

رابكو للإستثمار ش.م.ع

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

التقارير والبيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| | |
|-------|---|
| ١ | معلومات عامة |
| ٣ - ٢ | تقرير مجلس الإدارة |
| ٧ - ٤ | تقرير مدقق الحسابات المستقل |
| ٨ | بيان المركز المالي |
| ٩ | بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر |
| ١٠ | بيان التغيرات في حقوق الملكية |
| ١١ | بيان التدفقات النقدية |
| ٤٥-١٢ | إيضاحات حول البيانات المالية |

عنوان المكتب الرئيسي:

الجزيرة الحمراء

ص.ب: ١٨٤

رأس الخيمة

الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٢٢٢٢ ٤٦ ٧٢ ٩٧١ +

الموقع الإلكتروني: www.rapcoinvestment.ae

أعضاء مجلس الإدارة:

الشيخ محمد حميد عبدالله محمد القاسمي
(رئيس مجلس الإدارة)، (إماراتي)

مبارك علي مبارك الشامسي
(نائب رئيس مجلس الإدارة)، (إماراتي)

عبدالله خلفان محمد الشريقي المحرزي
(عضو مجلس الإدارة)، (إماراتي)

عائشة أحمد علي الرحبي الشحي
(عضو مجلس الإدارة)، (إماراتية)

محمد حسن محمد الشمسي العوضي
(عضو مجلس الإدارة)، (إماراتي)

رامان جارج مهابير ساران جارج

المدير العام:

كرو ماك

ص.ب: ٦٧٤٧

دبي - الإمارات العربية المتحدة

مدقق الحسابات:

بنك أبوظبي التجاري

بنك رأس الخيمة الوطني

البنك التجاري الدولي

بنك دبي الإسلامي

بنك أبوظبي الأول ش.م.ع

البنوك الرئيسية:

يسر مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الأنشطة الرئيسية للشركة

الأنشطة الرئيسية لرابكو للإستثمار ش.م.ع ("الشركة") هي الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها والاستثمار في المشاريع العقارية وتطويرها وتأسيسها وإدارتها والاستثمار في المشاريع الزراعية وتأسيسها وإدارتها.

النتائج المالية

يلخص الجدول أدناه النتائج المالية لسنة ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|---|
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| ١٦,٩٠٦,٨٢٦ | ٣١,٨٠٦,٠٢١ | صافي الربح للسنة من العمليات المستمرة |
| ٠,١٧٧ | ٠,٣٣٤ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالدرهم) |

توزيعات الأرباح

استعرض مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٥ النتائج المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبعد دراسة متأنية، أوصى بعدم توزيع أرباح على المساهمين.

يتمشى هذا القرار مع استراتيجية الشركة لعام ٢٠٢٥، والتي تركز على بناء محفظة استثمارية قابلة للتطوير لخلق قيمة طويلة الأجل للمساهمين. وقد تحقق جزء كبير من أرباح الشركة لعام ٢٠٢٤ من مكاسب التقييم العادل بدلاً من الأرباح النقدية، ونظرًا لطبيعة أعمال الاستثمار، يرى مجلس الإدارة أن الاحتفاظ بهذه الأرباح لإعادة استثمارها أمر ضروري لدعم النمو المستدام والاستفادة من الفرص المستقبلية.

ويؤكد مجلس إدارة الشركة التزامه بالتواصل الشفاف، وسيشرح هذه الأسباب بشكل كامل، وسيتناول مخاوف المساهمين خلال الجمعية العمومية السنوية القادمة.

دور مجلس الإدارة

مجلس الإدارة هو الجهة الرئيسية لاتخاذ القرار وتقع عليه المسؤولية العامة لإدارة الشركة والإشراف عليها لتوفير قيمة مستدامة لحصص المساهمة عبر التوجيه والإشراف على أعمال الشركة. يقوم مجلس الإدارة بوضع استراتيجيات الشركة وسياساتها ومراقبة أداء أعمالها والتوجيه والإشراف على إدارتها.

الاستمرارية

تم إعداد البيانات المالية المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية. أثناء إعداد البيانات المالية قامت الإدارة بعمل تقييم لمقدرة الشركة على المواصلة على مبدأ الاستمرارية. ولم تجد الإدارة أي دليل يجعلها تعتقد بأن هناك شكوك جوهرية تتعلق بالأحداث أو الأحوال القائمة والتي تلقي بشكوك واضحة على مقدرة الشركة على المواصلة على مبدأ الاستمرارية.

أحداث بعد نهاية الفترة

في رأي مجلس الإدارة أنه لا توجد معاملات أو أحداث هامة ذات طبيعة غير عادية، إيجابية كانت أم غير إيجابية، نشأت في المدة بين نهاية الفترة المالية وتاريخ هذا التقرير والتي من المحتمل أن تؤثر بصورة جوهرية على نتائج العمليات أو المركز المالي للشركة.

إعادة تصنيف الاستثمارات

تمتلك الشركة حصة ٢٧,٧٥٪ في فندق راك أي إم أي (شركة مساهمة خاصة)، وحتى العام السابق، كان هذا الاستثمار يُصنف كاستثمار في شركة زميلة، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢٨. علاوة على ذلك، ومنذ بداية العام، استوفت الشركة معايير تصنيفها كشركة استثمارية، واختارت قياس استثماراتها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة
تقرير مجلس الإدارة (تتمة)

التوقعات والمخاطر

تقوم الشركة بشكل مستمر بمراقبة سيولة أموالها واستثماراتها في حقوق الملكية والأوراق المالية ذات الدخل الثابت من أجل زيادة الإيرادات وتعرض الشركة وتناثر بالتقلبات في الأسواق المالية التي تعمل بها. ومع ذلك، لدى الشركة أنظمة داخلية مختلفة لتقييم هذه المخاطر وبالتالي اتخاذ الخطوات اللازمة للتخفيف من تأثير هذه المخاطر.

بيان مسؤوليات أعضاء مجلس الإدارة

تتطلب اللوائح المطبقة من أعضاء مجلس الإدارة إعداد البيانات المالية عن كل سنة مالية والتي تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة وأدائها المالي عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تم إعداد البيانات المالية عن السنة قيد المراجعة بالتوافق والامتثال للمتطلبات ذات العلاقة والقوانين الأخرى المطبقة. يؤكد مجلس الإدارة بأنه تم اتخاذ العناية الكافية للمحافظة على البيانات المحاسبية السليمة والكافية والتي تفصح بدقة مناسبة في أي وقت عن المركز المالي للشركة وتمكنهم من ضمان توافق البيانات المالية بمتطلبات القوانين المطبقة. يؤكد أعضاء مجلس الإدارة أيضاً أن السياسات المحاسبية وطرق الحساب المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية تم اختيارها وتطبيقها بشكل صحيح لتعكس بشكل عادل الشكل والمضمون للمعاملات التي تمت خلال السنة قيد المراجعة وتقدم بشكل معقول الأوضاع المالية للشركة ونتائج عملياتها.

تمت الموافقة على البيانات المالية الموضحة في الصفحات من ٨ إلى ٤٥ والتي تم إعدادها على أساس مبدأ الاستمرارية من قبل أعضاء مجلس الإدارة في تاريخ هذه البيانات المالية وتوقيعها بالإنابة عن الشركة من قبل:



رامان جارج مهابير ساران جارج
المدير العام



الشيخ محمد حميد عبد الله محمد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

١٣ مارس ٢٠٢٥

تقرير مدقق الحسابات المستقل

المرجع: بي إن/٢٠٨٨/٢٠٢٥ مارس ٢٠٢٥

إلى،
المساهمين
رابكو للاستثمار ش.م.ع
ص.ب: ٣٠٠١٩
رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة رابكو للاستثمار ش.م.ع ، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة ("الشركة") والتي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بصورة أشمل في هذا التقرير ضمن قسم مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية. اننا مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات المجلس الدولي للمعايير الأخلاقية للمحاسبين المهنيين بالإضافة للمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بتدقيقنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ونعتمد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا حول التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي وبحسب حكمنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تشكيل رأينا حول هذه البيانات المالية، و إننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

(١) تقييم العقارات الاستثمارية

قمنا بتحديد تقييم العقارات الاستثمارية كأحد أمور التدقيق الرئيسية نسبة لأهمية العقارات الاستثمارية للشركة في سياق البيانات المالية للشركة ككل ونظرًا للأحكام الهامة يتم تضمينها في تحديد المعطيات المستخدمة في التقييم.

بلغت العقارات الاستثمارية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٩,٤١٦,٨٠٠ درهم إماراتي والتي تمثل ١٤٪ من مجموع موجودات الشركة و خسارة عند إعادة تقييم العقارات الاستثمارية بمبلغ ٢٣,٣٣١,٢٠٠ درهم إماراتي تم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تم قياس العقارات الاستثمارية للشركة بالقيمة العادلة على اساس التقييم الذي قام به مقيم مستقل مؤهل (المثمن). اعتمد التدقيق على تقديرات رئيسية محددة تتطلب أحكام هامة، بما في ذلك معدلات العوائد وبدلات الإيجارات التعاقدية والنفقات التشغيلية المستقبلية والتي تتأثر بقوة سوقية سائدة وسمات محددة، مثل موقع العقار وإيرادات الدخل لكل عقار في المحفظة. تم الإفصاح عن تفاصيل طرق التقييم والمعطيات الرئيسية المستخدمة في التقييم في الإيضاح رقم ٦ من البيانات المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

إلى مساهمين شركة رابكو للإستثمار ش.م.ع
تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

كيف تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا

قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم العقارات الاستثمارية:

- قمنا بتقييم كفاءة وقدرات وموضوعية المُثمن؛
- قمنا بمراجعة شروط المشاركة بين المُثمن والشركة لتحديد ما إذا كان نطاق العمل مناسباً و إذا كانت هناك أية أمور قد تؤثر على موضوعيتهم أو أن تكون قد فرضت قيود على نطاق عملهم.
- قمنا بمطابقة مبلغ التقييم الإجمالي في تقارير المقيمين مع المبلغ المذكور في بيان المركز المالي؛
- قمنا بتقييم اكتمال وصحة المعلومات المقدمة من قبل الشركة للمقيم وتقييم ملائمة المعطيات الرئيسية المستخدمة في التقييم على أساس العينة؛
- قمنا بتقييم صحة وملائمة منهجيات التقييم والافتراضات والتقديرية الرئيسية المستخدمة في التقييم على أساس العينة؛
- قمنا بمراجعة مدى ملائمة الإفصاحات المتضمنة في البيانات المالية فيما يتعلق بتقييم العقارات الاستثمارية؛
- قمنا بإعادة مراجعة الدقة الحسابية لتحديد صافي مكاسب القيمة العادلة
- قمنا بمراجعة عينة من العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها من قبل مُثمنين خارجيين وقمنا بتقييم ما إذا كان تقييم العقارات قد تم إجراؤه وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ لقياس القيمة العادلة ؛
- أيضاً، قمنا بتقييم الإفصاحات المتعلقة بهذا الأمر لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

(٢) إعادة تصنيف الاستثمارات

كان لدى الشركة استثمارات في شركة زميلة، وقد تم قياسها باستخدام طريقة حقوق الملكية. ومع ذلك، بعد استيفاء معايير الشركة الاستثمارية، وبعد تحول الإدارة خلال العام الماضي، اختارت الشركة قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ منذ بداية العام. وبناءً على ذلك، تم إجراء تقييم عادل لهذا الاستثمار من خلال مُقيم مستقل عينته الإدارة، وتم الاعتراف به بالقيمة العادلة المقاسة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. ونظراً لأهمية الأرصدة والافتراضات المستخدمة في تقييمها وعرضها، يُعد هذا الأمر من مسائل التدقيق الرئيسية.

كيف تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا

قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم الاستثمارات:

- لقد قمنا بتقييم كفاءة وقدرات وموضوعية المقيم المستقل الذي عينته الإدارة لإجراء التقييم العادل للاستثمارات؛
- لقد قمنا بتقييم مدى امتثال الشركة لتعريف شركة الاستثمار من خلال مراجعة أنشطة أعمال الشركة وهيكل الحوكمة وأهداف الاستثمار
- لقد قمنا بفحص منهجيات التقييم والافتراضات الرئيسية التي يستخدمها المقيم الخارجي؛ و.
- لقد استفسرنا من الإدارة عن الأساس المنطقي لاختيار قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تنمة)

إلى مساهمين شركة رابكو للإستثمار ش.م.ع
تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تنمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من التقرير السنوي للشركة. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الإستنتاج حولها. في إطار تدقيقنا للقوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وأثناء ذلك، يجب علينا أن نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى تتسم بتناقض جوهري مع القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو بشكل عام غير دقيقة جوهرياً. إذا توصلنا، استناداً إلى العمل الذي قمنا به، إلى وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ولا يوجد لدينا ما نبلغه في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية بشكل مجمل، خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ جوهري إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فإننا نستخدم أحكاماً مهنية ونحافظ على مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن الخطر من عدم إكتشاف الأخطاء الجوهرية الناشئة عن الاحتيال هو أكبر من الخطر الناتج عن عدم إكتشاف خطأ محاسبي. كون الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصود للمعلومات، أو حالات غش أو تحريف، أو الهيمنة على الرقابة الداخلية.
- نقوم بالحصول على فهم الرقابة الداخلية المتعلقة بالتدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة للظروف الراهنة، وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة.
- نقوم بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة

إلى مساهمين شركة رابكو للإستثمار ش.م.ع
تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

نقوم بإستنتاج مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية إستناداً لأدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال خلصنا إلى وجود مثل هذه الحالات، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه ضمن تقريرنا كمدققي حسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل الشركة تتوقف عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

- نقوم بتقييم العرض الإجمالي، وبنية ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية توضح المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

يتم التواصل مع المكلفين بالحوكمة حول أعمال التدقيق والتي منها، نطاق إجراءات التدقيق التي تم تخطيطها وتوقيت أعمال التدقيق، ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي نقاط ضعف في أنظمة الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال عملية التدقيق.

نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة بإفادة حول امتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك الأخلاقي المتعلقة بالاستقلالية، و تزويدهم بجميع الأمور التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا، وعند الإقتضاء، الضمانات لتفادي ذلك.

من أمور التدقيق التي يتم التواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي تعتبر من الأكثر أهمية بالنسبة لتدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، والتي هي لذلك أمور تدقيق رئيسية. نقوم بشرح تلك الأمور في تقريرنا إلا إذا كانت القوانين والأنظمة تمنع الإفصاح عن تلك الأمور أو وفي حالات نادرة للغاية، إذا ما قررنا بوجوب عدم إدراج الأمر في تقريرنا لأن الآثار السلبية لذلك ربما تفوق فوائد المصلحة العامة لمثل هذا الإدراج.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ نؤكد كذلك:

- (أ) حصلنا على كافة المعلومات والتوضيحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا،
- (ب) تم إعداد البيانات المالية، من جميع جوانبها الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، و عقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي،
- (ج) تحتفظ الشركة بدفاتر محاسبية نظامية،
- (د) يتفق مضمون تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية مع ما جاء في السجلات المحاسبية للشركة،
- (هـ) يبين الإيضاح رقم ١١ حول البيانات المالية الإفصاحات بأهم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات.
- (و) كما هو مبين في الإفصاحات ١٢ و ١٤ من هذه البيانات المالية، قامت الشركة بشراء أو الاستثمار في أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، و
- (ز) طبقاً للمعلومات التي توافرت لدينا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة 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 لعقد تأسيس الشركة أو نظامها الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على نشاطها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

كرو ماك



باسل ناصر

شريك

رقم المدقق المسجل ٥٥٠٧

دبي، الامارات العربية المتحدة.

١٣ مارس ٢٠٢٥



| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | إيضاح |
|--------------------|--------------------|--|
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| | | الموجودات |
| | | الموجودات غير المتداولة |
| ٩,٥٠٥ | ٧,٣٤٧ | ٥ ممتلكات ومباني ومعدات |
| ٨٣,٣٣٣,٠٠٠ | ٥٩,٤١٦,٨٠٠ | ٦ عقارات استثمارية |
| ٧٢,٠١٤,٣١٧ | - | ٧ إستثمارات في شركات زميلة |
| ١٦٠,٣٧٨,٥٦٩ | ١٥٦,٢٢٦,١٩٢ | ١٢ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٢٥,١١٣,٧٨٥ | ٦٧,٠٦٤,٠٣٠ | ١٣ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة |
| - | ١,٦٢٤,١٥١ | ٣٠ موجودات ضريبية المؤجلة |
| <u>٣٤٠,٨٤٩,١٧٦</u> | <u>٢٨٤,٣٣٨,٥٢٠</u> | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | الموجودات المتداولة |
| ١,٠٤٨,٢٢٠ | ٤٥١,٩٨٩ | ٩ ذمم مدينة تجارية |
| ٣٦٠,٩٤٢ | ٥,٢٥٣,٤٣١ | ١٠ دفعات مقدمة ومبالغ تأمين وذمم مدينة أخرى |
| - | ١٠٣,٧٩٨ | ١١ مستحق من طرف ذو علاقة |
| ١١,٠٠٩,٤٩٢ | ١٣٠,١٩٠,٠٢١ | ١٤ الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٥ الودائع الثابتة |
| ٩,٧١٠,٧٥٨ | ٢,٢٤٢,٨٦٥ | ١٦ النقد وما يعادله |
| <u>٢٣,١٢٩,٤١٢</u> | <u>١٣٨,٢٤٢,١٠٤</u> | إجمالي الموجودات المتداولة |
| <u>٣٦٣,٩٧٨,٥٨٨</u> | <u>٤٢٢,٥٨٠,٦٢٤</u> | إجمالي الموجودات |
| | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | حقوق الملكية وأموال المساهمين |
| ٩٥,٠٤٠,٠٠٠ | ٩٥,٠٤٠,٠٠٠ | ١٧ رأس المال |
| ٤١,٧١٢,٣١٩ | ٤٤,٨٨٨,٢٨٢ | ١٩ احتياطي قانوني |
| ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | احتياطي خاص |
| ٦٢,٥٢٤,٦٤٥ | ٩٦,١٩٧,٦٥٥ | أرباح مدورة |
| ٧٦,٢٠٢,٠٤٩ | ٧٣,٥٦٤,٩٠٩ | ٢٠ احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| <u>٣٥٥,٤٧٩,٠١٣</u> | <u>٣٨٩,٦٩٠,٨٤٦</u> | إجمالي حقوق الملكية |
| | | المطلوبات |
| | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٤٢٦,٦٣٠ | ٣٤٤,٢٤٠ | ٢٢ مكافآت نهاية خدمة الموظفين |
| - | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٣ قروض بنكية |
| <u>٤٢٦,٦٣٠</u> | <u>٣٠,٣٤٤,٢٤٠</u> | إجمالي المطلوبات الغير متداولة |
| | | المطلوبات المتداولة |
| - | ٢٣٠,٦٦٣ | ١١ مستحقات لأطراف ذو علاقة |
| ٨,٠٧٢,٩٤٥ | ٢,٣١٤,٨٧٥ | ٢٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| <u>٨,٠٧٢,٩٤٥</u> | <u>٢,٥٤٥,٥٣٨</u> | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| <u>٨,٤٩٩,٥٧٥</u> | <u>٣٢,٨٨٩,٧٧٨</u> | إجمالي المطلوبات |
| <u>٣٦٣,٩٧٨,٥٨٨</u> | <u>٤٢٢,٥٨٠,٦٢٤</u> | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية والموافقة على إصدارها في ١٣ مارس ٢٠٢٥. تمت الموافقة على البيانات المالية الموضحة في الصفحات من ٨ إلى ٤٥ والتي تم إعدادها على أساس مبدأ الاستمرارية من قبل أعضاء مجلس الإدارة في تاريخ هذه البيانات المالية وتوقيعها نيابة عن الشركة من قبل:



رامان جارج مهابير ساران جارج
المدير العام



الشيخ محمد حميد عبد الله محمد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية. ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات ٤ إلى ٧.

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | ايضاح |
|-------------------|-------------------|-------|
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| ١١,٤٩٦,١٥٠ | ١٢,٢٨٤,٦٣١ | ٢٥ |
| - | ١,٤٢٣,٢٥٢ | |
| ١٣,٠٠٠ | (٢٣,٣٣١,٢٠٠) | ٦ |
| ١,٤٠٩,٢٧٣ | ١٢٦,١٩٠ | |
| ٩٦٧,٦٣٧ | ١,٧٣٠,٥٧٢ | |
| (٧٩٠,٢٩٠) | ٤٢,٠٣١,٩٧٤ | ١٤ |
| ٥,٩٤٠,١٨٧ | ١,١٩٤,٣٥٤ | ٢٦ |
| (٢,٢٨٣,٠٣٢) | (٤,١٠٦,٠٠٧) | ٢٧ |
| (٤٧,١٠٦) | (٣٥٣,٢٠٦) | ٢٨ |
| ٢٠١,٠٠٧ | (٨٦٥,٠٨١) | ٧ |
| ١٦,٩٠٦,٨٢٦ | ٣٠,١٣٥,٤٧٩ | |
| - | ١,٦٧٠,٥٤٢ | ٣٠ |
| ١٦,٩٠٦,٨٢٦ | ٣١,٨٠٦,٠٢١ | |

الدخل الشامل الآخر, صافي الضريبة

| | | |
|--------------|-----------|----|
| (١٢,٨٥٣,٧١٦) | ٢٠,٥٥٢ | |
| - | ٣,٣٣١,٦٥١ | |
| - | (٤٦,٣٩١) | ٣٠ |
| (١٢,٨٥٣,٧١٦) | ٣,٣٠٥,٨١٢ | |

(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة

| | | |
|-----------|------------|---------------------------|
| ٤,٠٥٣,١١٠ | ٣٥,١١١,٨٣٣ | اجمالي الدخل الشامل للسنة |
|-----------|------------|---------------------------|

| | | |
|-------|-------|---|
| ٠,١٧٧ | ٠,٣٣٤ | الدخل الشامل الكلي للسنة المنسوب لمالكي الشركة ينشأ من: الأرباح الأساسية والمخففة للسهم الواحد |
|-------|-------|---|

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.
ورد تقرير المدقق في الصفحات من ٤ إلى ٧.

رايكو للاستثمار ش.م.ع.
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة
بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| المجموع درهم إماراتي | احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | أرباح مدورة درهم إماراتي | إحتياطي تطوعي درهم إماراتي | احتياطي خاص درهم إماراتي | احتياطي قانوني درهم إماراتي | رأس مال درهم إماراتي |
|-------------------------|--|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| ٣٥١,٧٢٥,٩٠٣ | ٩١,٢٥٦,٩٥٤ | ٢٥,٨٦٠,٥٤١ | ١٩,٥٤٧,٢٧١ | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٢١,٦٣٧ | ٩٥,٠٤٠,٠٠٠ |
| ١٦,٩٠٦,٨٢٦ | - | ١٦,٩٠٦,٨٢٦ | - | - | - | - |
| (١٢,٨٥٣,٧١٦) | (١٢,٨٥٣,٧١٦) | - | - | - | - | - |
| ٤,٥٣,١١٠ | (١٢,٨٥٣,٧١٦) | ١٦,٩٠٦,٨٢٦ | - | - | - | - |
| - | - | ١٩,٥٤٧,٢٧١ | (١٩,٥٤٧,٢٧١) | - | - | - |
| - | - | (١,٦٩٠,٦٨٢) | ١,٦٩٠,٦٨٢ | - | - | - |
| - | (٢,٢٠١,١٨٩) | ٢,٢٠١,١٨٩ | - | - | - | - |
| (٣٠٠,٠٠٠) | - | (٣٠٠,٠٠٠) | - | - | - | - |
| ٣٥٥,٤٧٩,٠١٣ | ٧٦,٢٠٢,٠٤٩ | ٦٢,٥٧٤,٦٤٥ | - | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤١,٧١٢,٣١٩ | ٩٥,٠٤٠,٠٠٠ |
| ٣١,٨٠٦,٥٢١ | - | ٣١,٨٠٦,٥٢١ | - | - | - | - |
| ٣,٣٠٥,٨١٢ | ٣,٣٠٥,٨١٢ | - | - | - | - | - |
| ٣٥,١١١,٨٣٣ | ٣,٣٠٥,٨١٢ | ٣١,٨٠٦,٥٢١ | - | - | ٣,١٨٠,٦٠٢ | - |
| - | - | (٣,١٨٠,٦٠٢) | - | - | - | - |
| - | (٥,٩٤٦,٩٥٢) | ٥,٩٤٦,٩٥٢ | - | - | - | - |
| (٩٠٠,٠٠٠) | - | (٩٠٠,٠٠٠) | - | - | - | - |
| ٣٨٩,٦٩٠,٨٤٦ | ٧٣,٥٦٤,٩٠٩ | ٩٦,١٩٣,٠١٦ | - | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٤,٨٩٢,٩٢١ | ٩٥,٠٤٠,٠٠٠ |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.
ورد تقرير المدقق في الصفحات من ٤ إلى ٧.

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | إيضاح | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
|-------------------|-------------------|-------|---|
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | | الربح للسنة قبل الضريبة |
| ١٦,٩٠٦,٨٢٦ | ٣٠,١٣٥,٤٧٩ | | تعديلات لـ: |
| ٩٩,٢١٣ | ٦,٦٤٨ | ٥ | اهلاك ممتلكات ومباني ومعدات |
| (١,٤٠٩,٢٧٣) | - | ٦ | الربح من بيع العقارات الاستثمارية |
| (١٣,٠٠٠) | ٢٣,٣٣١,٢٠٠ | ٦ | الخسارة / (الربح) بالقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية |
| (٢٠١,٠٠٧) | ٨٦٥,٠٨١ | ٧ | حصة الشركة من الخسارة / (الربح) في شركات زميلة - صافي الربح من بيع الاستثمارات في الشركات الزميلة |
| - | (١,٤٢٣,٢٥٢) | ٧ | (الربح) / (الخسارة) غير المحققة من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٧٩٠,٢٩٠ | (٤٢,٠٣١,٩٧٤) | ١٤ | أرباح محققة من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٩٦٧,٦٣٧) | (١,٧٣٠,٥٧٢) | ١٤ | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ٣٤,٥٨٧ | ٥٤,٣٩٤ | ٢٢ | دخل أرباح موزعة |
| (٨,٠٣٢,٦٥٣) | (٨,٥٣٣,٩٠٢) | ٢٥ | دخل فائدة |
| (١,٨٢٦,٤١٦) | (٢,٠٤٦,٦٥٢) | ٢٥ | الربح الناتج عن استحقاق الاستثمارات بالتكلفة المطفأة |
| - | (٢٢٢,٧٠٢) | ٢٥ | الربح من استبعاد ممتلكات ومباني ومعدات |
| (٥,٨٠٤,٣٠٢) | - | ٢٦ | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |
| - | ٣٨٢,٨٦١ | ٢٧ | تكاليف تمويل |
| ٤٧,١٠٦ | ٣٥٣,٢٠٦ | ٢٨ | التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات و المطلوبات التشغيلية |
| (٣٧٦,٢٦٦) | (٨٦٠,١٨٥) | ٨ | الإنخفاض في المخزون |
| ٨,٨٠٧ | - | ٩ | الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية |
| ١,١٨٧,٦٧٩ | ٢١٣,٣٧٠ | ٩ | (الزيادة) / (الإنخفاض) في الدفعات المقدمة ومبالغ التأمين والذمم المدينة الأخرى |
| ١,١٩٨ | (٤٤,٨٩٢,٤٨٩) | ١٠ | الزيادة في المستحق لأطراف ذات علاقة |
| - | ٢٣٠,٦٦٣ | ١١ | (الزيادة) / (الإنخفاض) في المستحق من طرف ذو علاقة |
| ٥٢٦,٣٦٣ | (١٠٣,٧٩٨) | ١١ | الإنخفاض في الذمم الدائنة التجارية والأخرى |
| (١٧,٣٥٢,٨٨٦) | (٥,٧٥٨,٠٦٩) | ٢٤ | مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة |
| (١٦,٠٠٥,١٠٥) | (١١,١٧٠,٥٠٨) | ٢٢ | تكاليف تمويل مدفوعة |
| (٤٧,٨٩٠) | (١٣٦,٧٨٤) | ٢٢ | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية |
| (٤٧,١٠٦) | (٣٥٣,٢٠٦) | ٢٨ | تكاليف تمويل مدفوعة |
| (١٦,١٠٠,١٠١) | (١١,٦٦٠,٤٩٨) | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| - | (٤,٤٩٠) | ٥ | شراء ممتلكات ومباني ومعدات |
| ٦,٣٢٧,٧٢٢ | - | ٥ | متحصلات من بيع ممتلكات ومباني ومعدات |
| ٥,٤٥٩,٢٧٣ | ٥٨٥,٠٠٠ | ٦ | متحصلات من بيع عقارات استثمارية |
| - | ٦,٧٦٠,٧٦٠ | ٧ | متحصلات من بيع استثمارات في الشركات الزميلة |
| - | (٣,٠٠٢,٥٦٨) | ١٢ | شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٧,٩٧٥,١٠٣ | ١٠,٥٠٧,١٤٨ | ١٢ | متحصلات من بيع استثمارات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| (٥,٧٨٥,٥٧٢) | (٤٤,٢٥٨,٥٥٨) | ١٣ | شراء موجودات مالية بالتكلفة المطفأة |
| - | ٣,١٤٥,٢٨٢ | ١٣ | متحصلات من استحقاق الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة |
| ٧,٢٦٧,٦٩٥ | - | ١٣ | متحصلات من استبعاد الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة |
| (١٨,٨٤١,١٩٥) | (٣٤,٦٤٣,٨٦٣) | ١٤ | شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٨,٠٠٩,٠٥٠ | ٢٥,٠٣٧,٦٠٧ | ١٤ | متحصلات من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥ | المتحصلات من / (الاستثمارات في) الودائع الثابتة |
| ١,٨٩٤,٤٧٨ | ١,٤٣٢,٣٨٥ | ٢٥ | فائدة مستلمة |
| ٨,٠٣٢,٦٥٣ | ٨,٥٣٣,٩٠٢ | ٢٥ | أرباح موزعة مستلمة |
| ٢١,٣٣٩,٢٠٧ | (٢٤,٩٠٧,٣٩٥) | | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية |
| - | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٣ | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٣٠٠,٠٠٠) | (٩٠٠,٠٠٠) | | متحصلات من قروض بنكية |
| (٣٠٠,٠٠٠) | ٢٩,١٠٠,٠٠٠ | | تعويضات مجلس الإدارة |
| ٤,٩٣٩,١٠٦ | (٧,٤٦٧,٨٩٣) | | صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية |
| ٤,٧٧١,٦٥٢ | ٩,٧١٠,٧٥٨ | | صافي (الإنخفاض) / (الزيادة) في النقد وما يعادله |
| ٩,٧١٠,٧٥٨ | ٢,٢٤٢,٨٦٥ | ١٦ | النقد وما يعادله في بداية السنة |
| | | | النقد وما يعادله في نهاية السنة |

تشكل السياسات و الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة. ورد تقرير المدقق في الصفحات من ٤ إلى ٧.

معلومات عامة

١ رابكو للإستثمار ش.م.ع رأس الخيمة ("الشركة") هي شركة ذات مساهمة عامة تأسست بموجب المرسوم الأميري رقم ٨/٧٦ لسنة ١٩٧٦ الصادر من قبل صاحب السمو حاكم رأس الخيمة. تم تأسيسها في ١١ مارس ١٩٧٨ بموجب رخصة صناعية رقم ٣٠٢ صادرة من قبل دائرة التنمية الاقتصادية لحكومة رأس الخيمة. ويتم تداول أسهم الشركة بسوق أبوظبي للأوراق المالية.

عنوان المكتب المسجل للشركة هو الجزيرة الحمراء، ص.ب. صندوق البريد: ١٨٤، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها والاستثمار في المشاريع العقارية وتطويرها وتأسيسها وإدارتها والاستثمار في المشاريع الزراعية وتأسيسها، وإدارتها.

تقع الإدارة والرقابة على عاتق السيد رمان جارج مهابير ساران جارج، المدير العام، هندي الجنسية، تحت إشراف مجلس إدارة الشركة.

تتضمن هذه البيانات المالية نتائج تشغيل الرخصة الصناعية للشركة رقم ٣٠٢.

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢,١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

في السنة الحالية، قامت الشركة بتطبيق عدد من التعديلات على المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. ولم يكن لتطبيقها أي أثر تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية.

المعايير الجديدة والمعدلة

تسري على الفترات
السوية التي تبدأ
اعتباراً من أو بعد

تعديلات على المعيار الدولي المحاسبي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ بشأن ترتيبات تمويل الموردين. ١ يناير ٢٠٢٤

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزامات عقود الإيجار في عمليات البيع وإعادة الاستئجار. ١ يناير ٢٠٢٤

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة. ١ يناير ٢٠٢٤

معايير الإفصاح عن استدامة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ١ يناير ٢٠٢٤

قامت الإدارة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة في الفترة الحالية وتعتقد أن هذه المعايير ليس لها تأثير جوهري على هذه البيانات المالية ما لم يتم ذكر ذلك أعلاه.

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢,٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها ليست فعالة بعد

في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية، لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ
اعتباراً من أو بعد

المعايير الجديدة والمعدلة

| | |
|----------------------------|---|
| لم يتم تحديد تاريخ التفعيل | تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك: |
| ١ يناير ٢٠٢٥ | التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢١ عدم قابلية التبادل. |
| ١ يناير ٢٠٢٧ | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨: العرض والإفصاح في البيانات المالية. |
| ١ يناير ٢٠٢٧ | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات |
| | وتتوقع الإدارة أن هذه المعايير لن يكون لها أي تأثير جوهري على هذه البيانات المالية. |

٣ السياسات المحاسبية الهامة

٣,١ بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

٣,٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل الممنوحة مقابل عن الموجودات أو البضائع أو الخدمات.

تصنيف المتداول / الغير متداول

تظهر الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي على أساس التصنيف للمتداول / غير المتداول. وتكون الموجودات متداولة عندما تكون:

متوقع تحقيقها أو مراد بيعها أو استخدامها خلال الدورة التشغيلية العادية أو يتم الاحتفاظ بها بصورة رئيسية بغرض التداول أو يتوقع تحقيقها خلال اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير أو النقد أو وما يعادله ما لم يتم تقييدها من الصرف أو الاستخدام لسداد مطلوبات بحد أدنى لمدة اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير. جميع الموجودات الأخرى يتم تصنيفها غير متداولة.

وتكون المطلوبات متداولة عندما يكون متوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية أو يتم الاحتفاظ بها بصورة رئيسية بغرض التداول أو يتوقع سدادها خلال اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير أو ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات بحد أدنى لمدة اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير. وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٢ أساس الإعداد (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن المستلم لبيع أصل أو دفع لنقل التزام خلال معاملة منتظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تأخذ الشركة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق تلك الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية على هذا الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢، ومعاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي ٢ أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي ٣٦

بالإضافة إلى ذلك، ولأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن بها ملاحظة مدخلات قياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة في مجملها، والتي تم وصفها على النحو التالي:

- مدخلات المستوى ١، هي الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للشركة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢، هي مدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١، والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣، هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات.

٣,٣ العملة التشغيلية

يتم عرض البيانات المالية بالدرهم الإماراتي، وهي العملة التشغيلية للشركة.

٣,٤ الاستثمار في شركات زميلة

إن الشركة الزميلة هي الشركة التي تمارس المجموعة سيطرة هامة عليها. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية، إلا عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع، ففي هذه الحالة تتم المحاسبة عنه وفقاً وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ للموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمار في الشركة الزميلة في بيان المركز المالي بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك للاعتراف بحصة الشركة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة حصة الشركة في تلك الشركة الزميلة (والتي تتضمن أي مصالح طويلة الأجل تشكل، في جوهرها، جزء من صافي استثمار الشركة في الشركة الزميلة)، يتوقف الشركة عن الاعتراف بحصته في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تكبدت فيه الشركة التزامات قانونية أو ضمنية أو قامت بسداد دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

أي زيادة في تكلفة الاستثمارات عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة المعترف بها كشهرة، والتي يتم تضمينها ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف بأي زيادة في حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة عن تكلفة الاقتناء، بعد إعادة التقييم، على الفور في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الحصول على الاستثمار.

عندما تتعامل الشركة مع الشركة الزميلة، فإن الأرباح أو الخسائر الناتجة من المعاملات يتم الاعتراف بها في البيانات المالية للشركة فقط بقدر المصالح في الشركة الزميلة والتي ليس لها علاقة بالشركة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٥ الاعتراف بالإيرادات

دخل الأرباح الموزعة

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند استحقاق استلام الدفعات.

دخل الفائدة

يتم إدراج دخل الفائدة من الموجودات المالية عندما يكون من المحتمل تدفق المنفعة الاقتصادية للشركة ويمكن قياس مبلغ الدخل بصورة يعتمد عليها. ينشأ دخل الفائدة على أساس التناسب الزمني بالإشارة إلى مبلغ المتأخرات ومعدل الفائدة الساري والقابل للتطبيق، وهو المعدل بالضبط للضبط المبكر للإيصالات النقدية المستقبلية عبر العمر الافتراضي المتوقع للموجودات المالية لصادفي القيمة الدفترية للموجودات عند الإدراج المبدئي.

دخل الإيجار

إيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية تمثل المبالغ المفروضة على المستأجرين مقابل إيجار العقارات الاستثمارية للشركة ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

المجموعة كجهة مؤجرة

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار كذمم مدينة بالقيمة الصافية لاستثمار الشركة في عقود الإيجار. يتم تخصيص دخل الإيجار للفتريات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار المعني. كما تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة أثناء التفاوض على عقد الإيجار وترتيبه إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

٣,٦ العملة الأجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات غير العملة التشغيلية للشركة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ نهاية كل فترة تقرير. يتم إعادة تحويل البنود النقدية بعملات أجنبية بمعدلات الصرف السائدة في التاريخ.

يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة المقومة بعملات أجنبية بمعدلات الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. ان البنود غير النقدية التي تم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية لا يتم إعادة تحويلها. تم الاعتراف بفروقات الصرف على البنود النقدية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيه.

٣,٧ تكلفة الاقتراض

تكلفة الاقتراض التي تعزى مباشرة لحيازة أو انشاء أو انتاج موجودات مؤهلة وهي موجودات تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المرغوب فيه أو بيعها، تتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات وحتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة للاستخدام المرغوب فيه أو بيعها.

دخل الاستثمار المكتسب على الاستثمارات المؤقتة لاقتراض معين في انتظار مصاريفها على الموجودات المؤهلة تخصم من تكلفة الاقتراض القابلة للرسملة.

جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة في السنة التي نشأت فيها.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٨ مزايا الموظفين

مكافآت نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص كامل مبلغ تعويض نهاية الخدمة المستحق لغير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة. الموظفين المواطنين وفقاً لقانون العمل المعمول به وعلى أساس الأجر الحالي ومدة خدمتهم في نهاية السنة المشمولة بالتقرير.

٣,٩ الممتلكات والمباني والمعدات

يتم بيان الممتلكات والمباني والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المرجح أن المزايا الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند سوف تتدفق إلى الشركة، ويمكن قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق. يتم تحميل جميع مصاريف التصليحات والصيانة الأخرى على الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم الاعتراف بالاهلاك لشطب تكلفة أو تقييم الموجودات (بخلاف الأراضي المملوكة والعقارات قيد الإنشاء) ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الإهلاك في نهاية كل فترة تقرير، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والمباني والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يكون من المتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد أو استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

يتم استخدام الأعمار الإنتاجية التالية في حساب الإهلاك:

العمر الإنتاجي

| | |
|---------------|--------------|
| مباني | ٥ - ٢٠ سنوات |
| آلات ومعدات | ٥ - ١٠ سنوات |
| أثاث وتركيبات | ٤ - ٥ سنوات |
| معدات مكتبية | ٥ سنوات |
| مركبات | ٤ سنوات |

٣,١٠ العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لكسب ايجارات و/أو لإنماء رأس المال (وتشمل العقارات قيد الإنشاء لتلك الأغراض).

تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. عقب الاعتراف المبدئي تقاس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة. تتم المحاسبة عن جميع الحصص العقارية الخاصة بالشركة والمحتفظ بها بموجب عقود إيجار تشغيلية لكسب الإيجارات أو لأغراض زيادة رأس المال كعقارات استثمارية ويتم قياسها باستخدام طريقة القيمة العادلة. الأرباح والخسائر الناشئة من التغييرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يتم تضمينها في بيان الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

يتم عدم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند الشطب أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام وعدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من شطبها. أي ربح أو خسارة تنشأ من عدم الاعتراف بالعقار (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات) يتم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة في الفترة التي تم فيها عدم الاعتراف بالعقار.

| | |
|------|--|
| ٣ | السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) |
| ٣,١١ | هبوط قيمة الموجودات الملموسة |
| | <p>عند نهاية كل فترة لإعداد التقارير، تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداته الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك أي إشارة بأنها تعاني من خسارة هبوط قيمتها. وإذا وجدت أية إشارة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الهبوط (إن وجدت). وفي حال عدم امكانية تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأي من الموجودات الفردية، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة انتاج النقدية التي تتبع لها تلك الموجودات. وحيث يمكن التعرف على أساس التوزيع بصورة مناسبة ومتناسقة، يتم توزيع موجودات الشركة لوحدة انتاج النقدية المنفصلة أو بخلاف ذلك يتم توزيعها لأصغر مجموعة متناسقة من وحدات انتاج النقدية حيث يمكن التعرف على أساس توزيع مناسب ومتناسق.</p> <p>المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. ولتقييم قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي تم تقديرها للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم سابق للضريبة والذي يعكس التقييم السوقي الحالي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية لها.</p> <p>إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات (أو وحدة انتاج النقدية) بأقل من قيمتها الدفترية، فإن القيمة الدفترية للموجودات (أو وحدة انتاج النقدية) يتم تخفيضها لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط فوراً في بيان الربح أو الخسارة. ما لم يتم ترحيل الأصل ذي الصلة بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة الهبوط القيمة على أنها انخفاض في إعادة التقييم.</p> <p>في حال عكس خسارة الهبوط لاحقاً، فإن القيمة الدفترية للموجودات (أو وحدة انتاج النقدية) تتم زيادتها للتقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث أن القيمة الدفترية الزائدة لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم إدراج خسارة الهبوط للموجودات (أو وحدة انتاج النقدية) في السنوات السابقة. ويتم إدراج عكس خسارة الهبوط فوراً في بيان الربح أو الخسارة. ما لم يتم ترحيل الأصل ذي الصلة بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة الهبوط القيمة على أنها انخفاض في إعادة التقييم.</p> |
| ٣,١٢ | المخزون |
| | <p>يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكاليف المخزون للمواد الخام والسلع تامة الصنع على أساس المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق ثمن البيع الذي تم تقييمه للمخزون ناقص جميع التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف اللازمة للقيام بالبيع. (تم إيقاف العمليات في أغسطس ٢٠٢٢).</p> |
| ٣,١٣ | المخصصات |
| | <p>يتم التعرف على المخصصات عندما يكون للشركة الالتزام الحالي (قانوني أو إستنتاجي) نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أنه سيطلب من الشركة سداد المديونية ويمكن عمل تقدير لها يعتمد عليه.</p> <p>المبلغ المدرج على سبيل البند هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لسداد المديونية الحالية بنهاية مدة رفع التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك التي تحيط بالمديونية. وعندما يتم احتساب بند باستخدام التدفقات النقدية التي تم تقديرها لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).</p> <p>وعندما تكون بعض أو جميع المنافع الإقتصادية المطلوبة لسداد بند متوقع تحصيلها من طرف آخر، يتم إدراج ذمم مدينة على سبيل الموجودات، إذا كان عملياً مؤكداً بأنه سيتم إستلام الإسترداد وأن مبلغ الذمم المدينة يمكن احتسابها بصورة يعتمد عليها.</p> |
| ٣,١٤ | الأدوات المالية |
| | <p>يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات عندما تصبح الشركة جزءاً من البنود التعاقدية للأداة.</p> |
| ٣,١٥ | الموجودات المالية |
| | <p>يتم الاعتراف أو إلغاء الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط المعتادة باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء أو البيع التي تتم بالشروط المعتادة هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين والأعراف المتعامل بها في السوق.</p> <p>يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقاً بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.</p> |

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٥ الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية:

يتم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة عند استيفاء الشروط التالية:

- الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات مالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ؛ و
- أن يتم تأدية الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

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

- الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية ؛ و
- أن يتم تأدية الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية و تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

تلقائياً، ان جميع الموجودات المالية الأخرى تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالرغم مما ذكر آنفاً، قد تقوم الشركة دون رجعة بالاختيار/التخصيص التالي عند الاعتراف المبدئي للموجودات المالية:

- يجوز للشركة أن تقرر دون رجعة عرض التعديلات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار حقوق الملكية في الدخل الشامل الأخر في حال الوفاء بمعايير محددة ، و
- يجوز للشركة أن تقوم دون رجعة بتخصيص استثمار دين يستوفي التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر حسب ما يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يمنع أو يحد بشكل كبير من عدم الاتساق المحاسبي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، ومستحقات الإيجار، والمبالغ المستحقة من العملاء بموجب عقود البناء، وكذلك على عقود الضمان المالي. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير ليعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تقوم الشركة دائماً بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من العملاء بموجب عقود الإنشاء (موجودات العقود) ومستحقات الإيجار. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة المخصصات بناءً على تجربة خسائر الائتمان التاريخية للمنشأة، معدلة للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع والشروط في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. ومع ذلك، إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يعتمد تقييم ما إذا كان ينبغي الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة على الزيادات الكبيرة في احتمالية أو مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من إثبات وجود أصل مالي منخفض القيمة ائتمانياً في تاريخ التقرير.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٥ الموجودات المالية (تتمة)

تم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات المحددة التالية: الموجودات المالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، والاستثمارات "المحتفظ بها حتى الاستحقاق"، والموجودات المالية "المتاحة للبيع" و"القروض والقروض" "المستحقات". يعتمد التصنيف على طبيعة وعرض الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية بالطريقة المعتادة على أساس تاريخ المتاجرة. عمليات الشراء أو البيع بالطريقة العادية هي عمليات شراء أو بيع الموجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني الذي تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق.

النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله من الصندوق وودائع الطلب والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والقابلة للتحويل لمبلغ نقدي معلوم وتخضع لمخاطر بسيطة للتغيرات في القيمة.

نم مدينة تجارية

الذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. تم قياس الذمم المدينة (بما في ذلك الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والنقد وغيرها بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً أي انخفاض في القيمة.

تم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

مستحقات من أطراف ذات علاقة

مبالغ المستحقات من أطراف ذات علاقة يتم إحتسابها بالقيمة المضافة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة باستبعاد الموجودات المالية فقط عند انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات المالية من الموجودات أو تقوم بنقل ملكية الموجودات المالية وجميع المخاطر ومنافع الملكية للموجودات لشركة أخرى. وإذا لم تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر ومنافع الملكية وتستمر في السيطرة على الموجودات المحولة، فإن الشركة تقوم بالاعتراف بمصلحتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها للمبالغ التي قد يجب عليها سدادها. إذا قامت الشركة فعلياً بالاحتفاظ بجميع المخاطر ومنافع الملكية للموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالموجودات المالية.

عند استبعاد الأصل المالي بالكامل، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمدينين والأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في حقوق الملكية في الربح أو الخسارة.

عند الاستبعاد من الاعتراف بأصل مالي بخلاف الأصل بأكمله (على سبيل المثال، عندما تحتفظ الشركة بخيار إعادة شراء جزء من الأصل المحول)، تخصص الشركة القيمة الدفترية السابقة للأصل المالي بين الجزء الذي توصل الاعتراف به في ظل المشاركة المستمرة والجزء الذي لم يعد يعترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء في تاريخ التحويل. الفرق بين القيمة الدفترية المخصصة للجزء الذي لم يعد معترف به ومجموع المقابل المستلم للجزء الذي لم يعد معترف به وأي ربح أو خسارة تراكمية تم تخصيصها له والتي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بها في الربح أو خسارة. تم توزيع المكاسب أو الخسائر المتراكمة التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر بين الجزء الذي يستمر الاعتراف به والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

٣,١٦ المطلوبات المالية و أدوات حقوق الملكية.

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريف المطلوب المالي وأداة حقوق الملكية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٦ المطلوبات المالية و أدوات حقوق الملكية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية

إدأة حقوق الملكية هي عقد يثبت المصلحة المتبقية في منشأة بعد خصم جميع مطلوباتها. أدوات حقوق الملكية المصدرة من قبل الشركة يتم الاعتراف بها بالعوائد المستلمة ناقص تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بسعر الفائدة الفعلي القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ومع ذلك، فإن المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل الأصل المالي مؤهلاً لإلغاء الاعتراف أو عندما يتم تطبيق أسلوب المشاركة المستمرة، وعقود الضمان المالي الصادرة عن الشركة، يتم قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية المحددة المبينة أدناه.

مستحقات لأطراف ذات علاقة

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة يتم إثباتها بالتكلفة المطفأة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم بالضببط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر للتكلفة المطفأة للالتزام مالي.

عدم الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بشطب المطلوبات المالية فقط عند الوفاء بمطلوبات الشركة أو إلغائها أو إنتهائها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المعترف به والمقابل المدفوع والمستحق الدفع في الربح أو الخسارة.

عندما تتبادل الشركة مع المُقرض الحالي أداة دين بأخرى بشروط مختلفة تماماً، يتم احتساب هذا التبادل على أنه إطفاء الالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام مالي جديد. وبالمثل فإن الشركة مسؤولة عن إجراء تعديلات جوهرية على شروط الالتزام الحالي أو جزء منه كإلغاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد. 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 المعدل الفعلي الأصلي تختلف بنسبة ١٠ في المائة على الأقل عن القيمة الحالية المخصومة قيمة التدفقات النقدية المتبقية للمطلوبات المالية الأصلية. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، فإن الفرق بين: (١) القيمة الدفترية للالتزام قبل التعديل؛ و (٢) يجب الاعتراف بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل في الربح أو الخسارة كأرباح أو خسارة التعديل ضمن الأرباح والخسائر الأخرى.

شطب الأدوات المالية

يتم إلغاء الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني قابل للإنفاذ لإلغاء المبلغ المحدد وهناك نية للسداد على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المديونية بالالتزام.

٣,١٧ الضريبة على الشركات

الضريبة الحالية

تعتمد الضريبة المستحقة حالياً على الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة. تختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن "الأرباح قبل الضريبة" كما هو موضح في بيان الأرباح والخسائر بسبب بنود الدخل أو المصروفات التي يتم فرض ضريبة عليها أو خصمها في سنوات أخرى، وبنود لا تكون خاضعة للضريبة أو لا يمكن خصمها مطلقاً. يتم حساب الضريبة الحالية للشركة باستخدام معدلات الضريبة التي تم إقرارها أو إقرارها بشكل جوهري بنهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف بالضريبة الحالية في الأرباح أو الخسائر.

٣
السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣,١٧ الضريبة على الشركات (تتمة)

الضريبة المؤجلة
يتم محاسبة الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الموجودات والمطلوبات. يتم التعرف على الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة بالنسبة لكامل الأثار الضريبية لجميع الفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الموجودة في البيانات المالية وقواعدها الضريبية المقابلة. ومع ذلك، يتم تقييد الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تتوفر أرباح ضريبية كافية يمكن استخدامها ضدها لتغطية الفروقات المؤقتة القابلة للخضم.
يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة التي من المتوقع أن تنطبق في الفترة التي يُتوقع أن يتم فيها تحصيل الموجود أو تسوية المطلوب. وفقاً لتقييم الشركة، هناك موجود ضريبي مؤجل على حساب قانون الضريبة على الشركات في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٤
القرارات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة في إيضاح ٣ على هذه البيانات المالية، يتعين على الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافترضاات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن إظهارها بسهولة من مصادر أخرى. التقديرات وما يرتبط بها تستند الافتراضات إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

التقديرات والافتراضات تتم مراجعتها على أساس الإستمرارية. ومراجعات التقديرات المحاسبية يتم التعرف عليها في المدة التي تتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك المدة أو في مدة المراجعة أو المدد المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من المدد الحالية والمستقبلية. القرارات الهامة والتقديرات التي قامت بها الإدارة والتي تنطوي على مخاطر كبيرة بالتسبب في تعديل جوهرى للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي موضحة أدناه.

٤,١
القرارات الهامة لتطبيق السياسات المحاسبية

الحكم في تحديد توقيت الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأداء

في اتخاذ حكمهم، يأخذ المديرون في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيرادات المنصوص عليها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، وبشكل خاص، ما إذا كانت الشركة قد وفّت بالالتزام المتعلق بالأداء من خلال تقديم الخدمات للعملاء. يُعرب الإدارة عن رضاها بأن الاعتراف بالإيرادات في السنة الحالية هو أمر مناسب.

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار سداد أصل المبلغ والفائدة فقط ونموذج الأعمال (أنظر الإيضاح ٣,١٥). تحدد الشركة نموذج الأعمال بمستوى يعكس كيفية إدارة مجموعة من الموجودات المالية مع بعضها لتحقيق هدف أعمال محدد. يشمل التقييم حكم يعكس الدليل المعنى الكامل، بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أدائها وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. تقوم الشركة بمراقبة الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الملغاة قبل حلول أجلها لفهم سبب بيعها وما إذا كانت الأسباب متوافقة مع أهداف الأعمال التي تم الاحتفاظ بالموجودات من أجلها. ان المراقبة هي جزء من تقييم الشركة المستمر ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ ببقية الموجودات من أجله مستمر في أن يكون مناسباً وعدم ذلك ما إذا كان هناك تغييراً في نموذج الأعمال ومن ثم تغيير متوقع على تصنيف هذه الموجودات.

تصنيف العقارات

أثناء عملية تصنيف العقارات قامت الإدارة باتخاذ العديد من الأحكام. الأحكام مطلوبة لتحديد ما إذا كان العقار مؤهلاً كاستثمار في ممتلكات ومباني ومعدات ضمن التطوير و/أو العقار المحتفظ به للبيع. تقوم الإدارة بتطوير معيار من أجل ممارسة ذلك القرار بشكل منظم طبقاً لتعريفات الاستثمار في ممتلكات ومباني ومعدات ضمن التطوير و/أو العقار المحتفظ به للبيع. ولاتخاذ قرارها، أخذت الشركة في الحسبان المعيار المفصل والتوجيهات ذات العلاقة المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ - المخزون، ١٦ - الممتلكات والمباني والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ - العقارات الاستثمارية فيما يتعلق باستخدام المرغوب فيه للعقار.

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
القرارات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة (تتمة)

٤

المصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

٤,٢

العمر الانتاجي للممتلكات والمباني والمعدات

يتم اهلاك الممتلكات والمباني والمعدات على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، والذي يعتمد على الاستخدام المتوقع للأصل والاهلاك المادي المتوقع الذي يعتمد على العوامل التشغيلية. لم تأخذ الإدارة في الاعتبار أي قيمة متبقية لأنها تعتبر غير جوهرية.

تقييم الإستثمارات الغير مدرجة

عادةً ما يستند تقييم استثمارات الأسهم غير المدرجة على أحد الخيارات التالية:

- القيمة العادلة لأداة أخرى مماثلة بصورة كبيرة.
- التدفقات النقدية المتوقعة التي تم صرفها مقدماً بالسعر الحالي المطبق للأصناف بنفس الشروط والمخاطر.
- نماذج تقييم أخرى.

تحديد التدفقات النقدية وعوامل الصرف المقدم لاستثمارات حقوق الملكية الغير محددة القيمة تتطلب تقديرات هامة. تقوم الشركة بمعايرة تقنيات التقييم بانتظام واختبار صلاحيتها باستخدام إما الثمن من معاملات السوق الحالي لنفس الأداة أو من بيانات السوق الأخرى المتاحة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

لأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعتها وسماتها ومخاطرها ومستوى تسلسل القيمة العادلة. القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشطة (مثل المشتقات على الكاونتر) يتم تحديدها باستخدام تقنيات التقييم. وتستخدم الشركة حكمها في اختيار طرق وعمل افتراضات مختلفة تستند أساساً على أوضاع السوق البيان بنهاية فترة التقرير.

للشركة إطار إدارة قائم فيما يتعلق باحتساب القيمة العادلة. ويشمل ذلك فريق الإدارة الذي تناط به المسؤولية كاملة لمراقبة جميع قياسات القيمة العادلة الهامة.

القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية

أن أفضل دليل على القيمة العادلة هي الأسعار الجارية في سوق نشطة لعقارات مشابهة. وفي حالة عدم وجود تلك المعلومات، تحدد الشركة المبلغ ضمن حدود مناسبة لتقديرات القيمة العادلة. ولاتخاذ قراراتها تأخذ الشركة في الاعتبار الأسعار الأخيرة لعقارات مشابهة في نفس الموقع وظروف مشابهة مع إجراء تعديلات عليها لتعكس أيه تغيرات في طبيعتها أو موقعها أو الظروف الاقتصادية منذ تاريخ حدوث العمليات التي نتجت عنها هذه الأسعار. يعتمد هذا التقدير على افتراضات معينة، والتي تخضع لعدم التأكد وقد تختلف جوهرياً عن النتائج الفعلية.

ان تحديد القيمة العادلة للعقارات المدرة للدخل يتطلب استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية من الموجودات (مثل الإيجارات وبيانات المستأجرين ومصادر الدخل في المستقبل والقيمة الرأسمالية للتركيبات والتجهيزات والتصليح والحالة العامة للعقار) ومعدلات الخصم المطبقة على تلك الموجودات. تستند هذه التقديرات على الظروف الحالية للسوق عند نهاية فترة اعداد التقرير.

حساب مخصص الخسائر

عند قياس الخسائر الانتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات معقولة وقابلة للدعم تستند إلى افتراضات حول التغيرات المستقبلية لمختلف العوامل الاقتصادية وتأثيرها على بعضها البعض.

الخسارة في حالة التخلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد، ويتم احتسابه بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات النقدية التي يتوقع المقرض تحصيلها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية الناتجة عن الضمانات وتعزيزات الائتمان الجوهرية.

يشكل احتمال التخلف عن السداد مدخلاً أساسياً في قياس الخسائر الانتمانية المتوقعة، حيث يُقدر احتمال التعثر خلال فترة زمنية محددة، ويتم احتسابه بناءً على البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية.

إعادة تصنيف الإستثمارات

تمتلك الشركة حصة ٢٧,٧٥٪ في فندق راك أي إم أي (شركة مساهمة خاصة)، وحتى العام السابق، كان هذا الاستثمار يُصنف كاستثمار في شركة زميلة، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢٨. علاوة على ذلك، ومنذ بداية العام، استوفت الشركة معايير تصنيفها كشركة استثمارية، واختارت قياس استثماراتها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥ ممتلكات ومباني ومعدات

| المجموع درهم إماراتي | معدات مكتبية درهم إماراتي | مركبات درهم إماراتي | أثاث و تركيبات درهم إماراتي | آلات ومعدات درهم إماراتي | مباني درهم إماراتي | التكلفة |
|-------------------------|------------------------------|------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ٢٩,٢٣٦,٨٦١ | - | ٣,٤٠٤,٣٠٥ | ١,٣٠٨,٤٥١ | ١٥,٤٥٢,٢٥٧ | ٩,٠٧١,٨٤٨ | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| (٢٥,٦٨٣,٦٦٠) | - | (٣,٠٥٤,٠٠٥) | - | (١٥,٤٢٢,٤٥٨) | (٧,٢٠٧,١٩٧) | استبعادات |
| ٣,٥٥٣,٢٠١ | ٢٩,٧٩٩ | ٣٥,٣٠٠ | ١,٣٠٨,٤٥١ | (٢٩,٧٩٩) | - | إعادة التصنيف |
| ٤,٤٩٠ | ٢٩,٧٩٩ | ٣٥,٣٠٠ | ١,٣٠٨,٤٥١ | - | ١,٨٦٤,٦٥١ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٣,٥٥٧,٦٩١ | ٣٤,٢٨٩ | ٣٥,٣٠٠ | ١,٣٠٨,٤٥١ | - | ١,٨٦٤,٦٥١ | إضافات |
| ٢٨,٦٠٤,٧٢٣ | - | ٣,٤٠٤,٣٠٥ | ١,٣٠٨,٤٥١ | ١٥,٤١٨,٩٤٤ | ٨,٤٧٣,٠٢٣ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
| ٩٩,٢١٣ | ٥,٦٥٥ | - | - | ٧,٧٠١ | ٨٥,٥٤٧ | الخصائر المتراكمة |
| (٢٥,١٦٠,٢٤٠) | - | (٣,٠٥٤,٠٠٥) | - | (١٥,٤١٢,٣١٦) | (٦,٦٩٣,٩١٩) | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| - | ١٤,٣٢٩ | - | - | (١٤,٣٢٩) | - | مصروف الأهلاك |
| ٣,٥٤٣,٦٩٦ | ٢٠,٢٩٤ | ٣٥,٣٠٠ | ١,٣٠٨,٤٥١ | - | ١,٨٦٤,٦٥١ | استبعادات |
| ٦,٦٤٨ | ٦,٦٤٨ | - | - | - | - | إعادة التصنيف |
| ٣,٥٥٠,٣٤٤ | ٢٦,٩٤٢ | ٣٥,٣٠٠ | ١,٣٠٨,٤٥١ | - | ١,٨٦٤,٦٥١ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٩,٥٥٥ | ٩,٥٥٥ | - | - | - | - | مصروف الأهلاك |
| ٧,٣٤٧ | ٧,٣٤٧ | - | - | - | - | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |

تم تخصيص مصروف الأهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر على النحو التالي:

| درهم إماراتي | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ |
|--------------|--------|-------|
| ٩٩,٢١٣ | ٩٩,٢١٣ | ٦,٦٤٨ |
| ٩٩,٢١٣ | ٩٩,٢١٣ | ٦,٦٤٨ |

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)

٦ عقارات استثمارية

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|---|
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| ٥٢,٢١٧,٥٠٠ | ٣٥,١٠١,٨٠٠ | القيمة العادلة |
| ٣١,١١٥,٥٠٠ | ٢٤,٣١٥,٠٠٠ | قطع أراضي |
| ٨٣,٣٣٣,٠٠٠ | ٥٩,٤١٦,٨٠٠ | مباني |
| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| ٨٧,٣٧٠,٠٠٠ | ٨٣,٣٣٣,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة |
| (٤,٠٥٠,٠٠٠) | (٥٨٥,٠٠٠) | البيع خلال السنة |
| ١٣,٠٠٠ | (٢٣,٣٣١,٢٠٠) | الربح/(الخسارة) من إعادة تقييم العقارات الإستثمارية |
| ٨٣,٣٣٣,٠٠٠ | ٥٩,٤١٦,٨٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |

العقارات الإستثمارية تتضمن القيمة العادلة لأراضي ومباني موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

القيمة العادلة لممتلكات استثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم الوصول إليها على أساس التقييمات التي تمت في التواريخ المحددة من قبل مقيم مستقل ليس له علاقة بالشركة ولديه المؤهلات المناسبة والخبرة بالسوق الحالي لتقييم الممتلكات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم تحديد القيمة العادلة باستخدام مجموعة من طرق التقييم. بالنسبة لقطع الأراضي الشاغرة، تم اعتماد نهج مقارنة السوق ومنهج التكلفة في التقييم. يعكس نهج المقارنة في السوق المعاملات الأخيرة والأسعار المماثلة للعقارات المماثلة.

تشير التكلفة إلى تكاليف البناء والرسوم المهنية التي تضاف إلى القيمة السوقية للأرض كما لو كانت فارغة. وبالنسبة للمباني فقد تم اعتماد أسلوب المقارنة المباشرة ومنهج رسملة الدخل. يتضمن نهج المقارنة المباشرة إجراء تعديلات على سعر بيع العقارات المماثلة لمراعاة الاختلافات في الموقع ومساحة قطعة الأرض والشكل، وبدل الارتفاع المحتمل للمنطقة المبنية، وتاريخ البيع، والآراء المحتملة والخصائص الفردية الأخرى. وبالتالي، يشير تدفق الدخل المرسل إلى أن صافي الإيجار العابر بموجب عقود الإيجار المهنية الحالية موجود داخل المبنى المعني، للمدة المطبقة على كل عقد إيجار على حدة

ينطوي تقييم المباني باستخدام منهجية رسملة الدخل على المعطيات الهامة القابلة للملاحظة التالية:

مدخلات غير قابلة للملاحظة:

(أ) معدل الرسملة، مع الأخذ في الاعتبار رسملة دخل بدل الإيجار المحتمل والعمر وموقع العقار وأحوال السوق السائدة ٧٪ - ١٠٪ (٢٠٢٣: ٧,٠٪ - ١٠٪).

(ب) بدل الإيجار السنوي للسوق، مع الأخذ في الاعتبار اختلافات الموقع وعوامل فردية، مثل الواجهة والمساحة بين العقارات القابلة للمقارنة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تصنيف الممتلكات الإستثمارية للشركة على المستوى ٣ من هرمية القيمة العادلة.

| المستوى الرابع | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------------|
| درهم الإماراتي | درهم الإماراتي | درهم الإماراتي | درهم الإماراتي | |
| ٥٩,٤١٦,٨٠٠ | ٥٩,٤١٦,٨٠٠ | - | - | قياس القيمة العادلة بشكل متكرر |
| ٨٣,٣٣٣,٠٠٠ | ٨٣,٣٣٣,٠٠٠ | - | - | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
| | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

رايكو للإستثمار ش.م.ع

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧ إستثمارات في شركات زميلة

طريقة حقوق الملكية

اسم الشركة الزميلة

الأنشطة الرئيسية

بلد التأسيس

نسبة الملكية

القيمة الدفترية للاستثمار

٢٠٢٣ ٢٠٢٤

درهم إماراتي درهم إماراتي

٦,٢٠٢,٥٩٠

-

٥٠,٠٠٪

-%

صناعة الصناديق والحويات
الالكترونية و تجارة الورق
بالجملة

شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ذ م م

٦٥,٨١١,٧٢٧

-

٢٧,٧٥٪

-%

تطوير وبناء العقارات

رايك ايه ام آي هوتيل ش.م.ح - ذ.م.م

٧٦,٠١٤,٣١٧

-

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بدرهم الإمارات العربية المتحدة)

٧ استثمارات في شركات زميلة

في ١٠ يوليو ٢٠٢٤، قامت الشركة ببيع حصتها البالغة ٥٠٪ في شركة رأس الخيمة للتغليف ذ.م.م من خلال صفقة بيع. بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة عند تاريخ الاستبعادات ٥,٣٣٧,٥٠٨ درهم إماراتي، في حين بلغت الحصة المخصصة من الخسائر ٨٣١,٣٥٧ درهم إماراتي.

خلال العام، أعادت الشركة تصنيف استثمارها في راك إيه إم أي هوتيل ش.م.ح.ذ.م.م، والذي كان يُدرج سابقاً كاستثمار في شركة زميلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨، ليتم تصنيفه كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وذلك وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. وبناءً على ذلك، تم تصنيف الاستثمار البالغ ٦٥,٨١١,٧٢٧ درهماً إماراتياً كأصل مالي يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ١٠٨,٢٣٠,٠٠٠ درهم إماراتي، مع تسجيل تغيير في القيمة العادلة خلال العام بمبلغ ٤٢,٤١٨,٢٧٣ درهماً إماراتياً في الربح أو الخسارة.

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|--------------|--------------|---|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| | | شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ذ م م |
| | | الرصيد في بداية السنة |
| ٦,١٨٧,٧٠٥ | ٦,٢٠٢,٥٩٠ | الحصة في صافي الربح / (الخسارة) في الشركة الزميلة |
| ١٤,٨٨٥ | (٨٣١,٣٥٧) | تحركات أخرى |
| - | (٣٣,٧٢٥) | استبعادات خلال السنة |
| - | (٥,٣٣٧,٥٠٨) | الرصيد في نهاية السنة |
| ٦,٢٠٢,٥٩٠ | - | |
| | | راك إيه ام أي هوتيل ش.م.ح - ذ.م. م |
| | | الرصيد في بداية السنة |
| ٦٥,٦٢٥,٦٠٥ | ٦٥,٨١١,٧٢٧ | الحصة في صافي الربح / (الخسارة) في الشركة الزميلة |
| (١,٦٢٠,٨٢٢) | - | تحركات أخرى |
| ١,٨٠٦,٩٤٤ | - | إعادة التصنيف خلال السنة (إيضاح ١٤) |
| - | (٦٥,٨١١,٧٢٧) | الرصيد في نهاية السنة |
| ٦٥,٨١١,٧٢٧ | - | |

٨ المخزون

حركة مخصص المخزون بطيء الحركة و المتقادم

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|-----------------------|
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| ٣,٦١٦,٤٥٠ | - | الرصيد في بداية السنة |
| ٨,٨٠٧ | - | المحمل خلال السنة |
| (٣,٦٢٥,٢٥٧) | - | الشطب خلال السنة |
| - | - | الرصيد في نهاية السنة |

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالدرهم الإمارات العربية المتحدة)

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | ذمم مدينة تجارية |
| ١,٦٣٧,٤٤٠ | ٨٧٦,١٢٤ | ذمم مدينة تجارية |
| (٥٨٩,٢٢٠) | (٤٢٤,١٣٥) | اقل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ١,٠٤٨,٢٢٠ | ٤٥١,٩٨٩ | |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ هناك ٦ عملاء من الذمم المدينة (٢٠٢٣: ٦ عملاء) يمثلون ٧٦٪ (٢٠٢٣: ٦٤٪) من إجمالي الذمم المدينة.

ضمن ما ذكر أعلاه، توجد ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٨٣٨,٦٨٥ درهم إماراتي والتي هي قيد التقاضي لاسترداد هذه المبالغ. وقد قامت الإدارة بتوفير مخصص بمبلغ ٤٢٤,١٣٥ درهم إماراتي ضد هذه الذمم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وتعتقد الإدارة أنه بما أن النتيجة النهائية لهذه المسألة لا يمكن تحديدها حالياً، فلا ينبغي تسجيل أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة لبقية الذمم المدينة أو لأي التزام قد ينشأ عن القضية في هذه البيانات المالية.

التحليل الجغرافي للذمم التجارية المدينة:

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|------------------------------------|
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | الأسواق الجغرافية الأساسية |
| ١,٦٣٧,٤٤٠ | ٨٧٦,١٢٤ | داخل دولة الإمارات العربية المتحدة |

متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضائع هو ٦٠-٩٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم التجارية المدينة القائمة.

لتحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية، تأخذ الشركة في الاعتبار أي تغيير في جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان وحتى تاريخ اعداد التقرير. لذلك ترى الإدارة أنه ليس هناك ضرورة لمخصص ائتمان إضافي لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

| ذمم مدينة تجارية - أيام تجاوز موعد الاستحقاق | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| المجموع | أكثر من ٦١ يوم | ٣١ - ٦٠ يوم | ١ - ٣٠ يوم | |
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| | ٤٩,٧٥ % | - % | - % | معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة |
| ٨٧٦,١٢٤ | ٨٥٢,٥٩٦ | ١٢,٩٥٨ | ١٠,٥٧٠ | إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التخلف عن السداد |
| ٤٢٤,١٣٥ | ٤٢٤,١٣٥ | - | - | الخسارة الائتمانية المتوقعة |
| ٤٥١,٩٨٩ | | | | |

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالدرهم الإمارات العربية المتحدة)

٩ ندم مدينة تجارية (تتمة)

| ندم مدينة تجارية - أيام تجاوز موعد الاستحقاق | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| المجموع | أكثر من ٦١ يوم | ٣١ - ٦٠ يوم | ١ - ٣٠ يوم | |
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| | ٣٦,٢٣ % | - % | - % | معدل الخسارة الإئتمانية المتوقعة |
| | | | | إجمالي القيمة الدفترية المقدر عند التخلف عن السداد |
| ١,٦٣٧,٤٤٠ | ١,٦٢٦,٣٢٨ | ١,٤٧٥ | ٩,٦٣٧ | |
| ٥٨٩,٢٢٠ | ٥٨٩,٢٢٠ | - | - | الخسارة الائتمانية المتوقعة |
| ١,٠٤٨,٢٢٠ | | | | |

١٠ دفعات مقدمة ومبالغ تأمين وندم مدينة أخرى

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|---|
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| - | ٤,٨٨٦,٦٦٨ | ندم مدينة من الوسيط التجاري ودائع مستردة |
| ٢٣٥,٧٧٤ | ١٧٢,٧٧٤ | الدفعات المسبقة |
| ٣٦,٨٥٠ | ٧٢,٩٦٣ | ندم ضريبية مستحقة - صافي قروض وسلف موظفين |
| - | ١٩,٣٩٨ | خطاب الضمان |
| ٢,٦٧٧ | ٥٢٠ | ندم مدينة أخرى |
| ٢٠٠,٠٠٠ | - | اقل: الخسائر الائتمانية المتوقعة على الودائع المستردة |
| ٥٨,٤١٥ | ٢٧٣,٨٨٢ | |
| (١٧٢,٧٧٤) | (١٧٢,٧٧٤) | |
| ٣٦٠,٩٤٢ | ٥,٢٥٣,٤٣١ | |

١١ أرصدة ومعاملات أطراف ذات علاقة

تدخل الشركة في تعاملات مع شركات أخرى والتي تندرج ضمن تعريف الطرف ذات العلاقة كما هو متضمنا في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الإفصاح عن أطراف ذات علاقة. وتشمل الأطراف ذات العلاقة شركات تحت الملكية المشتركة و/أو الإدارة والإشراف المشترك وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المستلمة/المقدمة من/إلى الأطراف ذات العلاقة ومذلك الرسوم الأخرى، إذا كان ينطبق ذلك.

(أ) في نهاية السنة المالية، كانت المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|---|
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| - | ١٠٣,٧٩٨ | مستحق من أحد المساهمين |
| - | | شركة الحمرا للتطوير العقاري ش.ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة |

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بدرهم الإمارات العربية المتحدة)

١١ أرصدة و معاملات اطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) خلال السنة، أبرمت الشركة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|---|
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| - | ٢١٨,٢٥١ | مستحقات على المساهمين |
| - | ١٢,٤١٢ | شركة فالكون للاستثمار ش.ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة |
| - | ٢٣٠,٦٦٣ | مجموعة الحمرا ش.ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة |

(ج) المعاملات

خلال السنة، أبرمت الشركة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|----------------------|
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| - | ١١٢,٩٨٧ | إعادة تحميل المصاريف |
| ٣٩٢,٧١٥ | - | إيرادات الفوائد |

(د) أعضاء الإدارة الرئيسيين

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين الآخرين خلال السنة كما يلي:

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|---------------------|
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| - | ٩٠٠,٠٠٠ | مكافآت مجلس الإدارة |
| ٣٠٥,٠٠٠ | ٢٣٥,٠٠٠ | مخصص اللجنة الفنية |
| ٣٠٥,٠٠٠ | ١,١٣٥,٠٠٠ | |

١٢ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|--|
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| ١٨١,٢٠٧,٣٨٨ | ١٦٠,٣٧٨,٥٦٩ | الرصيد في بداية السنة |
| (١٢,٨٥٣,٧١٦) | ٢٠,٥٥٢ | (النقص) / الزيادة في القيمة العادلة |
| - | ٣,٠٠٢,٥٦٨ | اضافات خلال السنة |
| (٧,٩٧٥,١٠٣) | (٧,١٧٥,٤٩٧) | استبعادات خلال السنة |
| ١٦٠,٣٧٨,٥٦٩ | ١٥٦,٢٢٦,١٩٢ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | فئة الاستثمارات في الموجودات المالية هي كما يلي: |
| ١٠٢,٧٧٦,٥٦٩ | ١٠٤,٣٩٧,١٩٢ | إستثمارات مدرجة - بالقيمة عادلة |
| ٥٧,٦٠٢,٠٠٠ | ٥١,٨٢٩,٠٠٠ | إستثمارات غير مدرجة - بالقيمة عادلة |
| ١٦٠,٣٧٨,٥٦٩ | ١٥٦,٢٢٦,١٩٢ | |

التوزيع الجغرافي للموجودات المالية هو كما يلي:

| ١٦٠,٣٧٨,٥٦٩ | ١٥٦,٢٢٦,١٩٢ | في الإمارات العربية المتحدة |
|-------------|-------------|-----------------------------|
|-------------|-------------|-----------------------------|

خلال السنة، سجلت الشركة دخل توزيعات أرباح بقيمة ٧,٧٨٣,٨٤٨ درهم إماراتي.

تم إظهار التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة عبر الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٧٣,٦١١,٣٠٠ درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٦,٢٠٢,٠٤٩ درهم إماراتي) ضمن حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بدرهم الإمارات العربية المتحدة)

١٣ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

إن حركة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة هي كما يلي:

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|-------------------------|
| بالدهرم الإماراتي | بالدهرم الإماراتي | |
| ٢٦,٦٦٣,٩٧٠ | ٢٥,١١٣,٧٨٥ | الرصيد في بداية السنة |
| ٥,٧٨٥,٥٧٢ | ٤٤,٢٥٨,٥٥٨ | إضافات خلال السنة |
| - | (٢,٩٢٢,٥٨٠) | المستحق خلال السنة |
| (٧,٢٦٧,٦٩٥) | - | المباع خلال السنة |
| ١,٧٩٣,٠٢٧ | ١,٨٦٥,٧٧٧ | الفوائد المستحقة |
| (١,٨٦١,٠٨٩) | (١,٢٥١,٥١٠) | فائدة مستلمة خلال السنة |
| ٢٥,١١٣,٧٨٥ | ٦٧,٠٦٤,٠٣٠ | |

التوزيع الجغرافي للموجودات المالية هو كما يلي:

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|------------|------------|--|
| ١٧,٨١٤,٠٥٠ | ١٦,١٧١,٢٦١ | في الإمارات العربية المتحدة |
| - | ٤,٣٠٤,٢١١ | في دول مجلس التعاون الخليجي (دول الخليج) |
| ٧,٢٩٩,٧٣٥ | ٤٦,٥٨٨,٥٥٨ | في دول أخرى |
| ٢٥,١١٣,٧٨٥ | ٦٧,٠٦٤,٠٣٠ | |

| القيمة الاسمية دولار أمريكي | القيمة الاسمية بالدهرم الإماراتي | النسبة المئوية % | فترة قابلية الإسترداد التاريخ | اسم الصكوك |
|--------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ١١,٠١٩,٠٠٠ | ٤,٦٣% | قابلة للاسترداد عند الطلب | صكوك بنك دبي الإسلامي من الفئة ١ |
| ٨٢٥,٠٠٠ | ٣,٠٣٠,٢٢٥ | ٦,٨٨% | ٢٦ فبراير ٢٠٢٧ | المحدودة صكوك دار الأركان |
| ١,٣٤٠,٠٠٠ | ٤,٩٢١,٨٢٠ | ٣,٨٧% | ٢٢ يوليو ٢٠٣١ | اسم السندات سندات كهرباء أدياني |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٧٣٤,٦٠٠ | ٣,٨٨% | ١٦ فبراير ٢٠٢٦ | سندات جمهورية مصر العربية |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٧٣٤,٦٠٠ | ٦,٥٩% | ٢١ فبراير ٢٠٢٨ | سندات جمهورية مصر العربية |
| ٢,٠٣٠,٠٠٠ | ٧,٤٥٦,١٩٠ | ٧,٦٠% | ٠١ مارس ٢٠٢٩ | سندات جمهورية مصر العربية |
| ١,٥٢٨,٠٠٠ | ٥,٦١٢,٣٤٤ | ٥,٨٨% | ١٦ فبراير ٢٠٣١ | سندات جمهورية مصر العربية |
| ٨٢٥,٠٠٠ | ٣,٠٣٠,٢٢٥ | ٧,٥٠% | ٢٠ سبتمبر ٢٠٤٧ | سندات مملكة البحرين |
| ٢١٨,٠٠٠ | ٨٠٠,٧١٤ | ٥,١٣% | قابلة للاسترداد عند الطلب | سندات بنك بي إن بي باريبا |
| ٢,١٤٠,٠٠٠ | ٧,٨٦٠,٢٢٠ | ٤,٥٠% | قابلة للاسترداد عند الطلب | سندات بنك بي إن بي باريبا |
| ٢١٠,٠٠٠ | ٧٧١,٣٣٠ | ٧,٠٨% | ١٠ فبراير ٢٠٣٤ | سندات بنك دنتش |
| ٢١٦,٠٠٠ | ٧٩٣,٣٦٨ | ٤,٢٣% | ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦ | سندات شركة المشاريع الكويتية ش.م.ع. |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٧٣٤,٦٠٠ | ٤,٥٠% | ٢٣ فبراير ٢٠٢٧ | سندات شركة المشاريع الكويتية ش.م.ع. |
| ١,١٧٣,٠٠٠ | ٤,٣٠٨,٤٢٩ | ٨,٠٠% | قابلة للاسترداد عند الطلب | سندات مجموعة لويديز البنكية ش.م.ع. |
| ١,٠٢٥,٠٠٠ | ٣,٧٦٤,٨٢٥ | ٨,٥٠% | قابلة للاسترداد عند الطلب | سندات بنك المشرق |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٧٣٤,٦٠٠ | ٣,٧٥% | قابلة للاسترداد عند الطلب | سندات بنك نورديا |
| ١,٧٧٤,٠٠٠ | ٦,٥١٥,٩٠٢ | ٤,٧٥% | قابلة للاسترداد عند الطلب | سندات بنك سوسيتيه جنرال |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٧٣٤,٦٠٠ | ٧,٨٨% | قابلة للاسترداد عند الطلب | بنك ستاندر د تشارتر د |
| ١,٤٠٢,٠٠٠ | ٥,١٤٩,٥٤٦ | ٤,٣٠% | قابلة للاسترداد عند الطلب | بنك ستاندر د تشارتر د |
| ٤٧٥,٠٠٠ | ١,٧٤٤,٦٧٥ | ٧,٧٥% | قابلة للاسترداد عند الطلب | بنك ستاندر د تشارتر د |

١٤ الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|---------------------|
| بالدهرم الإماراتي | بالدهرم الإماراتي | |
| ١١,٠٠٩,٤٩٢ | ٢١,٩٦٠,٠٢١ | إستثمارات مدرجة |
| - | ١٠٨,٢٣٠,٠٠٠ | إستثمارات غير مدرجة |
| ١١,٠٠٩,٤٩٢ | ١٣٠,١٩٠,٠٢١ | |

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بدرهم الإمارات العربية المتحدة)

١٤ الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

إن حركة الإستثمارات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|---|
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| - | ١١,٠٠٩,٤٩٢ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٨,٨٤١,١٩٥ | ٣٤,٦٤٣,٨٦٣ | إضافات خلال السنة |
| (٧,٠٤١,٤١٣) | (٢٣,٣٠٧,٠٣٥) | استبعاذات خلال السنة |
| (٧٩٠,٢٩٠) | ٤٢,٠٣١,٩٧٤ | التغير في القيمة العادلة خلال السنة |
| - | ٦٥,٨١١,٧٢٧ | تحويل من الاستثمارات في الشركات الزميلة (ايضاح ٧) |
| ١١,٠٠٩,٤٩٢ | ١٣٠,١٩٠,٠٢١ | |

التوزيع الجغرافي للموجودات المالية هو كما يلي:

| ١١,٠٠٩,٤٩٢ | ١٣٠,١٩٠,٠٢١ | في الإمارات العربية المتحدة |
|------------|-------------|-----------------------------|
|------------|-------------|-----------------------------|

خلال السنة، قامت الشركة بإعادة تصنيف استثماره في فندق راك أمي ش.م.ح الذي كان يُحتسب سابقاً كاستثمار في شركة زميلة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٢٨، إلى استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. وبناءً عليه، تم تصنيف الاستثمارات التي بلغت قيمتها ٦٥,٨١١,٧٢٧ درهم إماراتي الآن كموجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة ١٠٨,٢٣٠,٠٠٠ درهم إماراتي، مع تسجيل التغير في القيمة العادلة للعام البالغ ٤٢,٤١٨,٢٧٣ درهم إماراتي في قائمة الربح أو الخسارة.

١٥ الودائع الثابتة

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | الودائع الثابتة |
|-------------------|-------------------|-----------------|
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | - | الودائع الثابتة |

تمثل الودائع الثابتة ودائع محتفظ بها لدى المؤسسات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ومقومة بالدرهم الإماراتي. تحمل هذه الودائع معدل فائدة قدره ٥,٢٠٪.

١٦ النقد و ما يعادله

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|-----------------|
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٤٠٠,٠٠٠ | الوديعة الآجلة |
| ١,٧٢٣,٥٤٧ | ٤٣٥,٠٠٧ | ودائع تحت الطلب |
| ١,٩٨٧,٢١١ | ٤٠٧,٨٥٨ | حسابات جارية |
| ٩,٧١٠,٧٥٨ | ٢,٢٤٢,٨٦٥ | |

تخضع الأرصدة البنكية أيضاً لمتطلبات الانخفاض للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، ومع ذلك، تم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.

تمثل الودائع الآجلة المحتفظ بها مع المؤسسات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة والمقومة بالدرهم الإماراتي. وتحمل هذه الودائع معدل فائدة يبلغ ٤,٣٥٠٪ (٢٠٢٣: ٤,٧٥٪ - ٥,٢٠٪).

١٧ رأس المال

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | رأس المال المدفوع و المصرح به: ٩٥,٠٤٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم إماراتي |
|-------------------|-------------------|--|
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| ٩٥,٠٤٠,٠٠٠ | ٩٥,٠٤٠,٠٠٠ | |

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بدرهم الإمارات العربية المتحدة)

| ١٨ الاحتياطي الخاص | | |
|--------------------|--------------------|-----------------------|
| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
| بالدرهم بالإماراتي | بالدرهم بالإماراتي | |
| ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |

| ١٩ الاحتياطي القانوني | | |
|-----------------------|-------------------|----------------------------|
| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
| بالدرهم بالإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| ٤٠,٠٢١,٦٣٧ | ٤١,٧١٢,٣١٩ | الرصيد في بداية السنة |
| ١,٦٩٠,٦٨٢ | ٣,١٧٥,٩٦٣ | التحويل من الأرباح المدورة |
| ٤١,٧١٢,٣١٩ | ٤٤,٨٨٨,٢٨٢ | الرصيد في نهاية السنة |

وفقا للنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ ، يتم تحويل ما نسبته ١٠ ٪ من صافي الربح للسنة إلى الاحتياطي القانوني. ويجوز إيقاف التحويل إلى الاحتياطي القانوني، عند بلوغ الاحتياطي ٥٠ ٪ من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

| ٢٠ احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | | |
|--|-------------------|---|
| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| ٩١,٢٥٦,٩٥٤ | ٧٦,٢٠٢,٠٤٩ | الرصيد في بداية السنة |
| (١٢,٨٥٣,٧١٦) | ٣,٣٥٢,٢٠٣ | (النقص) / الزيادة في القيمة العادلة |
| (٢,٢٠١,١٨٩) | (٥,٩٤٢,٩٥٢) | التحويل من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| - | (٤٦,٣٩١) | مصرف الضريبة المؤجلة |
| ٧٦,٢٠٢,٠٤٩ | ٧٣,٥٦٤,٩٠٩ | الرصيد في نهاية السنة |

التوزيع الجغرافي للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل هو كما يلي:
في الإمارات العربية المتحدة ٧٦,٢٠٢,٠٤٩ ٧٣,٥٦٤,٩٠٩

| ٢١ احتياطي تطوعي | | |
|-------------------|-------------------|---------------------------|
| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| ١٩,٥٤٧,٢٧١ | - | الرصيد في بداية السنة |
| (١٩,٥٤٧,٢٧١) | - | تحويل إلى الأرباح المدورة |
| - | - | الرصيد في نهاية السنة |

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠٢٣ على تحويل مخزون الاحتياطي التطوعي البالغ قيمته ١٩,٥٤٧,٢٧١ درهم إماراتي إلى الأرباح المدورة لتوزيعها على المساهمين في المستقبل، رهناً بالموافقات ذات الصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بدرهم الإمارات العربية المتحدة)

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | مكافآت نهاية خدمة موظفين |
|-------------------|-------------------|--------------------------|
| بالدهرم الإماراتي | بالدهرم الإماراتي | |
| ٤٣٩,٩٣٣ | ٤٢٦,٦٣٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣٤,٥٨٧ | ٥٤,٣٩٤ | المحمل للسنة |
| (٤٧,٨٩٠) | (١٣٦,٧٨٤) | المدفوع خلال السنة |
| ٤٢٦,٦٣٠ | ٣٤٤,٢٤٠ | الرصيد في نهاية السنة |

المبالغ المطلوبة لتغطية تعويض نهاية الخدمة في تاريخ بيان المركز المالي تم احتسابها طبقاً لقانون العمل المطبق على أساس المدة المتركمة لخدمة الموظفين والراتب الأساسي الحالي كما في تاريخ إعداد التقرير.

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | قروض بنكية |
|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| بالدهرم الإماراتي | بالدهرم الإماراتي | |
| - | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | السحب على المكشوف |
| - | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | مستحق خلال سنتين إلى خمس سنوات |

شروط السداد هي سداد دفعة واحدة أو تجديد القرض عند الاستحقاق، وفقاً لتقدير الجهة وحدها، شريطة ألا يتجاوز تاريخ الاستحقاق النهائي ثلاث سنوات. وبناءً على ذلك، تم إدراج تسهيل السحب على المكشوف بالكامل كمطلوبات غير متداولة.

سعر الفائدة هو سعر الفائدة المعروض بين البنوك في الإمارات لمدة ٣ أشهر + ١,٢٥٪ سنوياً.

قروض البنك والاقتراضات تحتوي على الضمانات والاتفاقيات التالية:

الضمانات:

- (أ) تأكيد رهن الأسهم من سوق أبوظبي للأوراق المالية / سوق دبي المالي.
(ب) اتفاقية رهن الأسهم ونموذج طلب الرهن موقعان من مالك الأسهم لسوق دبي المالي / سوق أبوظبي للأوراق المالية.
(ج) رهن مسجل على أسهم شركة سيراميك رأس الخيمة، وشركة أدنوك للغاز، وبنك رأس الخيمة الوطني، المدرجة سوق أبوظبي للأوراق المالية/سوق دبي المالي.

الاتفاقية:

- (أ) يجب الحفاظ على نسبة القرض إلى القيمة المقدرة بنسبة ٧٥٪ في جميع الأوقات.

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | ذمم دائنة تجارية وأخرى |
|-------------------|-------------------|---|
| بالدهرم الإماراتي | بالدهرم الإماراتي | |
| ١٨٥,٥٤٠ | ٤١٠,٦٥٤ | ذمم دائنة تجارية |
| ١,١١٠,٢٠٧ | ١,٥٢١,٣٧٦ | مصاريف مستحقة |
| ٦,٣٠٣,٠٠٠ | ٢٠٤,٠٠٠ | مدفوعات مقدمة مستلمة |
| ١٦٢,٣٧٦ | ١٧٨,٨٤٥ | مدفوعات مقدمة من العملاء |
| ٣١١,٨٢٢ | - | ضريبة القيمة المضافة مستحقة السداد - صافي |
| ٨,٠٧٢,٩٤٥ | ٢,٣١٤,٨٧٥ | |

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | الدخل من الإستثمارات |
|-------------------|-------------------|--|
| بالدهرم الإماراتي | بالدهرم الإماراتي | |
| ٨,٠٣٢,٦٥٣ | ٨,٥٣٣,٩٠٢ | دخل ارباح موزعة |
| ١,٨٢٦,٤١٦ | ٢,٠٤٦,٦٥٢ | دخل فائدة |
| ١,٦٣٧,٠٨١ | ١,٤٨١,٣٧٥ | دخل إيجار من عقارات استثمارية |
| - | ٢٢٢,٧٠٢ | ربح عند استحقاق الاستثمارات بتكلفتها المطفأة |
| ١١,٤٩٦,١٥٠ | ١٢,٢٨٤,٦٣١ | |

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالدرهم الإمارات العربية المتحدة)

| | | ٢٦ الدخل الآخر |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------|
| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| - | ٥٩٤,٤٥٠ | إلغاء الديون غير المطالب بها |
| - | ٥٥٢,٣٨٠ | مبيعات الخردة |
| ٥,٨٠٤,٣٠٢ | ٢٥,٧١٤ | ربح من استبعاد ممتلكات ومباني ومعدات |
| ١٣٥,٨٨٥ | ١٣,٤٥٠ | الغرامات |
| - | ٨,٣٦٠ | دخل آخر |
| <u>٥,٩٤٠,١٨٧</u> | <u>١,١٩٤,٣٥٤</u> | |

| | | ٢٧ مصاريف عمومية وإدارية |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| ٨٩٠,٧٣١ | ١,١٥٧,٤٠٧ | رواتب ومزايا ذات علاقة |
| ٣٠٥,٠٠٠ | ١,١٣٥,٠٠٠ | مخصصات لجان فنية |
| ٤٦٦,٢٦٢ | ٨٦٧,٥٢٥ | أتعاب قانونية وترخيصات ومهنية |
| - | ٣٨٢,٨٦١ | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| ١٥٥,٨٣٦ | ١٢٨,٢٨٤ | الإصلاح والصيانة |
| ١٢٧,٨١٢ | ١١٤,٢٤٥ | خدمات |
| ٥٢,٧١٣ | ٣٥,٣٧٠ | تأمين |
| ٩٩,٢١٣ | ٦,٦٤٨ | اهلاك ممتلكات ومباني ومعدات (إيضاح ٥) |
| ١٨٥,٤٦٥ | ٢٧٨,٦٦٧ | أخرى |
| <u>٢,٢٨٣,٠٣٢</u> | <u>٤,١٠٦,٠٠٧</u> | |

| | | ٢٨ تكاليف التمويل |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| ٤٧,١٠٦ | ١٧٨,٨٤٦ | رسوم مصرفية |
| - | ١٧٤,٣٦٠ | فوائد القروض |
| <u>٤٧,١٠٦</u> | <u>٣٥٣,٢٠٦</u> | |

| | | ٢٩ ربحية السهم الأساسية والمخفضة |
|-------------------|-------------------|--|
| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
| بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| ١٦,٩٠٦,٨٢٦ | ٣١,٨٠٦,٠٢١ | الأرباح المنسوبة إلى المساهمين في حقوق الملكية |
| ٩٥,٠٤٠,٠٠٠ | ٩٥,٠٤٠,٠٠٠ | عدد الأسهم |
| ٠,١٧٧ | ٠,٣٣٤ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة |

يُحسب ربح السهم بقسمة الأرباح للسنة على عدد الأسهم القائمة في نهاية فترة التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بدرهم الإمارات العربية المتحدة)

٣٠ ضرائب الدخل المتعلقة بالأنشطة المستمرة

مصروفات ضريبية الدخل المعترف بها في الربح أو الخسارة

| ٢٠٢٤ | بالدراهم الإماراتي | ضريبة الدخل |
|------|---------------------|--|
| | | تسوية الضرائب |
| | - | مصروف ضريبة الدخل الحالية |
| | (١,٦٢٤,١٥١) | إضافة: خصم ضريبة الدخل |
| | <u>(١,٦٢٤,١٥١)</u> | صافي مصروف ضريبة الدخل |
| | | تسوية الضرائب |
| | ٣٠,١٣٥,٤٧٩ | الربح المحاسبي للسنة |
| | - | اقل: تأثير الإعفاء القياسي |
| | (٥١,٥١٠,٣٤٣) | اقل: الدخل غير الخاضع للضريبة |
| | - | اقل: الدخل الخاضع للضريبة على أساس التحقيق |
| | ٢,٨١٣,٣٠٠ | إضافة: نفقات غير القابلة للخصم |
| | <u>(١٨,٥٦١,٥٦٤)</u> | الخسارة الضريبية الصافية |

الموجودات / (المطلوبات) الضريبية المؤجلة

| | | |
|--|--------------------|----------------------------|
| | (١,٦٢٤,١٥١) | الموجودات الضريبية المؤجلة |
| | <u>(١,٦٢٤,١٥١)</u> | |

تخص الموجودات الضريبية المؤجلة ما يلي:

| | | |
|--|--------------------|---|
| | (١,٦٧٠,٥٤٢) | المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة |
| | <u>(١,٦٧٠,٥٤٢)</u> | خصم الضريبة المؤجلة |

| | | |
|--|---------------|--|
| | ٤٦,٣٩١ | المبالغ المعترف بها في من الدخل الشامل الآخر |
| | <u>٤٦,٣٩١</u> | مصروف الضريبة المؤجلة |

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بدرهم الإمارات العربية المتحدة)

٣١ الأدوات المالية و إدارة المخاطر

السياسات المحاسبية الهامة

تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والطريقة التي تم تبنيها وتشمل معايير الاعتراف وأساس القياس والأساس الذي يتم به الاعتراف بالدخل والمصاريف فيما يتعلق بكل فئة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية وقد تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٣ من البيانات المالية.

فئات الأدوات المالية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة بالدرهم الإماراتي | المطلوبات المالية بالتكلفة المطفاة بالدرهم الإماراتي |
|---|--|--|
| ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٩) | ٤٥١,٩٨٩ | - |
| ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٠) | ٥,١٦٠,٥٥٠ | - |
| مستحقات من أطرف ذات علاقة (إيضاح ١١) | ١٠٣,٧٩٨ | - |
| موجودات مالية بالتكلفة المطفاة (إيضاح ١٣) | ٦٧,٠٦٤,٠٣٠ | - |
| النقد و ما يعادله (إيضاح ١٦) | ٢,٢٤٢,٨٦٥ | - |
| مستحقات لأطرف ذات علاقة (إيضاح ١١) | - | ٢٣٠,٦٦٣ |
| قروض بنكية (إيضاح ٢٣) | - | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ذمم دائنة تجارية أخرى (إيضاح ٢٤) | - | ١,٩٣٢,٠٣٠ |
| | <u>٧٥,٠٢٣,٢٣٢</u> | <u>٣٢,١٦٢,٦٩٣</u> |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة بالدرهم الإماراتي | المطلوبات المالية بالتكلفة المطفاة بالدرهم الإماراتي |
|---|--|--|
| ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٩) | ١,٠٤٨,٢٢٠ | - |
| ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٣) | ٣٢١,٤١٥ | - |
| موجودات مالية بالتكلفة المطفاة (إيضاح ١٣) | ٢٥,١١٣,٧٨٥ | - |
| الودائع الثابتة (إيضاح ١٥) | ١,٠٠٠,٠٠٠ | - |
| النقد و ما يعادله (إيضاح ١٦) | ٩,٧١٠,٧٥٨ | - |
| ذمم دائنة تجارية أخرى (إيضاح ٢٤) | - | ١,٢٩٥,٧٤٧ |
| | <u>٣٧,١٩٤,١٧٨</u> | <u>١,٢٩٥,٧٤٧</u> |

قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية كما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بشروط وأحكام عادية ويتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة بنهاية يوم العمل في تاريخ اعداد التقرير.
- القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى يتم تحديدها طبقا لنماذج التسعير المقبولة عموما على أساس تحليل التدفقات النقدية المخفضة باستخدام أسعار من معاملات السوق الحالية القابلة للرصد وعروض أسعار المتعاملين بأدوات مشابهة.
- القيمة العادلة هي الثمن المستلم لبيع أصل أو سداد لنقل ملكية التزام خلال معاملة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس، بغض النظر ما إذا كان الثمن قابل للمراقبة مباشرة أو تم تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. لتقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام تأخذ الشركة في الحسبان سمات الأصل أو الالتزام إذا كان مشاركي السوق سيأخذون تلك السمات في الحسبان عند تحديد ثمن الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس.

ترى الإدارة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المعترف بها بالتكلفة المطفاة في البيانات المالية تقارب قيمتها العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بدرهم الإمارات العربية المتحدة)

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

تقنيات وافتراضات التقييم المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

(١) قياس القيمة العادلة المعترف به في بيان المركز المالي
بعض الموجودات المالية للشركة تم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير. ويوضح الجدول الآتي كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

| هرمية القيمة العادلة | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | استثمارات |
|-------------------------|-------------------|-------------------|---|
| | بالدرهم الإماراتي | بالدرهم الإماراتي | |
| المستوى ١ | ١٠٢,٧٧٦,٥٦٩ | ١٠٤,٣٩٧,١٩٢ | الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| المستوى ٣ | ٥٧,٦٠٢,٠٠٠ | ٥١,٨٢٩,٠٠٠ | الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| المستوى ١ | ١١,٠٠٩,٤٩٢ | ٢١,٩٦٠,٠٢١ | الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| المستوى ٣ | - | ١٠٨,٢٣٠,٠٠٠ | الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |

لم تكن هناك تحويلات بين أي من المستويات خلال السنة.
أصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

يتم تقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس أسعار العطاءات المعلنة في السوق النشط. لا توجد مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة ولا ينطبق تحليل الحساسية وعلاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة.

الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تم تقييم استثمارات حقوق الملكية غير المتداولة بناءً على طريقة التدفقات النقدية المخفضة وطريقة الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء. في هذه الطرق، تم استخدام طريقة التدفقات النقدية المخفضة لاحتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من ملكية هذه الاستثمارات. كما تم استخدام طريقة الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء لتقييم أداء الكيان التشغيلي دون أخذ العوامل غير التشغيلية مثل الفوائد والضرائب والإهلاك وتكاليف التمويل في الاعتبار. وهي توفر مقياساً للربحية من العمليات فقط.

المعطيات الهامة غير القابلة للملاحظة لاستثمارات حقوق الملكية غير المتداولة المحتفظ بها ضمن الدخل الشامل الأخر تشمل نمو الإيرادات طويلة الأجل، المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، والتخفيض لعدم قابلية التسويق والسيطرة. يتم تحديد معدل نمو الإيرادات طويلة الأجل بناءً على خبرة الإدارة ومعرفتها بأوضاع السوق للقطاعات المحددة بنسبة ٤٪ (٢٠٢٣: ٤٪). وقد تم تحديد معدل الخصم بنسبة ٨,٩٣٪ (٢٠٢٣: ١٠,٢٤٪) باستخدام نموذج تسعير الموجودات الرأسمالية. كما تم تحديد المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال باستخدام نفس النموذج بنسبة ٩,٤٠٪ (٢٠٢٣: ١٢,٤٧٪). أما الخصم لعدم قابلية التسويق والسيطرة فقد تم تحديده بالرجوع إلى أسعار أسهم الشركات المدرجة في قطاعات مشابهة بنسبة ٥٪ (٢٠٢٣: ٢٪).

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

المعطيات الهامة غير القابلة للملاحظة لاستثمارات حقوق الملكية غير المتداولة المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فهي تشمل أيضًا نمو الإيرادات طويلة الأجل، المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، والتخفيض لعدم قابلية التسويق والسيطرة. وقد تم تحديد معدل نمو الإيرادات طويلة الأجل بنسبة ١٪ (٢٠٢٣: لا شيء)، في حين تم تحديد المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال باستخدام نموذج تسعير الموجودات الرأسمالية بنسبة ٨,٤٧٪ (٢٠٢٣: لا شيء). أما الخصم لعدم قابلية التسويق والسيطرة فقد تم تحديده بالرجوع إلى أسعار أسهم الشركات المدرجة في قطاعات مشابهة بنسبة ٥٪ (٢٠٢٣: لا شيء).

كلما كان نمو الإيرادات أعلى / (أقل)، كانت القيمة العادلة أعلى / (أقل). كلما كان معدل التخفيض أعلى / (أقل)، كانت القيمة العادلة (أقل) / أعلى. كلما كان المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال أعلى / (أقل)، كانت القيمة العادلة (أقل) / أعلى. كلما كان التخفيض أعلى / (أقل)، كانت القيمة العادلة (أقل) / أعلى.

٢) تسوية قياس القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية غير المتداولة - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|------------|-------------|--------------------------|
| ٥٨,٤٣٩,٣٦٧ | ٥٧,٦٠٢,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة |
| (٨٣٧,٣٦٧) | (٥,٧٧٣,٠٠٠) | التغير في القيمة العادلة |
| ٥٧,٦٠٢,٠٠٠ | ٥١,٨٢٩,٠٠٠ | |

أهداف إدارة المخاطر المالية

تقوم إدارة الشركة بوضع الاستراتيجيات العامة لأعمال الشركة وطريقة إدارة مخاطرها. ويسعى نظام إدارة المخاطر المالية العامة للشركة لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. وتشمل سياسات الشركة سياسات إدارة المخاطر المالية لتغطية مناطق محددة، مثل مخاطر السوق (وتشمل مخاطر الصرف الأجنبي ومخاطر سعر الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة واستثمار النقد الفائض.

إن أنشطة الشركة تعرضها للعديد من المخاطر المالية، بما في ذلك تأثيرات التغييرات في أسعار صرف العملة الأجنبية ومعدلات الفائدة.

لا تحتفظ الشركة أو تصدر أدوات مالية اشتقاقية لأغراض التنبؤ.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تعرض الشركة لمخاطر التغييرات في أسعار الفائدة يرتبط بصورة رئيسية باقتراض الشركة بأسعار فائدة عائمة. وسياسة الشركة هي إدارة تكاليف الفائدة باستخدام مزيج من معدل المديونية الثابتة والمتغيرة. الفائدة على الأدوات المالية التي لها أسعار عائمة تتم إعادة تسعيرها على فترات تقل عن سنة والفائدة على الأدوات المالية التي لها سعر ثابت يتم تثبيتها حتى تاريخ حلول أجل الأداة.

مخاطر السوق

إن أنشطة الشركة تعرضها في المقام الأول للمخاطر المالية الناجمة عن التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة.

يتم قياس التعرض لمخاطر السوق باستخدام تحليل الحساسية. لم يطرأ أي تغيير على مدى تعرض الجهة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدبر بها المخاطر وتقيسها.

إدارة مخاطر العملة الأجنبية

لا تتعرض الشركة لأية مخاطر عملة كبيرة حيث أن معظم موجوداتها ومطلوباتها يتم تقيّمها بالدرهم الإماراتي.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بدرهم الإمارات العربية المتحدة)

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بمطلوباته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للجهة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى، مما سيتسبب في خسارة مالية للشركة بسبب عدم الوفاء بالتزام الأطراف المقابلة والضمانات المالية المقدمة من قبل تنشأ الشركة من القيمة الدفترية للموجودات المالية المعترف بها كما هو موضح في بيان المركز المالي.

من أجل تقليل مخاطر الائتمان، قامت الشركة بتكليف إدارتها بتطوير والحفاظ على تصنيفات مخاطر الائتمان الخاصة بالجهة لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التخلف عن السداد. يتم توفير معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة حيثما كانت متاحة، وإذا لم تكن متوفرة، تستخدم الإدارة المعلومات المالية الأخرى المتاحة للجمهور وسجلات التداول الخاصة بالشركة لتقييم عملائها الرئيسيين والمدنيين الآخرين. تتم مراقبة تعرضات الشركة والتصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة بشكل مستمر

إدارة مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة والتي قامت ببناء إطار إدارة مخاطر سيولة مناسب لإدارة تمويل الشركة قصير ومتوسط وطويل المدى ومتطلبات إدارة السيولة. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالمحافظة على احتياطي كاف والمراقبة المستمرة للتنبؤ والتدفقات النقدية الفعلية ومطابقة مظاهر حلول أجل الموجودات والمطلوبات المالية.

الجدول أدناه يلخص مظاهر حلول استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للشركة. حلول الاستحقاقات التعاقدية للموجودات والمطلوبات المالية تم تحديدها على أساس الفترة المتبقية في تاريخ الوضع المالي بالنسبة لتاريخ حلول الاستحقاق التعاقدية. تتم مراقبة بيان حلول الأجل من قبل الإدارة لضمان المحافظة على السيولة الكافية. بيان حلول الاستحقاق للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ بيان المركز المالي على أساس ترتيبات إعادة السداد التعاقدية كانت كما يلي:

تحمل فائدة

| المجموع | أكثر من سنة | خلال سنة | عند الطلب أو أقل من ٣ شهور | |
|-----------------------|-------------|-----------|----------------------------|----------------------------------|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | | | | |
| | | | | موجودات مالية: |
| ١,٤٠٠,٠٠٠ | - | ١,٤٠٠,٠٠٠ | - | النقد ومايعادله |
| ٦٧,٠٦٤,٠٣٠ | ٦٧,٠٦٤,٠٣٠ | - | - | موجودات مالية بالقيمة المطفأه |
| ٦٨,٤٦٤,٠٣٠ | ٦٧,٠٦٤,٠٣٠ | ١,٤٠٠,٠٠٠ | - | |
| | | | | مطلوبات مالية |
| ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | قروض بنكية |

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بدرهم الإمارات العربية المتحدة)

٣١ الأدوات المالية و إدارة المخاطر (تتمة)

| لا تحمل فائدة | | | |
|-----------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|
| المجموع | أكثر من سنة | خلال سنة | عند الطلب أو أقل من ٣ شهور |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | | | |
| | | | موجودات مالية: |
| ٤٥١,٩٨٩ | - | ٤٥١,٩٨٩ | - ذمم مدينة تجارية |
| ٢,٢٤٢,٨٦٥ | - | - | ٢,٢٤٢,٨٦٥ النقد وما يعادله |
| ١٠٣,٧٩٨ | - | ١٠٣,٧٩٨ | - ذمم مدينة أخرى |
| | | | استثمارات بالقيمة |
| | | | العادلة من خلال |
| ١٣٠,١٩٠,٠٢١ | - | ١٣٠,١٩٠,٠٢١ | - الربح أو الخسارة |
| <u>١٣٢,٩٨٨,٦٧٣</u> | <u>-</u> | <u>١٣٠,٧٤٥,٨٠٨</u> | <u>٢,٢٤٢,٨٦٥</u> |
| | | | مطلوبات مالية |
| | | | ذمم دائنة تجارية |
| ١,٩٣٢,٠٣٠ | - | ١,٩٣٢,٠٣٠ | - وأخرى |
| | | | مستحقات لأطراف |
| ٢٣٠,٦٦٣ | - | ٢٣٠,٦٦٣ | - ذات علاقة |
| <u>٢,١٦٢,٦٩٣</u> | <u>-</u> | <u>٢,١٦٢,٦٩٣</u> | <u>-</u> |
| تحمل فائدة | | | |
| المجموع | أكثر من سنة | خلال سنة | عند الطلب أو أقل من ٣ شهور |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | | |
| | | | موجودات مالية: |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١,٠٠٠,٠٠٠ | - الودائع الثابتة |
| ٢٥,١١٣,٧٨٥ | ٢٥,١١٣,٧٨٥ | - | - موجودات مالية |
| <u>٢٦,١١٣,٧٨٥</u> | <u>٢٥,١١٣,٧٨٥</u> | <u>١,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>-</u> بالقيمة المطفأه |

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بدرهم الإمارات العربية المتحدة)

٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

| لا تحمل فائدة | | | |
|-----------------------|-------------|------------------|----------------------------|
| المجموع | أكثر من سنة | خلال سنة | عند الطلب أو أقل من ٣ شهور |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | | |
| | | | موجودات مالية: |
| ١,٠٤٨,٢٢٠ | - | ١,٠٤٨,٢٢٠ | - |
| ٩,٧١٠,٧٥٨ | - | - | ٩,٧١٠,٧٥٨ |
| ٣٢١,٤١٥ | - | ٣٢١,٤١٥ | - |
| <u>١١,٠٨٠,٣٩٣</u> | <u>-</u> | <u>١,٣٦٩,٦٣٥</u> | <u>٩,٧١٠,٧٥٨</u> |
| | | | مطلوبات مالية |
| ١,٢٩٥,٧٤٧ | - | ١,٢٩٥,٧٤٧ | - |
| | | | ذمم دائنة تجارية وأخرى |

مخاطر أسعار الأسهم

سندات الملكية للشركة المدرجة والغير مدرجة معرضة لمخاطر سعر السوق الناشئة من أوجه عدم اليقين بخصوص القيم المستقبلية لسندات الاستثمار. تقوم الشركة بإدارة مخاطر سعر الملكية عبر تنويع وتحديد الأسقف على أدوات الملكية الفردية والكلية.

كما في تاريخ التقرير، بلغ التعرض لسندات الملكية الغير مدرجة بالقيمة العادلة ١٦٠,٠٥٩,٠٠٠ درهم إماراتي (٢٠٢٣): ٥٧,٦٠٢,٠٠٠ (درهم).

كما في تاريخ التقرير، بلغ التعرض لسندات الملكية المدرجة بالقيمة العادلة ١٢٦,٣٥٧,٢١٣ درهم إماراتي (٢٠٢٣): ١١٣,٧٨٦,٠٦١ درهم إماراتي). يمكن أن يكون للانخفاض بنسبة ١٠٪ في مؤشر سوق الأسهم تأثير يبلغ حوالي ١٠,٤٣٩,٧١٩ درهم إماراتي (٢٠٢٣): ١٠,٢٧٧,٦٥٧ درهم إماراتي) على الدخل الشامل الأخر و ٢,١٩٦,٠٠٢ درهم إماراتي (٢٠٢٣): ١,١٠٠,٩٤٩ درهم إماراتي) على قائمة الربح أو الخسارة، اعتمادًا على ما إذا كان الانخفاض كبيرًا أو طويل الأمد. إن الزيادة بنسبة ١٠٪ في مؤشر سوق الأسهم يمكن أن يؤثر على حقوق الملكية ولكن لن يكون له تأثير على الربح أو الخسارة.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها لضمان قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية أثناء مضاعفة الإيرادات للمساهمين عبر مضاعفة رصيد حقوق الملكية

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية السنة على النحو التالي:

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|-------------|------------------------------------|
| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
| - | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | دين (أ) |
| - | (٢,٢٤٢,٨٦٥) | النقد ومايعادله |
| - | ٢٧,٧٥٧,١٣٥ | صافي الدين |
| - | ٣٨٩,٦٩٠,٨٤٦ | حقوق الملكية (ب) |
| - | ٠,٠٧١:١ | نسبة الدين الصافي إلى حقوق الملكية |

(أ) يُعرف الدين بأنه القروض البنكية والقروض من طرف ذي علاقة كما هو موضح في الايضاح ٢٣ .
(ب) تشمل حقوق الملكية جميع رأس المال والأرباح المحتجزة والاحتياطيات الأخرى للشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بدرهم الإمارات العربية المتحدة)

٣٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تعتبر الإدارة بأن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية تساوي قيمتها العادلة بالتقريب.

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية والغير مالية يتم تحديدها باستخدام نفس تقنيات وافتراضات التقييم المستخدمة في البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية والغير مالية التي تم قياسها بعد الإعراف المرحلي بالقيمة العادلة على أساس التكرار وتم تصنيفها في مستويات من ١ إلى ٣ على أساس الدرجة التي تكون فيها القيمة العادلة قابلة للملاحظة:

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المشتقة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات إما بطريقة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم التي تتضمن المدخلات غير الملاحظة للموجودات والمطلوبات التي لا تستند على بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات الغير قابلة للملاحظة).

| المجموع درهم اماراتي | مستوى ٣ درهم اماراتي | مستوى ٢ درهم اماراتي | مستوى ١ درهم اماراتي |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--|
| | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
| | | | عقارات استثمارية |
| ٣٥,١٠١,٨٠٠ | ٣٥,١٠١,٨٠٠ | - | قطع اراضي |
| ٢٤,٣١٥,٠٠٠ | ٢٤,٣١٥,٠٠٠ | - | مباني |
| | | | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| - | - | - | استثمارات مدرجة |
| ١٠٤,٣٩٧,١٩٢ | - | - | ١٠٤,٣٩٧,١٩٢ |
| ٥١,٨٢٩,٠٠٠ | ٥١,٨٢٩,٠٠٠ | - | استثمارات غير مدرجة |
| | | | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |
| ٢١,٩٦٠,٠٢١ | - | - | ٢١,٩٦٠,٠٢١ |
| ١٠٨,٢٣٠,٠٠٠ | ١٠٨,٢٣٠,٠٠٠ | - | استثمارات غير مدرجة |

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بدرهم الإمارات العربية المتحدة)

| قياس القيمة العادلة (تتمة) | | | |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|---|
| المجموع درهم اماراتي | مستوى ٣ درهم اماراتي | مستوى ٢ درهم اماراتي | مستوى ١ درهم اماراتي |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | | |
| | | | عقارات استثمارية |
| ٥٢,٢١٧,٥٠٠ | ٥٢,٢١٧,٥٠٠ | - | قطع اراضي |
| ٣١,١١٥,٥٠٠ | ٣١,١١٥,٥٠٠ | - | مباني |
| | | | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ١٠٢,٧٧٦,٥٦٩ | - | - | ١٠٢,٧٧٦,٥٦٩ |
| | | | استثمارات غير مدرجة |
| ٥٧,٦٠٢,٠٠٠ | ٥٧,٦٠٢,٠٠٠ | - | - |
| | | | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |
| ١١,٠٠٩,٤٩٢ | - | - | ١١,٠٠٩,٤٩٢ |

٣٣ عدم اليقين المتعلق بالتقديرات الرئيسية

القيمة العادلة للاستثمارات

إن القيمة العادلة لحقوق الملكية تنخفض نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشر الأسهم وقيمتها الفردية. إن الأسهم المدرجة الخاصة بالشركة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من عدم اليقين حول القيمة المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية.

فيما يلي التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وعلى حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) الناتج عن التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة في مختلف أسواق الأوراق المالية والمحافظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر و بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار تلك الأسهم المدرجة التي تحتفظ بها الشركة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

| مؤشر السوق | | |
|---|-----------------------|----------------------------|
| التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) | التغير في أسعار السوق | |
| بالدرهم الإماراتي | % | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
| ٦,١٤٣,٩٣٥ | +٥% | سوق أبوظبي للأوراق المالية |
| (٦,١٤٣,٩٣٥) | -٥% | |
| ١٧٣,٩٢٥ | +٥% | سوق دبي المالي |
| (١٧٣,٩٢٥) | -٥% | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | |
| ٥,٥٩٢,٦٤٩ | +٥% | سوق أبوظبي للأوراق المالية |
| (٥,٥٩٢,٦٤٩) | -٥% | |
| ٩٦,٦٥٥ | +٥% | سوق دبي المالي |
| (٩٦,٦٥٥) | -٥% | |

رايغو للاستثمار ش.م.ع.
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالرغم الإمارات العربية المتحدة)

بيانات قطاعية ٣٤

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|--|------------------------------|--|------------------------------|--|
| | المجموع بالدرهم الإماراتي | العمليات المتوقعة (بالدرهم الإماراتي) | المجموع بالدرهم الإماراتي | العمليات المتوقعة (بالدرهم الإماراتي) |
| الربح من بيع الاستثمارات في الشركات الزميلة | - | - | - | - |
| الربح من بيع الاستثمارات بأقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة | - | - | ٩٦٧,٦٣٧ | ٩٦٧,٦٣٧ |
| الربح / (الخسارة) غير محققة من الاستثمارات بأقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة | - | ٤٢,٠٣١,٩٧٤ | (٧٩٠,٢٩٠) | (٧٩٠,٢٩٠) |
| (خسارة) / ربح من التغير في القيمة العادلة للغارات الاستثمارية | - | (٢٣,٣٣١,٢٠٠) | ١٣,٠٠٠ | ١٣,٠٠٠ |
| مصاريف عمومية وإدارية و مبيعات وتوزيع | - | (٤,١٠٦,٠٠٧) | (٢,٢٨٣,٠٣٢) | (٢,٢٨٣,٠٣٢) |
| الربح من بيع عقارات استثمارية | - | ١٢٦,١٩٠ | ١,٤٠٩,٢٧٣ | ١,٤٠٩,٢٧٣ |
| دخل من الاستثمارات | - | ١٢,٢٨٤,٦٣١ | ١١,٤٩٦,١٥٠ | ١١,٤٩٦,١٥٠ |
| حصة الشركة من الربح / (الخسارة) في شركات زميلة - صافي | - | (٨٦٥,٠٨١) | ٢٠١,٠٠٧ | ٢٠١,٠٠٧ |
| الدخل الأخر | - | ١,١٩٤,٣٥٤ | ٥,٩٤٠,١٨٧ | ٥,٩٤٠,١٨٧ |
| تكاليف تمويل | - | (٣٥٣,٢٠٦) | (٤٧,١٠٦) | (٤٧,١٠٦) |
| ربح القطاع | - | ٣,١٣٥,٤٧٩ | ١٦,٩٠٦,٨٦٦ | ١٦,٩٠٦,٨٦٦ |
| موجودات القطاع | ١٣٥,٨٠٥ | ٤٢٠,٨٢٠,٦٦٨ | ٣٦٣,٤٥٩,٧٤٩ | ٣٦٣,٤٥٩,٧٤٩ |
| | ١٣٥,٨٠٥ | ٤٢٠,٨٢٠,٦٦٨ | ٣٦٣,٩٧٨,٥٨٨ | ٣٦٣,٩٧٨,٥٨٨ |
| مطلوبات القطاع | - | ٣٣,١٢٠,٥٤٠ | ٨,٤٩٩,٥٧٥ | ٨,٤٩٩,٥٧٥ |
| | - | ٣٣,١٢٠,٥٤٠ | ٨,٤٩٩,٥٧٥ | ٨,٤٩٩,٥٧٥ |

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بدرهم الإمارات العربية المتحدة)

٣٥ المطلوبات الطارئة والمطلوبات الرأسمالية

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|-------------|
| بالدريم الإماراتي | بالدريم الإماراتي | |
| ٢٠٠,٠٠٠ | - | خطابات ضمان |

باستثناء المذكور أعلاه، ومطلوبات الأعمال المستمرة والتي تمت في السياق المعتاد للأعمال، ليس هناك أي مطلوبات محتملة أخرى معروفة في البيانات المالية للشركة اعتباراً من تاريخ إعداد التقرير.

٣٦ أحداث بعد فترة التقرير

لا توجد أحداث هامة بعد فترة التقرير والتي قد تؤثر على البيانات المالية أو الإفصاحات.

٣٧ إعادة التصنيف

خلال السنة، اضطرت الإدارة إلى إعادة تصنيف الأرصدة لعام ٢٠٢٣ ضمن قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وذلك لتوفير فهم أفضل للعمليات.