بيان المركز المالي
ب-١	٧	بيان الأرباح أو الخسائر
ب-٢	٨	بيان الدخل الشامل الآخر
ج	٩	بيان التغيرات في حقوق الملكية
د	١٠	بيان التدفقات النقدية
--	٣١-١١	إيضاحات حول المعلومات المالية

التاريخ: 10 مارس 2026

تقرير مجلس الإدارة لشركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
حول نتائج الأعمال للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025

السادة المساهمين الكرام،
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،
يطيب لي بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة أن أرحب بكم، ويسعدني أن أستعرض مع حضراتكم نبذة مختصرة عن أداء الشركة خلال عام 2025.

أولاً: الأداء المالي العام:-

يوضح هذا التقرير التحليلي الأداء العام لشركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع للعام 2025، حيث سجلت الشركة صافي ربح قدره 80,278,957 درهم خلال العام 2025 مقارنة بصافي ربح قدره 25,399,353 درهم خلال العام 2024. بزيادة قدرها 54,879,604 درهم، بزيادة مئوية قدرها 216%.

✓ ويعود هذا النمو بشكل رئيسي إلى عدة عوامل أبرزها:-

- ✓ ارتفاع قيمة المتحصل من العوائد النقدية من توزيعات الأرباح خلال العام 2025.
- ✓ ارتفاع إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- ✓ تحقيق أرباح من إعادة بيع بعض الأسهم المخصصة للمتاجرة المحلية والخليجية.
- ✓ انخفاض تكاليف التمويل مقارنة بالعام العام الماضي.

وقد أكد مجلس الإدارة على أهمية الحفاظ على نمو الشركة من خلال توسيع أعمالها واستثماراتها. ويواصل المجلس التزامه بتلبية توقعات المساهمين من خلال خطط استراتيجية تدعم تحقيق أرباح ثابتة ومستدامة.

ثانياً ملخص النتائج المالية :-

البيان	السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025 (درهم)	السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (درهم)
صافي ربح الاستثمارات	87,802,115	32,507,363
المصاريف الإدارية	(5,664,178)	(3,780,446)
تكاليف التمويل	(460,564)	(2,782,709)
صافي ربح السنة بعد الضريبة	80,278,957	25,399,353
مجموع الموجودات	857,967,316	717,003,599
مجموع حقوق المساهمين	788,967,670	653,948,780

ثالثاً: التحليل التفصيلي للأداء

- حققت الشركة أرباحاً صافية بلغت 80,278,957 درهم للعام 2025 بعد خصم الضريبة مقابل صافي ربح قدره 25,399,353 درهم خلال العام الماضي 2024، بزيادة قدرها 54,879,604 درهم.
- ارتفعت العوائد المستلمة من توزيعات الأرباح النقدية من 25,070,799 درهم للعام 2024 لتصل إلى 27,484,276 درهم للعام 2025 بزيادة قدرها 2,413,477 درهم.
- حققت الشركة أرباحاً من بيع الاستثمارات قدرها 8,016,655 درهم للعام 2025 مقارنة بـ 1,220,691 درهم للعام 2024 بزيادة في الأرباح قدرها 6,795,964.
- سجلت الشركة كذلك أرباح فرق إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر قدرها 52,301,184 درهم للعام 2025 بالمقارنة مع 6,215,873 درهم للعام 2024. بزيادة قدرها 46,085,311 درهم.
- تمكنت شركة أم القيوين للاستثمارات العامة من تحقيق عائد جيد في أرباحها التشغيلية الصافية خلال العام 2025.

رابعاً: ميكل المحافظ الاستثمارية

- تمتلك في نهاية السنة المالية :-

- محفظة استثمارات في الأوراق المالية من خلال الأرباح أو الخسائر قيمتها 341,404,343 درهم.
- محفظة أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل قيمتها 297,164,309 درهم بإجمالي قدره 638,568,652 درهم.

➤ عقار استثماري (قطعة أرض) قيمتها 213 مليون درهم.

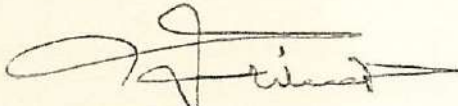
خامساً توزيعات الأرباح المقترحة:

يقترح مجلس الإدارة تخصيص وتوزيع الأرباح الصافية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025 على النحو التالي:

البيان	القيمة بالدرهم
صافي أرباح السنة 2025	80,278,957
يحول للاحتياطي القانوني 10 %	(8,027,896)
صافي أرباح السنة بعد استقطاع الاحتياطي	72,251,061
صافي الأرباح المحتجزة بعد التوزيعات عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 بالإضافة إلى الخسائر التي تحققت خلال السنة من بيع أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	14,974,834
رصيد الأرباح المحتجزة المتوفر للتوزيع	87,225,895
أرباح نقدية مقترحة توزيعها 8 %	(29,040,000)
مكافأة مقترحة لأعضاء مجلس الإدارة 1,350,000 درهم ضمن المصاريف الإدارية والعمومية للعام 2025	-
رصيد الأرباح المحتفظ بها بعد التوزيعات المقترحة	58,185,895

أخيراً وليس آخراً، يسر مجلس الإدارة أن ينتهز هذه الفرصة للتقدم بأسى آيات الشكر والتقدير إلى مقام صاحب السمو الشيخ / سعود بن راشد المعلا، عضو المجلس الأعلى حاكم إمارة أم القيوين وسمو ولي عهده الأمين على دعمهما ورعايتهما المستمرة للشركة.

هذا والله ولي التوفيق ،،،،،،،،


نائب رئيس مجلس الإدارة



تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكل من بيان للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمدونة قواعد أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية "مدونة IESBA" جنباً إلى جنب مع المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، هذا وقد قمنا بالوفاء بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد والسلوك المهني الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة من مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبة (قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين). نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً نستند إليه في تكوين رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

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

العقارات الاستثمارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في أرض تمتلكها الشركة في أم القيوين تم إظهارها بالقيمة العادلة. ونظراً لعدم التأكد بخصوص تلك الإجراءات تم اعتبار العقارات الاستثمارية من أمور التدقيق الهامة للمدقق. وفيما يلي كيفية تناول العقارات الاستثمارية في سياق تدقيقنا:

- ١- تم الحصول على تقييم لها من قبل مقيم مستقل.
- ٢- تم التحقق من احتساب الفرق بين القيمة المسجلة والقيمة بعد إعادة التقييم.
- ٣- تم التأكد من إثبات فروقات إعادة التقييم بين القيمة الدفترية للأرض وقيمتها العادلة.

تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
تمتلك الشركة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وتتألف استثماراتها من إستثمارات مدرجة وغير مدرجة حيث جرى تقييم الاستثمارات المدرجة بالرجوع إلى الأسعار في سوق مالي نشط في حين جرى تقييم الاستثمارات الغير مدرجة استناداً إلى أسعار اسواق موازية أقل نشاطاً.
يتم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة مع تسجيل الربح أو الخسارة عن الفرق في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى مع إضافتها ضمن احتياطي التغيرات في القيمة العادلة.

أمر التدقيق الرئيسية (يتبع ...)

تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (يتبع ...)

تم اعتبار أن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر من أمور التدقيق الهامة وتأثرها بتقلبات أسعار سوق الأوراق المالية وفيما يلي كيفية تناول تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر في سياق تدقيقنا :

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

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس الادارة لسنة ٢٠٢٥ . ولكنها لا تتضمن البيانات المالية وتقريرنا حولها. وقد حصلنا على تقرير مجلس الادارة في نفس تاريخ تقريرنا.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى، وأننا لا نبدي أي شكل من التأكيد أو الإستنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه والتحقق فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متماثلة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها من خلال التدقيق أو في حال ظهر أنها تتضمن أخطاء جوهريّة. وفي حال توصلنا الى إستنتاج، بناء على العمل الذي قمنا به بوجود أخطاء جوهريّة في المعلومات الأخرى فإنه يتوجب علينا الإشارة عن تلك الحقيقة وليس لدينا أية أمور نشير إليها في هذا الصدد.

أمور أخرى

تم تدقيق البيانات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مدقق آخر وقد أصدر تقرير غير متحفظ بشأنها بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٥.

مسؤولية الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية

إن الادارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية بالنظام الأساسي للشركة و القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ ، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكّن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الإستمرارية والإفصاح -عند الضرورة- عن الأمور المتعلقة بهذه الإستمرارية، واستخدام مبدأ الإستمرارية المحاسبي إلا في حال وجود نية لدى الادارة لتصفية الشركة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل مسؤولي الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من الاخطاء الجوهريّة، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا.إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهريّة إذا كانت من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بشكل فردي أو مجمع على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية .

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (يتبع...)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نقوم بإجراء الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يتضمن، التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو تحريف الحقائق أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذو الصلة بعملية التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس لهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أجرتها الإدارة.
 - الإستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة مبدأ الاستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك شك جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الإستمرار. إذا استنتجنا أن هناك شك جوهري، فإنه يتطلب منا أن نلفت الإنتباه في تقرير المدقق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية إلى الحد من قدرة الشركة على الإستمرار،
 - تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وأن المعاملات والأحداث قد تم عرضها في البيانات المالية بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركة والأنشطة التجارية ضمن الشركة لإبداء الرأي حول البيانات المالية. إننا مسؤولون عن القيام بالتوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال تدقيق البيانات المالية للشركة. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق، والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي حددناها خلال تدقيتنا.
- كما نقوم بإطلاع المسؤولين عن الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.
- من بين الأمور التي تم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، كما نحدد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الحالية وهي بذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونصف هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات إلا إذا كان القانون أو التشريع يمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة، أو في حالات نادرة جداً، والتي نرى فيها عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لوجود آثار سلبية متوقعة أن تفوق المنفعة العامة من هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

وفقاً لمتطلبات القانوني الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ ، في دولة الإمارات العربية المتحدة نؤكد على ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

- (١) حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لتدقيقنا.
- (٢) إن البيانات المالية تتوافق من كافة النواحي الجوهرية لاحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الاساسي للشركة.
- (٣) تحتفظ الشركة بدفاتر محاسبية منتظمة.
- (٤) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للشركة.
- (٥) تم إدراج الإستثمارات في أسهم كما هو مبين في إيضاح رقم ٦ حول البيانات المالية .
- (٦) المعاملات و الشروط مع الاطراف ذات العلاقة مفصّل عنها في إيضاح رقم ٢٤ .
- (٧) إن المساعدات المجتمعية التي تمت خلال السنة مفصّل عنها في إيضاح رقم ٢٥ .
- (٨) استناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإنه لم يلفت انتباهنا ان الشركة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ أي من أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي عن السنة.

طلال أبو غزاله وشركاه الدولية



طلعت الزين

مدقق حسابات مرخص رقم ٦٨

رأس الخيمة في ١٠ مارس ٢٠٢٦

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع

شركة مساهمة عامة

أم القيوين

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان (أ)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢١٣,٤٢٦,٣٤٠	٢١٣,٤٢٦,٣٤٠	٥	عقارات استثمارية
٢٣٣,٩٨٠,٢٧٢	٢٩٧,١٦٤,٣٠٩	٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤,٥٧٤	-	٧	الأصول الضريبية المؤجلة
٤٤٧,٤٢١,١٨٦	٥١٠,٥٩٠,٦٤٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٦٨,١٩٨,٤٢٣	٣٤١,٤٠٤,٣٤٣	٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧٥,١٠٧	٤٢٣,٨٤٧	٨	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٠٨,٨٨٣	٥,٥٤٨,٤٧٧	٩	النقد والنقد المعادل
٢٦٩,٥٨٢,٤١٣	٣٤٧,٣٧٦,٦٦٧		مجموع الموجودات المتداولة
٧١٧,٠٠٣,٥٩٩	٨٥٧,٩٦٧,٣١٦		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال المدفوع
٥٥,٠٨٨,٦٩٩	٦٣,١١٦,٥٩٥	١١	احتياطي قانوني
(٢٤,٤٠٦,١٢٢)	٩٦,٠٣٨,٥٢٥	١٢	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	١٣	احتياطي تقييم أراضي
٨٠,٦٧٩,٥٤٨	٨٧,٢٢٥,٨٩٥		الأرباح المحتجزة
٦٥٣,٩٤٨,٧٨٠	٧٨٨,٩٦٧,٦٧٠		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٥٨٦,١٨٠	٦٢٢,١٤٥	١٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
٤,٥٨٧,٤٣٤	٦,١٣٠,٥٨١	٧	الإلتزامات الضريبية المؤجلة
٥,١٧٣,٦١٤	٦,٧٥٢,٧٢٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٨,٥٠٠,٩٠٤	٥٠,٤٥٨,٣٧٢		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	٦٢٦,١٣٧	٧	ضريبة الدخل المستحقة
٩,٣٨٠,٣٠١	١١,١٦٢,٤١١	١٥	بنك سحب علي المكشوف
٥٧,٨٨١,٢٠٥	٦٢,٢٤٦,٩٢٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٣,٠٥٤,٨١٩	٦٨,٩٩٩,٦٤٦		مجموع المطلوبات
٧١٧,٠٠٣,٥٩٩	٨٥٧,٩٦٧,٣١٦		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

على حد علمنا ، فإن المعلومات المالية الواردة في هذه البيانات المالية تظهر بشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي ونتيجة الأعمال والتدفقات النقدية الخاصة بالشركة كما في والفتريات المعروضة فيها.

تم الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة لإصدارها بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٦ ووقعت من قبل :



سالم عبدالله سالم الحوسني
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

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

بيان الأرباح أو الخسائر
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان (ب-١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	الإيرادات
لرهم	لرهم		أرباح استثمار في اسهم
٢٦,٢٩١,٤٩٠	٣٥,٥٠٠,٩٣١	١٧	فرق إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٢١٥,٨٧٣	٥٢,٣٠١,١٨٤	٦	مجموع الإيرادات
٣٢,٥٠٧,٣٦٣	٨٧,٨٠٢,١١٥		
(٢,٧٨٢,٧٠٩)	(٤٦٠,٥٦٤)		المصاريف
(٣,٧٨٠,٤٤٦)	(٥,٦٦٤,١٧٨)	١٨	تكاليف التمويل
(٦,٥٦٣,١٥٥)	(٦,١٢٤,٧٤٢)		مصاريف إدارية وعمومية
٢٥,٩٤٤,٢٠٨	٨١,٦٧٧,٣٧٣		مجموع المصاريف
(٥٤٤,٨٥٥)	(١,٣٩٨,٤١٦)	٧	صافي الربح قبل الضريبة للسنة
٢٥,٣٩٩,٣٥٣	٨٠,٢٧٨,٩٥٧		مصروف ضريبة الشركات
			صافي الربح بعد الضريبة للسنة
٠,٠٦٩	٠,٢٢١	٢١	العائد الأساسي للسهم

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

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

بيان الدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان (ب-٢)

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
لرهم	لرهم		
٢٥,٣٩٩,٣٥٣	٨٠,٢٧٨,٩٥٧		صافي الربح بعد الضريبة للسنة
			بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
			العناصر التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٤٤,٧٥٥,٦١٩	٧٦,٨٠٨,٨٢٧	٦	إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٣٠,٧٦٠	٢,٦١٦,١٣٢		الربح من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٨٦٨,٧٠٠)		الخسارة الناتجة من إعدام الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤,٠٢٨,٠٠٥)	(٧٨٥,٤٤١)	٧	أثر الضريبة المؤجلة على الدخل الشامل الآخر
٤١,١٥٨,٣٧٤	٧٧,٧٧٠,٨١٨		إجمالي ربح الدخل الشامل الآخر للسنة
٦٦,٥٥٧,٧٢٧	١٥٨,٠٤٩,٧٧٥		إجمالي ربح الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(ج) بيان

المجموع	الأرباح المحتجزة	احتياطي تقويم الاراضي	احتياطي اعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٦١٠,٥٢١,٠٥٣	٧٩,٢٠٦,٧٢٦	١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	(٦٣,٨٢١,٠٩٢)	٥٢,٥٤٨,٧٦٤	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٥,٣٩٩,٣٥٣	٢٥,٣٩٩,٣٥٣	-	-	-	-	صافي ربح السنة
٤٥,١٨٦,٣٧٩	٤٣٠,٧٦٠	-	٤٤,٧٥٥,٦١٩	-	-	بنود الربح الشامل الآخر
(٤,٠٢٨,٠٠٥)	-	-	(٤,٠٢٨,٠٠٥)	-	-	أثر الضريبة المؤجلة علي الدخل الشامل الآخر
٦٦,٥٥٧,٧٢٧	٢٥,٨٣٠,١١٣	-	٤٠,٧٢٧,٦١٤	-	-	اجمالي ربح الدخل الشامل للسنة
(٢١,٧٨٠,٠٠٠)	(٢١,٧٨٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	١,٣١٢,٦٤٤	-	(١,٣١٢,٦٤٤)	-	-	محول إلى الأرباح المحتفظ بها عند بيع إستثمارات بالقيمة العادلة
-	(٢,٥٣٩,٩٣٥)	-	-	٢,٥٣٩,٩٣٥	-	من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٥٣,٩٤٨,٧٨٠	٨٠,٦٧٩,٥٤٨	١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	(٢٤,٤٠٦,١٢٢)	٥٥,٠٨٨,٦٩٩	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٨٠,٢٧٨,٩٥٧	٨٠,٢٧٨,٩٥٧	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٨,٥٥٦,٢٥٩	١,٧٤٧,٤٣٢	-	٧٦,٨٠٨,٨٢٧	-	-	صافي ربح السنة
(٧٨٥,٤٤١)	-	-	(٧٨٥,٤٤١)	-	-	بنود الربح الشامل الآخر
١٥٨,٠٤٩,٧٧٥	٨٢,٠٢٦,٣٨٩	-	٧٦,٠٢٣,٣٨٦	-	-	أثر الضريبة المؤجلة علي الدخل الشامل الآخر
٩٩,١١٥	٩٩,١١٥	-	-	-	-	اجمالي ربح الدخل الشامل للسنة
(٢١,٧٨٠,٠٠٠)	(٢١,٧٨٠,٠٠٠)	-	-	-	-	تسويات
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
-	(٤٤,٤٢١,٢٦١)	-	٤٤,٤٢١,٢٦١	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	(٨,٠٢٧,٨٩٦)	-	-	٨,٠٢٧,٨٩٦	-	محول إلى الأرباح المحتفظ بها من إعدام استثمارات بالقيمة
٧٨٨,٩٦٧,٦٧٠	٨٧,٢٢٥,٨٩٥	١٧٩,٥٨٦,٦٥٥	٩٦,٠٣٨,٥٢٥	٦٣,١١٦,٥٩٥	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
						المحول إلى الإحتياطي القانوني
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

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

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان (د)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢٥,٩٤٤,٢٠٨	٨١,٦٧٧,٣٧٣	<u>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</u>
		صافي الربح قبل الضريبة للسنة
		تعديلات:
-	٩٩,١١٥	تسويات
١٨,٨٤٠	٣٥,٩٦٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٦,٢٩١,٤٨٩)	(٣٥,٥٠٠,٩٣١)	ارباح الاستثمار في اسهم
(٦,٢١٥,٨٧٣)	(٥٢,٣٠١,١٨٤)	فرق اعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
٢,٧٨٢,٧٠٩	٤٦٠,٥٦٤	تكاليف التمويل
(٣,٧٦١,٦٠٥)	(٥,٥٢٩,٠٩٨)	(خسارة) التشغيل قبل تعديلات راس المال العامل
٣١٤,٥٨٩	(٢٤٨,٧٣٩)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢١,٠٤٦	٣٦٨,٠٨٢	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٤٢٥,٩٧٠)	(٥,٤٠٩,٧٥٥)	<u>النقد (المستخدم في) عمليات التشغيل</u>
(٢,٧٨٢,٧٠٩)	(٤٦٠,٥٦٤)	تكاليف التمويل المدفوعة
٣٠,٤٥٦,١٩١	(٧,٢٧٩,٩٤٦)	صافي الحركة على الاستثمار في اسهم
٢٦,٧٢٢,٢٤٩	٣٧,٢٤٨,٣٦٣	المستلم من بيع اسهم وارباح الاستثمار في اسهم
٥٠,٩٦٩,٧٦١	٢٤,٠٩٨,٠٩٩	<u>صافي التدفقات النقدية المتوفرة من عمليات التشغيل</u>
		<u>التدفقات النقدية من عمليات التمويل</u>
(٢٠,٠٦٧,٠٢٨)	(٢٠,١٩٠,٦١٤)	المدفوع للمساهمين
(٣١,٧٦٣,٧١٨)	١,٧٨٢,١١٠	بنك سحب علي المكشوف
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	المدفوع مكافآت مجلس الإدارة
(٥٣,١٨٠,٧٤٦)	(١٩,٧٥٨,٥٠٤)	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) عمليات التمويل</u>
(٢,٢١٠,٩٨٥)	٤,٣٣٩,٥٩٤	صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
٣,٤١٩,٨٦٨	١,٢٠٨,٨٨٣	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١,٢٠٨,٨٨٣	٥,٥٤٨,٤٧٧	<u>النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - بيان (أ) وإيضاح ٩</u>

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

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

إيضاحات حول المعلومات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٠١ معلومات عامة :

تأسست شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع (شركة صناعات أسمنت أم القيوين سابقاً) كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨٢/٢ الصادر بتاريخ ١١ فبراير ١٩٨٢ (يشار إليها فيما يلي " الشركة ") حصلت الشركة على الموافقات من هيئة الأوراق المالية والسلع لتعديل النشاط والإسم التجاري ليصبح شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع كما حصلت على الرخصة التجارية من دائرة التنمية الاقتصادية - أم القيوين بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٦.

إن نشاط الشركة هو الاستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها ، الاستثمار في الأموال والأوراق المالية (اسهم وسندات) ، الاستثمار في المشروعات التجارية ، الترفيهية ، الزراعية ، السياحية، الصناعية ، البنية التحتية ، الخدمات التعليمية ، الصحية ، الطاقة والرياضية وتأسيسها وإدارتها، تملك واستثمار الطبقات والوحدات في مباني المناطق الاستثمارية.

يقع مقر الشركة في أم القيوين ، الإمارات العربية المتحدة.

العنوان المسجل للشركة هو أم القيوين- الإمارات العربية المتحدة. ص ب ٨١٦ .

وفي يناير ٢٠٢٥ قامت الادارة بتأسيس شركة في المنطقة الحرة بإمارة دبي (واحة السيلكون) رخصة رقم ٥٥٩٣١ تحت مسمى ماستري سيرفسز شركة بمنطقة حرة ش.م.ح نشاطها يتمثل حسب الرخصة في الاستثمار في المشروعات التجارية وتأسيسها وإدارتها ولتاريخه لم تمارس أي نشاط وقد تم إلغاء الرخصة في الفترة اللاحقة لتاريخ الميزانية.

٠٢ تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة:

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية متوافقة مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية:

١-٢ معايير وتفسيرات أصدرت وسارية المفعول للسنة الحالية:

قامت الشركة بتطبيق جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRIC) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ذات الصلة بعملياتها وسارية المفعول للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ (عدم قابلية صرف العملات)

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة تطبيق نهج متسق لتقييم ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، وفي حال عدم قابليتها للتحويل، تحديد سعر الصرف الواجب استخدامه والإفصاحات التي يجب تقديمها.

لم يكن لهذا التعديل تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (يتبع ...)

٠٢ تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة: (يتبع ...)

٢-٢ معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً:

تاريخ السريان

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) و (٩) تعديلات متعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية والعقود التي تشير إلى الكهرياء المعتمدة على الطبيعة.
١ يناير ٢٠٢٦
- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) : محاسبة التحوط لدى المنشآت التي تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) : الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء الاعتراف.
- إرشادات تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) : الإفصاح عن الفروق المؤجلة بين القيمة العادلة وسعر المعاملة، وإفصاحات مخاطر الائتمان.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩): إلغاء اعتراف المستأجر المطلوبات عقود الإيجار وسعر المعاملة.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) : تحديد مفهوم "الوكيل الفعلي".
- المعيار المحاسبة الدولي رقم (٧) طريقة التكلفة.
١ يناير ٢٠٢٧
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨): العرض والافصاح في البيانات المالية.
١ يناير ٢٠٢٧
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩): الإفصاح عن الشركات التابعة التي لا يوجد لها مسانلة عامة.
١ يناير ٢٠٢٧
- تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ تاريخ السريان إلى البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك.
أجل غير مسمى

تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة عندما تصبح سارية المفعول. تقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة على البيانات المالية للشركة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (يتبع ...)

٠٣ أسس الإعداد :

١-٣ بيان التوافق :

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدول (IASB) ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢-٣ أساس القياس :

أعدت البيانات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الإستثمارات العقارية والأرض واستثمارات في موجودات مالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة / التقييم .

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

تم عرض هذه البيانات المالية بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي") وهو العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب المبالغ الظاهرة في هذه البيانات المالية بالدرهم الإماراتي إلى أقرب ألف درهم.

٤-٣ استخدام التقديرات والإفتراسات والأحكام :

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والإفتراسات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات الأخرى، والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة.

تستند الشركة في وضع افتراضاتها وتقديراتها وأحكامها على المعلومات المتاحة عند إعداد البيانات المالية. قد غير أن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخاصة عند سيطرة الشركة ، لذا قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم بيان هذه التغيرات في البيانات المالية عند حدوثها.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات والأحكام بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترة مستقبلية تتأثر بتلك التعديلات.

إن التقديرات والافتراضات والأحكام تعتمد على الخبرة التاريخية للإدارة وعوامل أخرى تتضمن بما في ذلك التوقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

إن التقديرات والافتراضات والأحكام التي تنطوي على المخاطر الهامة للتسويات المادية في السنوات التالية تشمل بصورة رئيسية ما يلي:

قياس القيمة العادلة

بعض موجودات الشركة ومطلوباتها تقاس بالقيمة العادلة لغايات التقرير المالي. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم الشركة بيانات السوق إلى الحد الذي تتوفر فيه. عندما تكون مدخلات المستوى الأول غير متاحة ، تتعاقد الشركة مع مقيمين خارجيين مؤهلين للقيام بعملية التقييم. الإدارة تعمل بشكل وثيق مع مقيمين خارجيين مؤهلين لإقرار مدخلات وطرق التقييم المناسبة لهذا النموذج. المعلومات عن المدخلات وطرق التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات المعنية.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول المعلومات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (يتبع ...)

٣. أسس الإعداد : (يتبع ...)

٤-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام : (يتبع ...)

تصنيف الاستثمارات

تحدد الإدارة عند الاعتراف بالمدين في الاستثمارات في الأوراق المالية تصنيفها إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ولتقدير ما إذا كانت تلك الاستثمارات في الأوراق المالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، راعت الإدارة المعيار المفصل لتحديد هذا التصنيف كما ورد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ، وبالتالي فإن الإدارة مقتنعة بأن استثماراتها في الأوراق المالية مصنفة بشكل مناسب.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم إدارة الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى أن الموجودات غير المالية قد تعرضت لانخفاض في القيمة وفقاً للسياسات المحاسبية الموضحة. يتم تحديد المبلغ القابل للإسترداد للأصل بناءً على القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة الإستهلاك من الأصل المحدد الذي انخفضت قيمته.

تحديد فترة عقد الإيجار

عند تحديد فترة عقد الإيجار تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار عدم التمديد. يتم إدراج خيار التمديد أو الفترات اللاحقة لخيارات عدم التمديد فقط في فترة التأجير إذا كان تمديد عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول (أو عدم إنهاؤه).

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات تطلعية معقولة وقابلة للإثبات، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيف تؤثر هذه الدوافع على بعضها البعض. تعد الخسارة الناتجة عن التعثر بمثابة تقدير للخسائر الناشئة عن التعثر. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الحسبان التدفقات النقدية من الضمانات والتعويضات الائتمانية المتكاملة. يشكل التعثر أحد المعطيات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمال التعثر هو تقدير لاحتمالية التعثر خلال نطاق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات السابقة والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

التصنيف كمتداول مقابل التصنيف كغير متداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي بناءً على التصنيف كمتداولة / غير متداولة. يعتبر بند الموجودات متداول عندما:

- من المتوقع تحقيقه أو بيعه أو استخدامه خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- محتفظ به بصورة رئيسية بغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- يمثل نقد أو ما يعادله ما لم يكن مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداول عندما:

- من المتوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية
- محتفظ به بصورة رئيسية بغرض المتاجرة؛
- مستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية بند المطلوبات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (يتبع ...)

استثمارات عقارية

يتم تصنيف الاراضي التي تمتلكها الشركة بغرض تحقيق زيادة رأس المال ، ولكن ليس بغرض البيع في سياق الاعمال الاعتيادية أو الاستخدام في انتاج أو تقديم بضائع أو خدمات أو لأغراض ادارية كاستثمارات عقارية. يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة وتشمل التكلفة النفقات المنسوبة مباشرة الى الاستحواذ على استثمارات عقارية.

ويتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل.

يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر من استبعاد أحد الاستثمارات العقارية المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد وبين القيمة الدفترية للبند ضمن بيان الدخل. في حال بيع أحد الاستثمارات العقارية المصنفة سابقاً كممتلكات ومعدات، يتم تحويل أية قيمة ذات صلة مدرجة في احتياطي إعادة التقييم الى الأرباح المدورة.

يتم إيقاف الاعتراف بالاستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها أو عندما يتم سحب العقار من الاستخدام الكامل ولا يتوقع تحصيل أي منافع اقتصادية مستقبلية من التصرف فيه. كما يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر عند التخلي أو التصرف بالاستثمار العقاري في بيان الدخل تحت إيرادات تشغيلية أخرى" في سنة التخلي أو الاستبعاد.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة كما في تاريخ التقرير بتقييم فيما اذا كان هنالك مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتطلب أن يكون هنالك اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للاصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للاصل هي القيمة العادلة أو وحدة توليد النقد إيهما أعلى مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للاصل الفردي، الا اذا لم يولد الاصل تدفقات نقدية بشكل كافي ومستقل عن الاصول الاخرى أو أصول الشركة. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للاصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الاصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه الى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة الى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالاصل. عند تحديد القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، يتم اخذ معاملات السوق الحديثة بعين الاعتبار . اذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب، ويتم تأكيد هذا الاحتساب من خلال عدة معطيات للتقييم، أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

الادوات المالية

الادوات المالية هي اي عقد يعطي ارتفاع في قيمة الموجودات المنشأة ومطلوبات مالية أو اداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

التصنيف والاعتراف المبدي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبدي، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة في ادارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل كبير أو التي طبقت الشركة عليها المعالجة العملية، تقوم الشركة مبدئياً بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة، في حال لم تكن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مضافاً إليها تكاليف المعاملات. يتم قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي على عناصر تمويل كبير أو التي طبقت الشركة عليها المعالجة العملية، وذلك بسعر المعاملة المحدد بموجب المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم (١٥).

لغايات تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، يجب أن تؤدي الموجودات المالية الى زيادة التدفقات النقدية من خلال المدفوعات الاساسية وفائدة على المبلغ الاساسي القائم فقط. يشار الى هذا التقييم باسم اختبار المدفوعات الاساسية والفائدة ويتم تطبيقه على مستوى الادوات المالية.

يشير نموذج اعمال الشركة في ادارة الموجودات المالية الى كيفية قيامها بإدارة موجوداتها المالية من أجل تكوين التدفقات النقدية. يحدد نموذج اعمال الشركة فيما اذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول المعلومات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (يتبع...)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (يتبع ...)

الأدوات المالية (يتبع...)

الموجودات المالية (يتبع ...)

القياس اللاحق

لاغراض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية الى اربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.
- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مع اعادة تدوير الارباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مع مراعاة عدم اعادة تدوير الارباح والخسائر المتراكمة عند الغاء الاعتراف (ادوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في تاريخ التقرير، قامت الشركة بالتعاقد فقط مع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مع مراعاة عدم اعادة تدوير الارباح والخسائر المتراكمة عند الغاء الاعتراف (ادوات حقوق الملكية والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة).

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نطاق عمل معين بهدف الاحتفاظ بتلك الموجودات المالية وتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ان الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي الى زيادة التدفقات النقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات اساسية وفوائد على المبلغ الاساسي القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالارباح والخسائر في بيان الربح أو الخسائر عند استبعاد الموجودات أو تعديلها أو انخفاض قيمتها. تتكون الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة، من نم مدينة واخرى ونقد ارصدة لدى البنوك وطرف ذو علاقة مدين.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع مراعاة عدم تدوير الارباح والخسائر المتراكمة عند الغاء الاعتراف (ادوات حقوق الملكية)

قامت الشركة في الفترة اللاحقة بقياس الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالارباح والخسائر بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الاخر، ولا يوجد هناك اعادة تصنيف في الفترة اللاحقة للقيمة العادلة للارباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة. يستمر الاعتراف بتوزيعات ارباح الاستثمارات في بيان الدخل كإيرادات أخرى عند استحقاق الدفعات، باستثناء حالة عندما تستفيد الشركة من هذه العائدات كاسترداد جزء من تكلفة الادوات المالية، وفي هذه الحالة يتم تسجيل الارباح في الدخل الشامل الاخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الى الانخفاض في القيمة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم ادراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع ادراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل.

تتضمن هذه الفئة استثمارات حقوق الملكية المدرجة والتي لم تختار الشركة بشكل نهائي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر. يتم ادراج توزيعات الارباح على استثمارات حقوق الملكية ضمن إيرادات الاستثمارات والإيرادات الاخرى في بيان الدخل عندما ينشأ حق الدفع.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (يتبع...)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (يتبع ...)

الادوات المالية (يتبع ...)

الموجودات المالية (يتبع ...)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
تقوم الشركة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تستند خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحقيقها، ويتم خصمها بسعر تقريبي لسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تحدث فيها زيادة ملحوظة في المخاطر حيث يتم الاعتراف المبدئي وخسائر الائتمان المتوقعة ناتجة عن أحداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر القادمة خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر) فيما يتعلق بتلك المخاطر الائتمانية التي حدثت لها زيادة كبيرة في المخاطر منذ الاعتراف المبدئي، يشترط وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمل المتبقي للمخاطر، بغض النظر عن التوقيت الحالي العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للذمم المدينة، تقوم الشركة بتطبيق نهج مبسط لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة، وبالتالي فإن الشركة لا تقوم بمراقبة التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك تعترف الشركة بخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للعمر الزمني كما في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بإنشاء مصفوفة للمخصصات وفقاً لخبرتها التاريخية في خسائر الائتمان المتوقعة ، مع مراعاة تعديل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

في بعض الحالات، ممكن أن تعتبر الشركة الموجودات المالية متعثرة عندما تشير معلومات داخلية أو خارجية الى انه من غير المحتمل أن تحصل الشركة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الإخذ بعين الاعتبار اي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم استبعاد الموجودات المالية عندما لا يكون هنالك توقعات معقولة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للاداء.

ان المطلوبات المالية يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات . يمكن قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأ باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية ويعترف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في تاريخ التقرير، قامت الشركة بالتعاقد فقط مع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للإلتزام مالي وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يستخدم وبشكل محدد لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر الزمني المتوقع للإلتزام المالي أو فترة أقصر إذا كان ذلك مناسباً.

تتكون المطلوبات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة من ذمم دائنة وأخرى ومطلوبات عقود الايجار.

إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم استيفاء الإلتزام التعاقدية أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً، أو يتم تعديل شروط تلك المطلوبات المالية بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه على أنه إلغاء للمطلوبات الأصلية واعتراف بالمطلوبات الجديدة. يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول المعلومات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (يتبع...)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (يتبع ...)

مقاصة الادوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط اذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها ووجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

النقد والنقد المعادل

لأغراض تجهيز بيان التدفقات النقدية (بيان) (د) يتمثل بند النقد والنقد المعادل في نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك والودائع الثابتة التي تستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ ربطها.

المخصصات

المخصصات هي التزامات قانونية أو فعلية ناتجة عن أحداث سابقة وبشرط أن يكون من المحتمل تسديد هذه الإلتزامات وقياس مبالغها، ويمثل مبلغ المخصص المعترف به أفضل مبلغ لازم لتسديد الإلتزام الحالي بتاريخ بيان المركز المالي.

يتم مراجعة المخصصات وتعديلها بتاريخ بيان المركز المالي ، إذا كان من غير الممكن حصول تدفقات خارجية لتسوية المخصصات يتم إثبات المخصص المعكوس كدخل. تستخدم المخصصات للأغراض التي تكونت من أجلها.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمتطلبات قانون العمل المعمول به في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تساهم الشركة في خطة معاشات التقاعد والتأمينات الإجتماعية للموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لمتطلبات القانون الإتحادي.

الذمم الدائنة

تتمثل هذه المبالغ في المطلوبات غير المدفوعة قبل نهاية السنة المالية، يتم عرض الذمم الدائنة وأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع بعد أكثر من ١٢ شهراً من الفترة المشمولة بالتقرير. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بمبدنيا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تكاليف الإقتراض

إن تكاليف الإقتراض المنسوبة مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة والتي تحتاج إلى فترة من الوقت لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع ويتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة فعلياً للإستخدام أو للبيع.

أما تكاليف الإقتراض الأخرى فيتم الاعتراف بها في بيان الدخل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تحقق الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المدين.

-إيرادات التوزيعات ودخل الفوائد

- تم تحقق إيرادات التوزيعات من الإستثمارات عندما يتم الاعلان عن حق المساهمين باستلام هذه الأرباح.
- يتم إظهار إيرادات الفوائد على أساس التقدم الزمني بالرجوع إلى المبلغ الأصلي ونسبة الفائدة الفعلية المستخدمة.

توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة على المساهمين ضمن المطلوبات في البيانات المالية في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل المساهمين.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (يتبع ...)

الضرائب

ضريبة القيمة المضافة

يتم ادراج المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة يتم ادراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الاصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب.
- عندما يتم ادراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.

يتم ادراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحق الدفع اليها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي.

مصروف ضريبة الشركات الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الشركات الحالية بمبلغ ضريبة الشركات مستحق الدفع الممكن استرداده) فيما يتعلق بالدخل الخاضع للضريبة (الخسارة) لأغراض الضريبة) للهيئة الاتحادية للضرائب عن السنة بتاريخ بيان المركز المالي.

إن معدل الضريبة المستخدم في احتساب ضريبة الشركات هي تلك المطبقة بتاريخ اعداد التقرير في دولة الإمارات العربية المتحدة

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الموجودات والمطلوبات، يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة لكامل النتائج الضريبية لجميع الفروق المؤقتة بين المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات الحالية في البيانات المالية للشركة والأسس الضريبية الخاصة بها.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو يتم تسوية المطلوبات.

ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

- الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة، ما عدا أي تكاليف متكبدة على حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، والمعدلة بأسهم المنحة على الأسهم العادية الصادرة خلال السنة باستثناء أسهم الخزينة، إن وجدت.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية الى الدرهم الاماراتي وفقا لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير الى الدرهم الإماراتي وفقا لأسعار الصرف الفورية السائدة في ذلك التاريخ تتمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية للبنود المالية في الفرق بين التكلفة المطفأة بالدرهم الإماراتي في بداية السنة المعدلة لبيان الفائدة الفعلية والمبالغ المدفوعة خلال السنة، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة وفقا لسعر الصرف الفوري في نهاية السنة.

تتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية الى الدرهم الإماراتي وفقا لأسعار الصرف الفورية في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير المالية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف الفورية في تاريخ المعاملة.

يتم بصورة عامة الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية عن التحويل ضمن بيان الدخل.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (يتبع ...)

الالتزامات الطارئة

تتمثل الالتزامات الطارئة في الالتزامات المحتمل أن تنشأ من أحداث مستقبلية غير مؤكدة الحدوث أو التزام حالي ولكن لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية. لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة في البيانات المالية.

المعلومات القطاعية

إن نشاط الشركة الإستثمار في الأسهم والمتاجرة بها ولأغراض تحقيق أغراض الشركة من الإستثمار، تقوم الإدارة بمراجعة منتظمة لتتأخذ نشاطها وإجراء الدراسات اللازمة لتخصيص الموارد اللازمة له.

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل، أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام، في معاملة تتم في ظروف اعتيادية منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يفترض قياس القيمة العادلة أن الأصل أو الالتزام تتم مبادلتها في معاملة تتم في ظروف اعتيادية منتظمة بين المشاركين في السوق لبيع الأصل أو لنقل الالتزام في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية.

يفترض قياس القيمة العادلة أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام، في حالة عدم وجود سوق رئيسية.

يجب أن يكون للشركة قدرة على الوصول إلى السوق الرئيسية أو السوق الأكثر نفعاً في تاريخ القياس.

يتم قياس القيمة أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق لهم أفضل مصلحة اقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في الحسبان قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق سيقوم باستخدام الأصل بأقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة في ظل الظروف القائمة والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بحيث تزيد إلى أكبر حد ممكن من استخدام المدخلات الملائمة التي يمكن رصدها وتقلل إلى أكبر حد ممكن من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

يتم إنشاء تسلسلاً هرمياً للقيمة العادلة يصنف في ثلاث مستويات مدخلات أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة على النحو التالي:

- المستوى ١ : الأسعار المعلنة (غير المعدلة في الأسواق النشطة للوصول أو الالتزامات المتطابقة).
- المستوى ٢ : المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة الواقعة ضمن المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول المعلومات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (يتبع...)

٥. عقارات استثمارية:

تتمثل العقارات الاستثمارية الظاهرة في بيان (أ) بمبلغ ٢١٣,٤٢٦,٣٤٠ درهم (مبلغ ٢١٣,٤٢٦,٣٤٠ درهم لعام ٢٠٢٤) أرض تبلغ مساحتها ١٠,٦٧١,٣١٧ قدم مربع وقد تم تقييم الأرض من قبل مقيم مستقل .

٦. استثمارات في أوراق مالية:

(أ) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢٣١,٩٣٣,٠٠٥	٢٩٥,٠٦٦,٣٧٠	مدرجة
٢,٠٤٧,٢٦٧	٢,٠٩٧,٩٣٩	غير مدرجة
٢٣٣,٩٨٠,٢٧٢	٢٩٧,١٦٤,٣٠٩	المجموع - بيان (أ)

تنوزع الاستثمارات حسب موقعها الجغرافي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢٠٤,٧١٩,٥٦٩	٢٦٦,٠٣٣,٥١٣	مدرجة
٢٧,٢١٣,٤٣٦	٢٩,٠٣٢,٨٥٧	في دولة الامارات العربية المتحدة
٢٣١,٩٣٣,٠٠٥	٢٩٥,٠٦٦,٣٧٠	في دول مجلس التعاون الخليجي
		المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢,٠٤٧,٢٦٧	٢,٠٩٧,٩٣٩	غير مدرجة
٢,٠٤٧,٢٦٧	٢,٠٩٧,٩٣٩	في دول مجلس التعاون الخليجي
		المجموع

- يتضمن رصيد الاسهم اعلاه مبلغ ١٤١,٧٥٢,٤٧١ درهم ضمانات عن تسهيلات بنكية ممنوحة للشركة.
ان الحركة على الاستثمارات خلال السنة كانت كما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٩٦,٨٢٠,٠٢٥	٢٣٣,٩٨٠,٢٧٢	الرصيد الافتتاحي
(٧,٥٩٥,٣٧٢)	(١٣,٦٢٤,٧٩٠)	صافي الحركة خلال السنة
٤٤,٧٥٥,٦١٩	٧٦,٨٠٨,٨٢٧	التغير في القيمة العادلة
٢٣٣,٩٨٠,٢٧٢	٢٩٧,١٦٤,٣٠٩	المجموع - في نهاية المدة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (يتبع...)

٦. استثمارات في أوراق مالية : (يتبع ...)

ب) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢٢٦,٣٤٢,٠٠٩	٣٠١,٧٢٨,٥٩٦	في دولة الامارات العربية المتحدة
٤١,٨٥٦,٤١٤	٣٩,٦٧٥,٧٤٧	في دول مجلس التعاون الخليجي
٢٦٨,١٩٨,٤٢٣	٣٤١,٤٠٤,٣٤٣	المجموع – بيان (أ)

ان الحركة على هذه الاستثمارات خلال السنة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢٨٤,٨٤٣,٣٦٩	٢٦٨,١٩٨,٤٢٣	الرصيد الافتتاحي
(٢٢,٨٦٠,٨١٩)	٢٠,٩٠٤,٧٣٦	صافي الحركة خلال السنة
٦,٢١٥,٨٧٣	٥٢,٣٠١,١٨٤	التغير في القيمة العادلة
٢٦٨,١٩٨,٤٢٣	٣٤١,٤٠٤,٣٤٣	المجموع

٧. ضريبة الشركات :

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال (قانون ضرائب الشركات او القانون) وذلك لسن نظام اتحادي لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، يسري نظام ضريبة الشركات اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ حد الدخل الذي سيتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩%، وبناءً على ذلك، يعتبر القانون الآن قد تم سنه بشكل جوهري. سيتم تطبيق معدل ٩% على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وسيتم تطبيق معدل ٠% على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم.

وبما أن السنة المحاسبية للشركة تنتهي في ٣١ ديسمبر، فإن تاريخ التنفيذ الفعلي للشركة سيبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ والفترة الضريبية الأولى هي ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، حيث سيتم تقديم أول إقرار ضريبي للشركات في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

تؤدي الاختلافات بين معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية والأنظمة الضريبية القانونية في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى نشوء فروقات مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والخصوم لأغراض إعداد التقارير المالية وقواعدها الضريبية.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (يتبع...)

٧. ضريبة الشركات : (يتبع ...)

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
١٤,٥٧٤	-	الأصول الضريبية المؤجلة
١٤,٥٧٤	-	٩% من مخصصات المصاريف
		المجموع - بيان (أ)
٥٥٩,٤٢٩	١,٣١٧,١٣٤	الالتزامات الضريبية المؤجلة
٤,٠٢٨,٠٠٥	٤,٨١٣,٤٤٧	٩% من فرق إعادة تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٥٨٧,٤٣٤	٦,١٣٠,٥٨١	٩% من فرق إعادة تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		المجموع - بيان (أ)

تمثل الأصول الضريبية المؤجلة مخصصات المصاريف التي من المتوقع أن تكون قابلة للخصم لأغراض ضريبية في المستقبل عند سدادها. تم استبعاد هذه المصاريف من حساب الدخل الخاضع للضريبة. تمثل الالتزامات الضريبية المؤجلة قيمة الضريبة عن فرق إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة عندما يتم تحقيق المكاسب غير المحققة.

ضريبة الشركات المؤجلة:

المكونات الرئيسية لضريبة الشركات في بيان الأرباح أو الخسائر هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	
-	٦٢٦,١٣٧	ضريبة الشركات المستحقة
٥٤٤,٨٥٥	٧٧٢,٢٧٩	مصروف / (ربح) ضريبة الشركات المؤجلة
٥٤٤,٨٥٥	١,٣٩٨,٤١٦	المجموع - بيان (ب)

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول المعلومات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (يتبع...)

٨. ذمم مدينة وأرصدة مدينة وأخرى :

يتألف هذا البند مما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٩١,٧٣٦	٣٤٠,٦٠٧	أرصدة نقدية لدى الوسطاء
٣٦,٠٩٥	٧٢,٦٥٠	مصاريف مدفوعة مقدما
١٢,٥٧٦	-	ذمم موظفين
١,٥٩٠	١,٥٩٠	كفالات بنكية
٣٣,١١٠	٩,٠٠٠	أخرى
<u>١٧٥,١٠٧</u>	<u>٤٢٣,٨٤٧</u>	<u>المجموع - بيان (أ)</u>

٩. النقد والت نقد المعادل:

يتألف هذا البند مما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٧,٩٧٢	١٥,١٥٩	نقد في الصندوق
١٨٧,٧٢٥	١٠٣,٢٧٠	أرصدة لدى البنوك - الامارات
٥٣٦,٧٧٩	٥,٤٣٠,٠٤٨	أرصدة لدى البنوك - الكويت
٤٦٦,٤٠٧	-	أرصدة لدى البنوك - عمان
<u>١,٢٠٨,٨٨٣</u>	<u>٥,٥٤٨,٤٧٧</u>	<u>المجموع - بيان (أ & د)</u>

١٠. رأس المال المدفوع :

(أ) إن رأس مال الشركة الظاهر في بيان (أ) بمبلغ ٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم موزع على ٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١ درهم للسهم المدفوع بالكامل.

(ب) يرفع مجلس الإدارة التوصية للجمعية العمومية للمساهمين للموافقة على التوزيعات التالية :

(١) أرباح مقترح توزيعها على المساهمين بنسبة ٨% من رأس مال الشركة بمبلغ ٢٩,٠٤٠,٠٠٠ درهم .(للسنة ٢٠٢٤ نسبة ٦% من رأس مال الشركة بمبلغ ٢١,٧٨٠,٠٠٠ درهم).

(٢) ان توزيعات الارباح المقترحة اعلاه خاضعه لموافقة المساهمين من خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

١١. الإحتياطي القانوني :

طبقا لعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي يتم اقتطاع ما نسبته ١٠% من ربح السنة وتحويلها إلى حساب الإحتياطي القانوني. يوقف هذا الاقتطاع عندما يصبح رصيد هذا الإحتياطي ما يعادل ٥٠% على الأقل من رأس مال الشركة المدفوع وإذا نقص الإحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (يتبع...)

١٢. إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

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

١٣. إحتياطي تقييم الأراضي :

يمثل إحتياطي تقييم الأراضي قيمة الزيادة أو النقص في قيمة الأراضي في السنوات السابقة الناتج عن إعادة تقييم الأراضي بالقيمة العادلة من قبل مقيمين مستقلين في نهاية السنوات المالية السابقة.

قررت إدارة الشركة إعادة تصنيف الأراضي الى عقار استثماري في سنة ٢٠٢٢ .

١٤. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتألف هذا البند مما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٥٦٧,٣٤٠	٥٨٦,١٨٠	الرصيد في ١ يناير
١٨,٨٤٠	٣٥,٩٦٥	تكلفة الخدمة الجارية
-	-	المسدد خلال السنة
٥٨٦,١٨٠	٦٢٢,١٤٥	المجموع - بيان (أ)

١٥. بنك سحب على المكشوف :

يمثل رصيد حساب بنك سحب على المكشوف في المبالغ المسحوبة على المكشوف عن طريق تسهيلات بنكية ممنوحة للشركة من بنوك محلية في دولة الإمارات العربية المتحدة بضمان أسهم بمبلغ ١٤١,٧٥٢,٤٧١ درهم .

١٦. إدارة المخاطر:

تستخدم الشركة أدوات مالية تتعرض للعديد من المخاطر المالية مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر العملة الأجنبية ومخاطر رأس المال. تقوم الشركة بصورة دورية بمراجعة المخاطر التي تتعرض لها وتقوم باتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض تلك المخاطر للحد المقبول. إن أهم المخاطر التي تتعرض لها الشركة تتمثل فيما يلي:

(أ) مخاطر رأس المال:

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

الهدف الشركة الرئيسية هو التمتع بقاعدة رأسمالية قوية لتؤكد للمستثمرين والدائنين وثقة السوق وللدعم التطور المستقبلي للعمل التجاري. تقوم الإدارة برصد هيكل رأس مالها وتقوم بعمل التعديلات عليه في ضوء الظروف الاقتصادية.

ليس لدى الشركة قروض. إنها تمويل بشكل رئيسي من قبل حقوق ملكيتها. متابعة إدارة رأس مال الشركة بدون تغيير منذ العام السابق.

لا تحتاج الشركة إلى رأس مال غذائي خارجي.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (يتبع...)

١٦. إدارة المخاطر: (يتبع ...)

ب) مخاطر السوق:

يعرف خطر سعر السوق بأنه الخطر الذي ينتج عنه تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار السوق. تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الإفصاح عن الأدوات المالية المعرضة للتقلب في قيمتها نتيجة التغير في أسعارها السوقية. إن الأدوات المالية التي تعرض الشركة لخطر تقلب سعر السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تتمثل في الاستثمار في موجودات مالية بمبلغ ٦٣٨,٥٦٨,٦٥٢ درهم.

ج) مخاطر العملات الأجنبية:

يعرف خطر أسعار العملات الأجنبية بأنه الخطر الناتج عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في سعر صرف العملات الأجنبية. بتاريخ البيانات المالية احتفظت الشركة بأدوات مالية مسجلة تعتبر عرضة لخطر أسعار العملات الأجنبية والتي يمكن أن ينتج عنها تغيراً في مبالغ التدفقات النقدية المتصلة بها نتيجة تقلب أسعار صرف هذه العملات. إن تفاصيل الأدوات المالية بالعملات الأجنبية المسجلة بالمركز المالي الموجز مرفق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كما يلي:

نوع العملة	القيمة العادلة
الأجنبية	درهم
موجودات مالية - الكويت	٧٠,٨٠٦,٥٤٣
نقد لدى البنوك - الكويت	٥,٤٣٠,٠٤٨
دينار كويتي	
دينار كويتي	

د) مخاطر الائتمان:

يتمثل في احتمال عدم قدرة أحد أطراف الاداء المالية على الوفاء بالتزاماته في تاريخ الاستحقاق مما يسبب خسائر مالية للطرف الآخر. إن الأدوات المالية التي تعرض الشركة لتركيز مخاطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي في ذمم الاستثمارات.

هـ) مخاطر السيولة:

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

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (يتبع...)

١٦. إدارة المخاطر: (يتبع...)

هـ) مخاطر السيولة: (يتبع...)

فيما يلي تحليل الاستحقاقات للمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ٢٠٢٤:

حساب	أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر	أكثر من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الطلب	أشهر	إلى سنة	سنة	
درهم	درهم	درهم	درهم	
-	٥٠,٤٥٨,٣٧٢	-	-	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١١,١٦٢,٤١١	-	-	-	بنك سحب على المكشوف
-	-	-	٦,١٣٠,٥٨١	الالتزامات الضريبية المؤجلة
١١,١٦٢,٤١١	٥٠,٤٥٨,٣٧٢	-	٦,١٣٠,٥٨١	المجموع

حساب	أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر	أكثر من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الطلب	أشهر	إلى سنة	سنة	
درهم	درهم	درهم	درهم	
-	٤٨,٥٠٠,٩٠٤	-	-	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٩,٣٨٠,٣٠١	-	-	-	بنك سحب على المكشوف
-	-	-	٤,٥٨٧,٤٣٤	الالتزامات الضريبية المؤجلة
٩,٣٨٠,٣٠١	٤٨,٥٠٠,٩٠٤	-	٤,٥٨٧,٤٣٤	المجموع

١٧. أرباح الاستثمار في أسهم:

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	توزيعات أرباح
درهم	درهم	أرباح بيع إستثمارات في أسهم
٢٥,٠٧٠,٧٩٩	٢٧,٤٨٤,٢٧٦	المجموع - بيان (ب)
١,٢٢٠,٦٩١	٨,٠١٦,٦٥٥	
٢٦,٢٩١,٤٩٠	٣٥,٥٠٠,٩٣١	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (يتبع...)

١٨. مصاريف إدارية وعمومية:

(أ) يتألف هذا البند مما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٨٩٤,٤٠٨	٩٤٠,٧١٧	مصاريف إدارة الاستثمارات
١,٣٢٧,٠٧٩	١,٧١٧,١٧٥	رواتب واجور
-	١,٣٥٠,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة - (ب)
١٨,٨٤٠	٣٥,٩٦٥	مصاريف نهاية الخدمة
١١١,٨٤٤	١٤٧,٠٥٥	مصاريف الاجازات
٢٢,٢٧٩	٢٥,٦٠٦	كهرباء ومياه
٧٦٤,٦٤٠	٧٠٥,٦٥٦	رسوم حكومية واتعاب مهنية
٧٣,٠٣٢	١١٩,٢٧٩	إيجار
٧٩,٩٨٨	١١٦,٢٤٢	مصروف تأمينات
١٤٨,٣٦٨	١٢٦,٠٢٥	تراخيص عضوية وإشتراكات
٢٩,٨٤٦	٣٨,٧٧٤	مصروف هاتف وانترنت
١٠,٢٧٥	٥٣,٦٠٦	دعاية وإعلان
٢٩٩,٨٤٧	٢٨٨,٠٧٨	متنوعة
<u>٣,٧٨٠,٤٤٦</u>	<u>٥,٦٦٤,١٧٨</u>	المجموع - بيان (ب)

(ب) إن مكافأة مجلس الإدارة الظاهرة أعلاه بمبلغ ١,٣٥٠,٠٠٠ درهم وهي خاضعة لموافقة الجمعية العمومية وقد تم حجز مخصص لها. ولعام ٢٠٢٤ تم تحميلها على أرباح محقق بها.

١٩. القطاعات الجغرافية :

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

(أ) **توزيع الموجودات:**

يظهر الجدول التالي توزيع موجودات الشركة حسب السوق الجغرافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٦٤٤,٧٩١,٥٦٠	٧٨١,٧٣٠,٧٢٤	دولة الامارات العربية المتحدة
٧٢,٢١٢,٠٣٩	٧٦,٢٣٦,٥٩٢	دول مجلس التعاون الخليجي
<u>٧١٧,٠٠٣,٥٩٩</u>	<u>٨٥٧,٩٦٧,٣١٦</u>	المجموع

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول المعلومات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (يتبع...)

١٩. القطاعات الجغرافية: (يتبع...)

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

<u>المجموع</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>		<u>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>	<u>دولة الامارات العربية المتحدة</u>	<u>دول مجلس التعاون الخليجي</u>	<u>دولة الامارات العربية المتحدة</u>	<u>دول مجلس التعاون الخليجي</u>	
١٩٢,١٥٨,٥٤٧	٢٦١,٠٠٠,٤٩٦	٧٥٨,٥٤٧	١٩١,٤٠٠,٠٠٠	٨٧٠,٤٩٦	٢٦٠,١٣٠,٠٠٠	قطاع البنوك
١٥,٢٦٢,٠٦١	١٢,٦٦٦,٢٠٦	١٠,٩١٣,٣٦١	٤,٣٤٨,٧٠٠	١٢,٦٦٦,٢٠٦	-	قطاع التمويل والاستثمار
٧,١١٥,٠٦٧	٧,٢٥٦,٨٩٣	٧,١١٥,٠٦٧	-	٧,٢٥٦,٨٩٣	-	قطاع العقارات
٥,٤٤٨,٥٣٦	٤,٩٨٥,٠٢٤	٥,٢٢٠,٣٩٢	٢٢٨,١٤٤	٤,٦٨٥,٢٩١	٢٩٩,٧٣٢	قطاع الصناعة
٥,١٠٧,٤١٠	٥,٦٥١,٩١٠	٥,١٠٧,٤١٠	-	٥,٦٥١,٩١٠	-	قطاع الاتصالات
٨,٧٤٢,٧٢٥	٥,٦٠٣,٧٨٠	-	٨,٧٤٢,٧٢٥	-	٥,٦٠٣,٧٨٠	قطاع التأمين
١٤٥,٩٢٦	-	١٤٥,٩٢٦	-	-	-	قطاع النقل
٢٣٣,٩٨٠,٢٧٢	٢٩٧,١٦٤,٣٠٩	٢٩,٢٦٠,٧٠٣	٢٠٤,٧١٩,٥٦٩	٣١,١٣٠,٧٩٦	٢٦٦,٠٣٣,٥١٣	مجموع فرعي

<u>المجموع</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>		<u>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>	<u>دولة الامارات العربية المتحدة</u>	<u>دول مجلس التعاون الخليجي</u>	<u>دولة الامارات العربية المتحدة</u>	<u>دول مجلس التعاون الخليجي</u>	
٤٨,٦٢٦,٨٥٩	٥٢,٣٤٦,٨٧٤	٢٠,٩٢٨,١٥١	٢٧,٦٩٨,٧٠٨	٢٢,٨٤١,٨٧٤	٢٩,٥٠٥,٠٠٠	قطاع البنوك
٦٥,٧٢٥,١٠٤	١٠٤,١٣٠,٦٨٩	١٤,٤٦٤,٧٧١	٥١,٢٦٠,٣٣٣	٧,٨٠٠,٦٨٩	٩٦,٣٣٠,٠٠٠	قطاع التمويل والاستثمار
٣,٢٥٥,٤٦١	١٨,١٧٧,٤٥٩	٣,٢٥٥,٤٦١	-	٥,٣٤٥,٧٥٩	١٢,٨٣١,٧٠٠	قطاع العقارات
١٤,٥٦٠,٣١٩	١٥,٩٨٣,٣٧٣	٢,١١٠,٣١٩	١٢,٤٥٠,٠٠٠	٣,٠٧٣,٢٢٩	١٢,٩١٠,١٤٤	قطاع الصناعة
٦,٧٨٢,٤١٢	٥,٨٦٥,٧٧٦	١,٠٩٧,٧١٢	٥,٦٨٤,٧٠٠	٦١٤,١٩٦	٥,٢٥١,٥٨٠	قطاع الخدمات
١,٤٢٠,٠٠٠	-	-	١,٤٢٠,٠٠٠	-	-	قطاع الطاقة
١٢٢,٠٤٨,٢٦٨	١٣٩,٩٢٠,١٧٢	-	١٢٢,٠٤٨,٢٦٨	-	١٣٩,٩٢٠,١٧٢	قطاع التأمين
٤,٩٠٠,٠٠٠	٤,٩٨٠,٠٠٠	-	٤,٩٠٠,٠٠٠	-	٤,٩٨٠,٠٠٠	قطاع المواد الأساسية
٨٨٠,٠٠٠	-	-	٨٨٠,٠٠٠	-	-	قطاع النقل
٢٦٨,١٩٨,٤٢٣	٣٤١,٤٠٤,٣٤٣	٤١,٨٥٦,٤١٤	٢٢٦,٣٤٢,٠٠٩	٣٩,٦٧٥,٧٤٧	٣٠١,٧٢٨,٥٩٦	مجموع فرعي
٥٠٢,١٧٨,٦٩٥	٦٣٨,٥٦٨,٦٥٢	٧١,١١٧,١١٧	٤٣١,٠٦١,٥٧٨	٧٠,٨٠٦,٥٤٣	٥٦٧,٧٦٢,١٠٩	المجموع

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول المعلومات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (يتبع...)

٢٠. مصاريف إدارة الإستثمارات:

تمثل مصاريف إدارة الإستثمارات رواتب الموظفين الذي يقومون بإدارة الإستثمارات بناءً على تقديرات الإدارة. وقد قررت الإدارة إدراجها بصورة منفصلة عن مصاريف الرواتب ضمن المصاريف الإدارية والعمومية.

٢١. العائد الأساسي للسهم:

التفاصيل على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢٥,٣٩٩,٣٥٣	٨٠,٢٧٨,٩٥٧	ربح السنة
٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لغايات احتساب ربحية الاسهم
٠,٠٦٩	٠,٢٢١	العائد الاساسي للسهم

٢٢. القيمة العادلة:

ان القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، وعلى هذا النحو يمكن ان تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة على افتراض أن الشركة مستمرة في اعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لاجراء صفقة بشروط مجحفة.

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

المستوى الأول: الاسعار المعروضة (غير المعدلة) في الاسواق النشطة للاصول أو الخصوم المتطابقة.

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المستوى الأول	المستوى الثاني	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (استثمارات مدرجة)	٣٤١,٤٠٤,٣٤٣	-	٣٤١,٤٠٤,٣٤٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (استثمارات مدرجة)	٢٩٥,٠٦٦,٣٧٠	-	٢٩٥,٠٦٦,٣٧٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (استثمارات غير مدرجة)	-	٢,٠٩٧,٩٣٩	٢,٠٩٧,٩٣٩
المجموع	٦٣٦,٤٧٠,٧١٣	٢,٠٩٧,٩٣٩	٦٣٨,٥٦٨,٦٥٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المستوى الأول	المستوى الثاني	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (استثمارات مدرجة)	٢٦٨,١٩٨,٤٢٣	-	٢٦٨,١٩٨,٤٢٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (استثمارات مدرجة)	٢٣١,٩٣٣,٠٠٥	-	٢٣١,٩٣٣,٠٠٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (استثمارات غير مدرجة)	-	٢,٠٤٧,٢٦٧	٢,٠٤٧,٢٦٧
المجموع	٥٠٠,١٣١,٤٢٨	٢,٠٤٧,٢٦٧	٥٠٢,١٧٨,٦٩٥

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

إيضاحات حول المعلومات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (يتبع...)

٢٣. حدود التسهيلات :

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

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

في حال تجاوز التسهيلات البنكية الممنوحة والمتفق عليها أو أي متأخرات عن سداد الالتزامات، يتم فرض فائدة على هذه الزيادة بنسبة علاوة على الفائدة المتفق عليها .

(ب) إن هذه التسهيلات البنكية ممنوحة مقابل ضمانات أسهم - ايضاح (٦).

٢٤. التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

لا توجد أي تعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .

٢٥. المساعدات المجتمعية :

لا يوجد أية مساعدات مجتمعية خلال السنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .

٢٦. مزايا أعضاء الإدارة العليا والمدراء:

كانت مزايا أعضاء الإدارة والمدراء كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١,٨٦٣,٠٠٠	١,٩٨٧,٠٠٠	رواتب ومكافآت
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	مكافآت الإدارة

٢٧. أرقام المقارنة :

(أ) يتم إعادة تصنيف أرقام المقارنة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" لتتوافق مع العرض الخاص بالسنة الحالية.

(ب) تم تقريب المبالغ الظاهرة في البيانات المالية المرفقة إلى أقرب درهم الإمارات العربية المتحدة.