

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

التقارير والبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

التقارير والبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة	
١ - ٤	تقرير رئيس مجلس الإدارة
٥ - ١٠	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١١	بيان المركز المالي الموحد
١٢	بيان الربح أو الخسارة الموحد
١٣	بيان الدخل الشامل الموحد
١٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٥ - ١٦	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٧ - ٦٨	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة

# تقرير مجلس الإدارة للمساهمين



+971 43335566



info@erc.ae



www.erc.ae



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

## بيان التقرير

السادة المساهمين الكرام،

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة الإمارات ريم للاستثمار ش.م.ع، إنه لشرف عظيم أن أقدم لكم تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

## الأداء المالي

شهدت إيرادات شركة الامارات ريم للاستثمار إرتفاع معتبرا بنسبة 77٪ في عام 2023 مقارنة ب 2022 (إرتفاع بنسبة 39٪) لتسجل إيرادات بقيمة 55 مليون درهم إماراتي (2022: 31 مليون درهم إماراتي).

كما إرتفعت مبيعات التصدير بنسبة 55٪ في عام 2023 (2022: زيادة بنسبة 35٪).

رغم نمو إيرادات المجموعة، فقد تم التحكم في مجمل مصاريف الشركة دون زيادة جوهرية فيها.

## تطلعات

تهدف شركة الامارات ريم للاستثمار إلى التنويع في أنشطتها من خلال الدخول في المزيد من الفئات الفرعية للأعمال التجارية والتوسع في المناطق والعلامات التجارية ذات أداء جيد. إلى جانب الاستثمار في حقوق الملكية وعمليات الاستحواذ والتطوير هي استراتيجياتنا الأساسية

## المبادرات الرئيسية

لقد حدد مجلس إدارة شركة الإمارات ريم للاستثمار التحول الكبير المطلوب وذلك بوضع مخطط إستراتيجي طويل المدى للتركيز على رسالة وقيم المجموعة .

وستتناول الخطة التغييرات التي تشمل تطوير المنتجات المستدامة والتعبئة والتغليف وتحسين تجربة العملاء والرقمنة، لتقديم تجربة أفضل للعملاء واكتساب ميزة تنافسية.

تتضمن استراتيجية المجموعة الاستثمار في حقوق الملكية، واستهداف عمليات الاستحواذ، وتوسيع الأعمال. يركز مستقبل المجموعة الآن على هذه المجالات الثلاثة ونعتمد أن هذا سيساعد الشركة على تجاوز النمو المعتدل في السوق وعمليات الاستحواذ الاستراتيجية، وسيعمل على تسريع النمو المستهدف واختراق السوق. سيحدد الإطار كيفية تحديد أولويات الأنشطة وتحسينها لتحقيق أهداف الشركة ورؤيتها.

وفي إطار استراتيجية أعمالها الرامية إلى إضافة قيمة إلى الإيرادات، استحوذت الشركة على 100% من شركة ايفر جرين لتصنيع المواد البلاستيكية (ذ.م.م) مقابل 44 مليون درهم إماراتي في عام 2023.

وقد ساهم القرار الاستراتيجي للاستثمار في الأوراق المالية الاستثمارية بشكل كبير في نمو الشركة.

## حوكمة الشركات

كما هو الحال دائماً، نحن ملتزمون بشكل كامل بقانون حوكمة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتكرس شركة الإمارات ريم للاستثمار (ش م ع) نفسها للحفاظ على معايير عالية من حوكمة الشركات بصرامة عالية .

تم اعتماد دليل حوكمة الشركة الخاص بشركة الإمارات ريم للاستثمار من قبل مجلس الإدارة والذي يحدد الهياكل والعمليات التي يتم من خلالها التحكم في الشركة من خلال مجلس إدارتها وقواعد الحوكمة الإرشادية التي تتبعها الشركة.

يوضح الدليل دور ومسؤولية جميع أصحاب المصلحة المشاركين في عمليات الحوكمة بما في ذلك الجمعية العامة للمساهمين ومجلس الإدارة بما فيه رئيس مجلس الإدارة ولجان مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية ولجان الإدارة ذات الصلة والتدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي وأمانة الشركة وأصحاب المصلحة الآخرين.

## إقرار

في الختام، نيابة عن مجلس الإدارة، يشرفني أن أتقدم بخالص الشكر لصاحب السمو الشيخ / محمد بن زايد بن سلطان آل نهيان - رئيس الدولة، وصاحب السمو الشيخ / محمد بن راشد آل مكتوم - نائب رئيس الدولة. رئيس مجلس الوزراء، حاكم دبي . على توجيهاتهم ودعمهم المستمر. في المجال الاقتصادي في الدولة.

كما أود أن أعرب عن امتناني للمساعدة والتعاون الذي تلقينته من السلطات الحكومية والمساهمين والموظفين خلال عام 2023. بالنيابة عن شركة الإمارات ريم للاستثمار ، أشكركم على مرافقتنا في الرحلة المتميزة المقبلة. سنسعى باستمرار جاهدين للعمل بشكل أفضل، والقيام بما هو أفضل للشركة.

وتفضلوا بقبول وافر الإحترام والتقدير،



سعادة. / محمد حاجي عبد الله حسين الخوري

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

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لـ شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة) (سابقاً الإمارات للمربطبات (ش.م.ع.)) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة).

#### أساس الرأي

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

#### أمر التدقيق الرئيسي

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد قمنا بمناقشة أمر التدقيق الرئيسي مع لجنة التدقيق، ولكنه لا يشمل جميع الأمور التي تم تحديدها من خلال تدقيقنا والتي تم مناقشتها مع لجنة التدقيق. قمنا بتوضيح أمر التدقيق الرئيسي الذي حددناه، وقمنا بإدراج ملخص بإجراءات التدقيق التي أجريناها لمعالجة هذا الأمر. تم تناول هذا الأمر في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

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

أمر التدقيق الرئيسي (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي
الاستحواذ على إيفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكية ش.ذ.م.م (إيفرجرين)	قمننا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالاستحواذ على الأعمال وتخصيص سعر الشراء:
استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠٪ من رأس مال إيفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكية ش.ذ.م.م (إيفرجرين) اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٣ مقابل إجمالي بدل يبلغ ٤٤,٠ مليون درهم. تم الاعتراف بالشهرة بمبلغ ٥,٣ مليون درهم نتيجة لعملية الاستحواذ وتمثل زيادة في إجمالي البديل عن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المحددة المستحوذ عليها بمبلغ ٣٨,٧٠ مليون درهم.	<ul style="list-style-type: none"> <li>قمننا بتقييم الضوابط المتعلقة بحاسبة عملية الاستحواذ وتحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة لتحديد ما إذا كان قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب.</li> <li>قمننا بتقييم ما إذا كانت افتراضات الإدارة فيما يتعلق بحاسبة المعاملات متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.</li> <li>قمننا بمطابقة القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة من قبل الإدارة مع المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.</li> <li>كجزء من إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يتعلق بتوزيع سعر الشراء، قمنا بما يلي: <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى اكتمال ودقة الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة في تخصيص سعر الشراء.</li> <li>- تقييم المنهجيات والمدخلات الهامة المستخدمة من قبل المجموعة، بمشاركة خبيرنا الداخليين، بما في ذلك تحديد الموجودات غير الملموسة وتحديد عمرها الإنتاجي.</li> <li>- تقييم القيم العادلة للموجودات الملموسة المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة، بمشاركة خبيرنا الداخليين.</li> <li>- تحليل تعديلات القيمة العادلة المعترف بها من قبل الإدارة وتقييم ما إذا كانت التعديلات التي تم إجراؤها متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.</li> <li>- تقييم الشهرة والموجودات غير الملموسة المعترف بها من قبل الإدارة، بمشاركة خبيرنا الداخليين، وتقييم ما إذا كانت تلبى متطلبات الاعتراف الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية.</li> </ul> </li> </ul>
تتطلب هذه المعاملة من الإدارة تطبيق أحكام هامة وإجراء تقديرات هامة في تحديد القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ على الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة.	
قامت المجموعة بتعيين متخصص تقييم خارجي مستقل ("المقيم") للقيام بعملية تخصيص سعر الشراء والتي تتطلب منهم تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة. وشمل ذلك تحديد القيمة العادلة لأية موجودات ومطلوبات لم يتم تسجيلها في السجلات المحاسبية للجهات المستحوذ عليها.	
تتضمن التقديرات الرئيسية المطبقة في تحديد القيم العادلة، من بين أمور أخرى، معدلات الخصم ومعدلات نمو الإيرادات ومعدلات تناقص العملاء وإجمالي الهوامش والعمر الإنتاجي للموجودات. إن أي تغييرات جوهرية في هذه التقديرات الرئيسية قد تؤدي إلى تغييرات جوهرية في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بما في ذلك الموجودات غير الملموسة، والتي تؤثر بشكل مباشر على الشهرة المعترف بها.	



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

أمر التدقيق الرئيسي (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي
<p>بناءً على تخصيص سعر الشراء للاستحواذ على إيفرجرين، قامت المجموعة بالاعتراف بالشهرة بمبلغ ٥,٣ مليون درهم والموجودات غير الملموسة، وهي علاقات العملاء، بمبلغ ٤,٦ مليون درهم. بالإضافة إلى ذلك، تمت زيادة الموجودات الملموسة لـ إيفرجرين بمبلغ ٢,٦ مليون درهم من القيمة المدرجة في بيان المركز المالي لـ إيفرجرين في تاريخ الاستحواذ.</p> <p>لقد حددنا الاستحواذ على إيفرجرين، باعتباره أمر تدقيق رئيسي نظراً لحجم المعاملة والأحكام الهامة التالية المطبقة والتقديرية التي أجرتها الإدارة:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تخصيص سعر الشراء للموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة.</li> <li>• التقييم العادل للموجودات المستحوذ عليها بما في ذلك تقييم الموجودات غير الملموسة والشهرة.</li> </ul> <p>إن الأحكام والتقديرية الرئيسية المعنية موضحة بمزيد من التفصيل في إيضاح ٤ حول البيانات المالية الموحدة.</p>	<p>كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي</p> <p>الاستحواذ على إيفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكية ش.ذ.م.م (إيفرجرين) (يتبع)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مهارات وكفاءة وموضوعية واستقلالية المقيمين الذين تم التعاقد معهم من قبل المجموعة لأداء عملية تخصيص سعر الشراء؛ و</li> <li>- مراجعة شروط التعامل بين المقيمين والمجموعة لتحديد ما إذا كان نطاق عملهم كافياً لأغراض التدقيق.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بتقييم الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة في هذا المجال مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.</li> </ul>

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

### معلومات أخرى

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

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

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

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

### مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وطبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

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

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمَع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

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

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

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

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
  - بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
  - باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
  - بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
  - بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.
- كما نقوم باطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.
- من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

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

## إفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، نفيد بما يلي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع النواحي الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- أن المعلومات المالية الواردة بتقرير رئيس مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- يبين الإيضاح ١٠ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالأسهم التي قامت المجموعة بشراء أو الاستثمار فيها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛
- يبين الإيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة والشروط التي قد تمت بموجبها؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو فيما يتعلق بالشركة، عقد تأسيسها ونظامها الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

٨ مارس ٢٠٢٤

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

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

١١


بيان المركز المالي الموحد  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	إيضاحات	الموجودات
٨,٢٩٥,٠٩٥	٢٧,٣٤٨,٥٨٤	٥	الموجودات غير المتداولة
-	٤,١٧٠,٣٢٣	٦	ممتلكات وألات ومعدات
-	٥,٢٩٧,٦٥٨	٧	موجودات غير ملموسة
٣,٣٨٠,٠٠٠	٣,٢٨٠,٠٠٠	٨	شهرة
٦,٢٥٢,٧٤٢	٤,٨١٤,٧٧٧	٩	استثمارات عقارية
١,١١١,٦٠٠	١,٢١١,٠٥٨	١٠	حق استخدام الموجودات
			استثمار في موجودات مالية
١٩,٠٣٩,٤٣٧	٤٦,١٢٢,٤٠٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦,٤٥٤,٢٠٦	٩,٩٠٤,٥٦٧	١١	الموجودات المتداولة
١١,٧٩١,٢٣٢	٣٢,٥٤٦,٨٦٦	١٢	مخزون
٧٩٥,٢٨٧	٧,١٣٥,٨٣٧	١٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٧,٦٤٦,٤٩١	٣٣,٣٣٧,٩٦٨	١٠	مستحق من جهات ذات علاقة
٢٧٠,٤٨٩,٨٥٤	٢٣٤,١٧٣,٥١٨	١٤	استثمار في موجودات مالية
			نقد ومرادفات النقد
٣٣٧,١٧٧,٠٧٠	٣١٧,٠٩٨,٧٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
٣٥٦,٢١٦,٥٠٧	٣٦٣,٢٢١,١٥٦		مجموع الموجودات
٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	١٥	حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٧٢٧,١٤٦	٢,٧٢٧,١٤٦	١٦	حقوق الملكية
٧١٦,٦٥١	٨١٦,١٠٩		رأس المال
١٣,١٨٧,٢٤٤	٩,٤٥٤,٦٠٦		إحتياطي قانوني
			إحتياطي القيمة العادلة
			أرباح مستتفة
٣٣٦,٥٠٢,١٠٥	٣٣٢,٨٦٨,٩٢٥		مجموع حقوق الملكية
١,٧١٨,٧٠٠	١,٨٩٩,١٧١	١٧	المطلوبات غير المتداولة
-	٣٧٥,٣٢٩	٢٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦,١٩٢,٤١٢	٣,٥٠٩,٩٤٦	١٨	ضريبة مؤجلة
			مطلوبات عقود الإيجار
٧,٩١١,١١٢	٥,٧٨٤,٤٤٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠,٣٧٤,١٥١	٢٣,٣١٣,٠٩٠	١٩	المطلوبات المتداولة
١,٤٢٩,١٣٩	١,٢٥٤,٦٩٥	١٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
			مطلوبات عقود الإيجار
١١,٨٠٣,٢٩٠	٢٤,٥٦٧,٧٨٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١٩,٧١٤,٤٠٢	٣٠,٣٥٢,٢٣١		مجموع المطلوبات
٣٥٦,٢١٦,٥٠٧	٣٦٣,٢٢١,١٥٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، إن البيانات المالية الموحدة تعرض بشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وللفترات المعروضة في التقرير. تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 8 March 2024 ، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

  
رئيس مجلس الإدارة

  
عضو مجلس الإدارة

  
عضو مجلس الإدارة

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

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

بيان الربح أو الخسارة الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
درهم	درهم		
٣١,٩٣٩,٢٤٣ (٧٣,٩٤١)	٥٤,٧٨٢,٣٠٩ (١٥١,٦٢٠)		العمليات المستمرة
			إيرادات
			ينزل: خصم
٣١,٨٦٥,٣٠٢ (٢٢,٣٤٦,٣٩٩)	٥٤,٦٣٠,٦٨٩ (٣٦,٥٤٢,١٦٩)		إيرادات، صافي تكلفة مبيعات
٩,٥١٨,٩٠٣ (٩,٤٥٦,٢٨٢) (٤,١٠٣,١٦٧)	١٨,٠٨٨,٥٢٠ (١٠,٩٠٧,٨٤٦) (٥,٩٨٨,٩٢٠)		إجمالي الربح مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٠٤٠,٥٤٦) (١,٠٢٩,٤٧٦) ٤,٠١٧,٠٠٧ (١٣٦,٩٩٢) -	١,١٩١,٧٥٤ (٥٦٢,٩٣٠) ١٠,٣٤١,٥١٦ -		ربح / (خسارة) تشغيلية للسنة تكلفة تمويل إيرادات تمويل استهلاك آلات ومكائن مؤجرة
-	(١٠٠,٠٠٠)	٨	خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
١٤٢,٨٥٧	١٤٢,٨٥٧		إيرادات إيجار
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٠	خسارة بيع استثمارات (خسارة) / مكسب القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية
٢٨,٩٦٢,٢٥٩	(١١,٥٦٤,٧٩٣)	١٠	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٤,٤٢٣)		انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(١,١٤٥,٩٣٥)	(٤٢٩,١٩٩)		مصاريف أخرى
٢٦,٧٦٩,١٧٤	(١,١٣٥,٢١٨)		(خسارة) / ربح قبل الضريبة
-	(٣٧٥,٣٢٩)	٢٦	ضريبة الدخل
٢٦,٧٦٩,١٧٤	(١,٥١٠,٥٤٧)		(خسارة) / ربح للسنة من العمليات المستمرة
(١,٣٦٨,٩٣٩)	(٢,٢٢٢,٠٩١)	٢٥	العمليات المتوقفة خسارة للسنة من العمليات المتوقفة
٢٥,٤٠٠,٢٣٥	(٣,٧٣٢,٦٣٨)		(خسارة) / ربح للسنة
٠,١٥٦ (٠,٠٠٨)	(٠,٠٠٥) (٠,٠٠٧)	٢٠ ٢٠	العائد الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة من العمليات المتوقفة

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

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

بيان الدخل الشامل الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
درهم	درهم	
٢٥,٤٠٠,٢٣٥	(٣,٧٣٢,٦٣٨)	(خسارة)/ ربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر:
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:
١٠١,٣٨٩	٩٩,٤٥٨	١٠ مكسب القيمة العادلة لاستثمارات في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥,٥٠١,٦٢٤	(٣,٦٣٣,١٨٠)	مجموع (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤

رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي القيمة العادلة	أرباح مستبقاة/ (خسائر متراكمة)	مجموع حقوق الملكية	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٧,١٢٢	٦١٥,٢٦٢	(٩,٦٧٢,٩٦٧)	٢١,١٢٩,٤١٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٨٩,٨٧١,٠٦٤	-	-	-	٢٨٩,٨٧١,٠٦٤	رأس المال الصادر خلال السنة (إيضاح ١٥)
-	-	-	٢٥,٤٠٠,٢٣٥	٢٥,٤٠٠,٢٣٥	ربح للسنة
-	-	١٠١,٣٨٩	-	١٠١,٣٨٩	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	١٠١,٣٨٩	٢٥,٤٠٠,٢٣٥	٢٥,٥٠١,٦٢٤	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	٢,٥٤٠,٠٢٤	-	(٢,٥٤٠,٠٢٤)	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٢,٧٢٧,١٤٦	٧١٦,٦٥١	١٣,١٨٧,٢٤٤	٣٣٦,٥٠٢,١٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	-	(٣,٧٣٢,٦٣٨)	(٣,٧٣٢,٦٣٨)	خسارة للسنة
-	-	٩٩,٤٥٨	-	٩٩,٤٥٨	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	٩٩,٤٥٨	(٣,٧٣٢,٦٣٨)	(٣,٦٣٣,١٨٠)	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٢,٧٢٧,١٤٦	٨١٦,١٠٩	٩,٤٥٤,٦٠٦	٣٣٢,٨٦٨,٩٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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



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

بيان التدفقات النقدية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٥,٤٠٠,٢٣٥	(٣,٣٥٧,٣٠٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (خسارة)/ ربح للسنة تعديلات لـ:
١,٧٢٧,٦٠٦	٢,٧١٢,٣١٩	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٦٨٧,٨١٣	١,٨٢٠,٧٩٦	استهلاك حق استخدام الموجودات
(١١٦,٨٩٢)	-	مكسب من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	٣٧٩,١٢٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٨١,٢٩٨	٣٨٥,٠٥٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	١٠٠,٠٠٠	خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
١,٠٢٩,٤٧٦	٥٦٢,٩٣٠	تكلفة تمويل
(٣,٩٢٤,١٢٠)	(١٠,٢٨١,٩٧٣)	إيرادات تمويل
(٩٢,٨٨٧)	(٥٩,٥٤٣)	إيرادات أنصبة أرباح من استثمار في أوراق مالية
(٥٥,٩٧٣)	١٣٩,٣٦٢	زيادة في مخصص مخزون متقدم
٩٩,٧١٦	٣٩,٧٤٦	زيادة في مخصص خسارة ائتمان متوقعة
-	١٥٠,٠٠٠	خسارة بيع استثمارات في موجودات مالية
(٢٨,٩٦٢,٢٥٩)	١١,٥٦٤,٧٩٣	خسارة/ (مكسب) القيمة العادلة لاستثمار في موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤٧,١٤٨	خسارة استبعاد عمليات متوقعة
(٢,٩٢٥,٩٨٧)	٤,٢٠٢,٤٤٣	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
(١,٧٦٣,٦١٤)	(٣,٦٨٧,٧٤٩)	زيادة في مخزون
(٢,٨١١,٩٦٥)	(٢,٢٧٨,٢١٩)	زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١٣٥,١٠٨)	١,٩٠٩,٤٥٠	نقص/ (زيادة) في مبلغ مستحق من جهات ذات علاقة
(٧٧,٠١٣)	-	نقص في مبلغ مستحق لجهة ذو علاقة
١,٠٣٨,٨١٤	٢,٣٦٩,٣٨٢	زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٦,٦٧٤,٨٧٣)	٢,٥١٥,٣٠٧	النقد الناتج من/ (المستخدم في) العمليات
(٢٨٠,١٨٥)	(٤٢٦,٩١٧)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦,٩٥٥,٠٥٨)	٢,٠٨٨,٣٩٠	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٧٣,٦٦٠)	(٢,١٨٩,٤٢٥)	مشتريات شركة تابعة
١٢٠,٠٢٣	-	مشتريات ممتلكات وألات ومعدات
٩٢,٨٨٧	٥٩,٥٤٣	عائدات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٩٥٠,٨٧٤	١٠,٣٣٤,٥٥٨	إيرادات أنصبة أرباح مستلمة
(٢٨٤,٢٣٢)	(٥,٦٥٦,٢٧٠)	إيرادات تمويل مستلمة
(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٤٩,٧٩٠,١٧٨	مشتريات استثمارات
-	٥,٧٨٢,٥٦١	نقص/ (زيادة) في ودائع ثابتة
(٢٤٩,٤٩٤,١٠٨)	١٤,١٢١,١٤٥	نقد مستحوذ عليه من شركة تابعة جديدة
(١,٢٤٢,١١٨)	(٥٦٢,٩٣٠)	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,٩٢٩,٩٢٨)	(٢,٣٣٣,٢٧٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	تكلفة تمويل مدفوعة
٢٨٩,٨٧١,٠٦٤	-	تسديد مطلوبات عقود الإيجار
٢٦٨,٦٩٩,٠١٨	(٢,٨٩٦,٢٠٢)	تسديد قرض من جهة ذو علاقة
١٢,٢٤٩,٨٥٢	١٣,٣١٣,٣٣٣	رأس المال الإضافي المساهم به من المساهمين
(٧,٠٨٩,٤٩٣)	٥,١٦٠,٣٥٩	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
٥,١٦٠,٣٥٩	١٨,٤٧٣,٦٩٢	صافي الزيادة في النقد ومرادفات النقد
		النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
		النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ١٤)

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

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

بيان التدفقات النقدية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
		المعاملات غير النقدية:
		تحويل من استثمارات عقارية:
٦,١٩٧,٥٠٠	-	إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٢٣٢,٥٠٠	-	إلى حق استخدام الموجودات
		بيع عمليات متوقفة:
-	(١,٤٢٢,٦٩١)	انتهاء حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار
-	٥,١٨٩,٦٨٤	استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢,٤٨٤,٠٧٨	استبعاد مخزون
-	٣٨,٧٠٢,٣٤٢	صافي موجودات مستحوذ عليها من شركة تابعة جديدة

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ١ معلومات عامة

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

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

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تعبئة وبيع المياه المعدنية وكذلك تصنيع القوارير والعبوات البلاستيكية. تمتلك الشركة مصنعين في دبا وحما، الإمارات العربية المتحدة. تقوم الشركة بتسويق وتوزيع وبيع منتجاتها في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة ودول الشرق الأوسط الأخرى وأفريقيا.

تمتلك الشركة ثلاث شركات تابعة مملوكة بالكامل؛ إيفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكية ذ.م.م، جيما للمرطبات ذ.م.م، والإمارات للمرطبات ذ.م.م في دولة الإمارات العربية المتحدة. تعمل هذه الشركات التابعة في تصنيع الزجاجات البلاستيكية والأكواب وتجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمشروبات الكربونية.

### ٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

#### ١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: حول تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
- إفصاح حول السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١) وبيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعيار الدولي للتقارير المالية
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨)
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة من معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢)
- التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - معلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧)
- تمديداً للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤)
- الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢)

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

تم إصدار المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية ولكنها لم يحن موعد تطبيقها بعد:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق)
- مطلوبات عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)
- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١) (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧) (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)
- عدم قابلية التبادل (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١) (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥)

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى تم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

العرف المحاسبي

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

### ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### أساس الإعداد وبيان الالتزام

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

#### العملة الوظيفية وعملة العرض

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

#### أساس التوحيد

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

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

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

#### التغيرات في ملكية المجموعة في الشركات التابعة القائمة

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

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

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

إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية الفعلية ٢٠٢٣	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
إيفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكية ش.ذ.م.م (أ)	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الزجاجات والأغطية البلاستيكية والحاويات.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)  
أساس التوحيد (يتبع)

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

إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية الفعلية	الأنشطة الرئيسية
الإمارات للمرطبات ذ.م.م	٢٠٢٣ ٢٠٢٢	تجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمشروبات الكربونية.
جيما للمرطبات ذ.م.م (ب)	١٠٠٪ ١٠٠٪	تجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمشروبات الكربونية.

أ. اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على حصة ١٠٠٪ في إيفرجرين لتصنيع المنتجات البلاستيكية ذ.م.م ("إيفرجرين")، مقابل ٤٤,٠ مليون درهم تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣. إن إيفرجرين هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة وتأسست في دبي وتعمل في تصنيع الزجاجات والأغطية البلاستيكية والحاويات. من تاريخ الاستحواذ، ساهمت إيفرجرين بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٥,٩٨ مليون درهم و ١,٥٠ مليون درهم على التوالي.

ب. لم تقم المجموعة بتجديد الرخصة التجارية ل جيما للمرطبات ذ.م.م في سنة ٢٠٢٣. لا يوجد لدى الإدارة النية في تجديد الرخصة التجارية، ولا يوجد لدى الشركة التابعة أي معاملات منذ إنشائها.

### اندماج الأعمال

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

### اندماج الأعمال (يتبع)

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

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

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

### الشهرة

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

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

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



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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات غير الملموسة

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

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة (إن وجدت).

علاقات العملاء

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

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة

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

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

٣ - ٢٠ سنة	مباني وتحسينات
٢ - ١٥ سنوات	آلات ومكائن ومعدات
٢ - ٧ سنوات	أثاث وتجهيزات
٢ - ٩ سنوات	مركبات نقل

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

### ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

#### الاستثمارات العقارية

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

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

يتطلب تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية استخدام تقديرات مثل صافي الدخل التشغيلي السنوي المتوقع على أساس عقد الإيجار المتوقع ورسملة بشكل دائم. تستند هذه التقديرات إلى ظروف السوق المحلية السائدة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. وعند التوصل إلى تقديراتهم للقيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، استخدم المقيمون معرفتهم بالسوق وحكمهم المهني ولم يعتمدوا فقط على مقارنات المعاملات التاريخية. تم إعداد التقييمات وفقاً لمعايير التقييم للمعهد الملكي للمساحين القانونيين "RICS".

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاستثمارات العقارية (يتبع)

نهج رسملة الدخل - طريقة قيمة الاستثمار

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

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

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها أو عندما يتم سحب الاستثمار العقاري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تقاعد أو استبعاد الاستثمار العقاري في بيان الربح أو الخسارة الموحد في سنة التقاعد أو الاستبعاد.

### المخزون

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

### المواد الخام

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

### البضائع الجاهزة

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

### قطع الغيار والمواد الاستهلاكية

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

### الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في البيانات المالية الموحدة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

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

### الموجودات المالية

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

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

### تصنيف الموجودات المالية

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

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

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

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

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

(١) التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

(١) التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية (يتبع)

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

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

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

يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لغرض المتاجرة إذا:

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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



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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (يتبع)

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (يتبع)

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

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

(٢) تعريف التخلف عن السداد

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

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

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

(٣) الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(٤) سياسة الشطب

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

(٥) القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

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

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

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

**المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية**

*التصنيف كدين أو حقوق ملكية*

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

*أدوات حقوق الملكية*

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

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

**المطلوبات المالية**

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

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

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

إلغاء الإعراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعراف بالمطلوبات المالية عندما فقط عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدية أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للمطلوبات المالية غير المعترف بها والبدل المدفوع والمستحق الدفع في الربح أو الخسارة.

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

مقاصة الأدوات المالية

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

أحداث بعد تاريخ التقرير

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

العائد للسهم

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

### عقود الإيجار

#### المجموعة كمستأجر

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

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

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

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

المجموعة كمؤجر

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

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

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

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

عندما يتضمن العقد مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص البء بموجب كل مكون.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

### ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### مزايا الموظفين

##### مزايا موظفين قصيرة الأجل

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

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

##### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

#### المخصصات

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

#### معاملات العملات الأجنبية

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

#### إيرادات التمويل وتكلفة التمويل

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

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

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

#### الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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



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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

### ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

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

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

#### بيع البضائع

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

#### إيرادات التأجير

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

#### الضريبة المؤجلة

يتم تكوين الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام للفروق المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض التقارير المالية في تاريخ التقارير المالية.

يتم الاعتراف بمطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما تنشأ ضريبة الدخل المؤجلة عند الاعتراف المبدئي للشهرة أو من أصل أو التزام في معاملة ليست اندماج أعمال، والتي لا تؤثر، عند تاريخ المعاملة، على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة، والشركات الزميلة، والحصص في الترتيبات المشتركة وحينما يكون بالإمكان التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة وعندما يكون من المتوقع عدم إمكانية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يحتمل أن تكون فيه الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة والتي يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عند نشوء أصل ضريبة الدخل المؤجلة المتعلق بالفروق المؤقت القابل للخصم منذ الاعتراف المبدئي بأصل أو التزام في معاملة ليست اندماج أعمال و، في وقت المعاملة، لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة؛ و
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة، والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه محتملاً بأن الفروق المؤقتة سوف يتم عكسها في المستقبل المنظور وتوفر الربح الخاضع للضريبة الذي يمكن استخدام الفروق المؤقتة مقابله.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

### ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### الضريبة المؤجلة (يتبع)

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لا يكون فيه من المحتمل توفر أرباح كافية خاضعة للضريبة تتيح استخدام كافة أو بعض موجودات الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تتيح استرداد موجودات الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها للسنة التي يتم فيها تحصيل الأصل أو تسوية الالتزام، على أساس معدلات الضريبة (وقوانين الضريبة) التي تم أو سيتم تطبيقها بشكل فعلي في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف لاحقاً بالمزايا الضريبية المكتسبة كجزء من اندماج الأعمال، ولكنها لا تستوفي معايير الاعتراف المنفصل في ذلك التاريخ، إذا تغيرت المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف. يتم التعامل مع التعديل إما على أنه تخفيض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم الاعتراف به في الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بمقاصة موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة، في حال، و فقط في حال وجود حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة بضريبة الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو منشآت مختلفة خاضعة للضريبة وتتوي تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت، في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد المبالغ الجوهرية لموجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة.

### ٤ الأحكام المحاسبية الحساسة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

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

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

#### الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

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

##### الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية (يتبع)

###### تصنيف الممتلكات

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

###### الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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

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

###### المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

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

###### احتساب مخصص الخسارة

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

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

إن خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي ٢,١٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢,١٢ مليون درهم). لا يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة للنقد لدى البنك والمستحق من الجهات ذات العلاقة حيث تعتبر خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهرية (٢٠٢٢: لا شيء) (إيضاح ١٢).

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

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

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكدة (يتبع)

إنخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات

يتم تقييم الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المنتجة للنقد عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بناءً على الاتفاقيات التعاقدية والتقديرات على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات والمخصومة باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تمثل معدل العائد على هذه الوحدات المنتجة للنقد. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالقيم المدرجة لتقييم أي انخفاض قيمة محتمل. إن الإدارة مقتنعة أنه لا ضرورة لتكوين مخصص انخفاض القيمة للممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء).

إنخفاض قيمة الشهرة

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

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

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

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

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكدة (يتبع)

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية (يتبع)

فيما يلي مدخلات التقييم الرئيسية وتحليل الحساسية:

الافتراضات والبيانات	المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة	تقنيات التقييم	السنة
قد تؤدي الزيادة الطفيفة في معدل الرسملة المستخدم إلى انخفاض جوهري في القيمة العادلة والعكس صحيح.	معدل الرسملة، مع الأخذ في الاعتبار الرسملة المحتملة لإيرادات التأجير، وطبيعة العقار، وظروف السوق السائدة، من ١٠,٥-١١٪ (٢٠٢٢): ١٠,٥-١١٪.	منهج تقييم الاستثمار	٢٠٢٣ و٢٠٢٢
قد تؤدي الزيادة الجوهرية في إيجار السوق المستخدم إلى زيادة جوهرية في القيمة العادلة والعكس صحيح.	الإيجار الشهري للسوق، مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات في الموقع، والعوامل الفردية، مثل الحجم، بين المقارنات والعقار، بمتوسط ١٤ درهم لكل قدم مربع (٢٠٢٢): ١٥ درهم لكل قدم مربع).		

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد

كما هو مبين في إيضاح ٢٣، يتم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة عند اندماج الأعمال بقيمتها العادلة. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، قامت المجموعة بتعيين متخصصين في التقييم من طرف ثالث لإجراء التقييم. إن الافتراضات والتقديرية الأساسية في تقييم القيمة العادلة مفصلة في إيضاح ٢٣.

مخصص المخزون المتقادم

تقوم الإدارة بمراجعة الحركة في تقادم وحركات بنود مخزونها بشكل منتظم لتقييم الخسارة على حساب التقادم. عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص التقادم في بيان الربح أو الخسارة الموحد، تتخذ الإدارة أحكاماً بشأن ما إذا كانت هناك أي بيانات قابلة للملاحظة تشير إلى أن قابلية البيع المستقبلية للمنتج وصافي القابلة للتحقيق لهذا المنتج منتهية الصلاية أو اقترابه من انتهاء صلاحية المواد الخام والبضائع الجاهزة. بلغ مخصص المخزون بطيء الحركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٩٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢,٧٩ مليون درهم) (إيضاح ١١).

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	مباني وتحسينات درهم	آلات ومكائن ومعدات درهم	أثاث وتجهيزات درهم	مركبات نقل درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	المجموع درهم
في ١ يناير ٢٠٢٢	٨,٦٦٠,٠٠٠	٥٨,٥٩٦,٦٦٩	٥,٣٨٦,٤٨٩	-	٤٧٥,١١١	٧٣,١١٨,٢٦٩
إضافات	-	٧٣,٢٤٣	١,٢٤٠	-	٣١٥,٨٧٥	٣٩٠,٣٥٨
تحويل من استثمارات عقارية (إيضاح ٨)	٦,١٩٧,٥٠٠	-	-	-	-	٦,١٩٧,٥٠٠
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	٦٧٩,٩٩٥	-	-	(٦٧٩,٩٩٥)	-
تحويل إلى مخزون قطع غيار استبعادات	(٢٢٦,٠٢٠)	(٤,٥١٠,٩٠٦)	(١٥٨,٢٦١)	-	(١٦,٦٩٨)	(٤,٨٩٥,١٨٧)
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٤,٦٣١,٤٨٠	٥٤,٨٣٩,٠٠١	٥,٢٢٩,٤٦٨	-	٩٤,٢٩٣	٧٤,٧٩٤,٢٤٢
إضافات من اندماج الأعمال (إيضاح ٢٢)	١١,١٠٠,٠٠٠	١٣,٢٩٢,٣٤٥	٨٤,٣٥٥	٢٨٩,٣٦٧	-	٢٤,٧٦٦,٠٦٧
إضافات	٨٠,٤٥٦	٩٨٥,٨١٥	٣٩,١٧٤	٨٦١	١,٠٨٣,١١٩	٢,١٨٩,٤٢٥
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ استبعادات (إيضاح ٢٥)	-	١,١٢١,٩٨١	-	-	(١,١٢١,٩٨١)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٦,١٩٧,٥٠٠)	(١٧,٣٤٩,١٤٨)	(٣,٩٩٥,٧٧١)	-	-	(٢٧,٥٤٢,٤١٩)
الاستهلاك المتراكم	١٩,٦١٤,٤٣٦	٥٢,٨٨٩,٩٩٤	١,٣٥٧,٢٢٦	٢٩٠,٢٢٨	٥٥,٤٣١	٧٤,٢٠٧,٣١٥
في ١ يناير ٢٠٢٢	٧,٨١٨,٢٦٤	٥٦,٤٧٨,٢٩٤	٥,٣٦٧,٠٣٩	-	-	٦٩,٦٦٣,٥٩٧
محمل للسنة	٥٨١,٨٩٤	١,١٣٦,١٣٩	٩,٥٧٣	-	-	١,٧٢٧,٦٠٦
استبعادات	(٢٢٦,٠٢٠)	(٤,٥١٠,٩٨٣)	(١٥٥,٠٥٣)	-	-	(٤,٨٩٢,٠٥٦)
في ١ يناير ٢٠٢٣	٨,١٧٤,١٣٨	٥٣,١٠٣,٤٥٠	٥,٢٢١,٥٥٩	-	-	٦٦,٤٩٩,١٤٧
محمل للسنة	١,١٥٣,٧٢٠	١,٥٠٨,٨٠٨	١٦,٢٨٠	٣٣,٥١١	-	٢,٧١٢,٣١٩
استبعادات (إيضاح ٢٥)	(١,٢٥٩,٢٢٩)	(١٧,٠٩٧,٧٣٥)	(٣,٩٩٥,٧٧١)	-	-	(٢٢,٣٥٢,٧٣٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨,٠٦٨,٦٢٩	٣٧,٥١٤,٥٢٣	١,٢٤٢,٠٦٨	٣٣,٥١١	-	٤٦,٨٥٨,٧٣١
القيمة المدرجة	١١,٥٤٥,٨٠٧	١٥,٣٧٥,٤٧١	١١٥,١٥٨	٢٥٦,٧١٧	٥٥,٤٣١	٢٧,٣٤٨,٥٨٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦,٤٥٧,٣٤٢	١,٧٣٥,٥٥١	٧,٩٠٩	-	٩٤,٢٩٣	٨,٢٩٥,٠٩٥

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٦٩٥,٤٨١	٢,٣٤١,٨١٩	تكلفة مبيعات
١,٠٣٢,١٢٥	٣٧٠,٥٠٠	مصاريف عمومية وإدارية
<u>١,٧٢٧,٦٠٦</u>	<u>٢,٧١٢,٣١٩</u>	

في ٩ نوفمبر ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع لاستبعاد عملياتها في مصنع دبا، الذي نفذ جميع عمليات المجموعة في دبا، الفجيرة (إيضاح ٢٥).

٦ موجودات غير ملموسة

موجودات غير ملموسة متعلقة بالعملاء درهم	التكلفة
—	في ١ يناير ٢٠٢٣
٤,٥٤٩,٤٤٣	إضافات من اندماج الأعمال (إيضاح ٢٢)
<u>٤,٥٤٩,٤٤٣</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
—	الإطفاء المتراكم
٣٧٩,١٢٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
<u>٣٧٩,١٢٠</u>	إطفاء للسنة
٣٧٩,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>٤,١٧٠,٣٢٣</u>	القيمة المدرجة
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تتضمن الموجودات غير الملموسة والعلامات التجارية المتعلقة بالعملاء على الموجودات غير الملموسة التي تم الاستحواذ عليها من خلال عمليات اندماج الأعمال. إن عمر الموجودات غير الملموسة المتعلقة بالعملاء يبلغ ٥ سنوات. تتضمن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في الاحتساب معدل خصم يتراوح بين ١٧٪ ومعدل نمو يصل إلى ٢٪.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

## ٧ شهرة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٥,٢٩٧,٦٥٨	إضافات من اندماج الأعمال (إيضاح ٢٢)

تم تخصيص القيمة المدرجة للشهرة إلى الاستحواذ على شركة تابعة جديدة، ايفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكية ش.ذ.م.م ("إيفرجرين") (إيضاح ٢٢).

تم احتساب المبالغ القابلة للاسترداد على أساس طريقة القيمة في الاستخدام المستمدة من التوقعات المالية التي تم إجراؤها لفترة ٥ سنوات بالإضافة إلى القيمة النهائية بعد ذلك. إن المنهجية المستخدمة لتقدير القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع هي التدفقات النقدية المخصومة.

تتعلق الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نموذج التدفق النقدي المخصوم بمعدل النمو النهائي بنسبة ٢٪ ومعدل الخصم بنسبة ١٧٪.

## تحليل الحساسية

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

## ٨ استثمارات عقارية

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١١,٨١٠,٠٠٠	٣,٣٨٠,٠٠٠	في ١ يناير
-	(١٠٠,٠٠٠)	خسارة القيمة العادلة على استثمارات عقارية
(٦,١٩٧,٥٠٠)	-	تحويل على ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
(٢,٢٣٢,٥٠٠)	-	تحويل إلى حق استخدام الموجودات (إيضاح ٩)
٣,٣٨٠,٠٠٠	٣,٢٨٠,٠٠٠	

في يونيو ٢٠٢٢، غيرت الشركة نيتها على استخدام مستودع مصنع دبا، من التأجير إلى منشأة إنتاج. وبالتالي، تم تحويل المبنى وحق استخدام الموجودات لاستئجار قطعة الأرض بقيمة عادلة بمبلغ ٦,٢٠ مليون درهم و ٢,٢٣ مليون درهم على التوالي من الاستثمارات العقارية إلى الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات.



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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٨ استثمارات عقارية (يتبع)

تظهر الاستثمارات العقارية المكتملة بالقيمة العادلة، والتي تم تحديدها بناءً على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مقيم مستقل معتمد لديه مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديه خبرة حديثة في موقع وفئة الاستثمارات العقارية التي يتم تقييمها. تشمل أساليب التقييم المتبعة على طريقة قيمة الاستثمار (٢٠٢٢: طريقة قيمة الاستثمار). تم إعداد التقييمات وفقاً لمعايير التقييم الصادرة عن المعهد الملكي للمساكين القانونيين.

راجع الإيضاح ٤ حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة وتحليل الحساسية. تصنف الاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة (إيضاح ٢٣). تقع جميع الاستثمارات العقارية في دولة الإمارات العربية المتحدة. حققت المجموعة إيرادات تأجير للسنة تبلغ ٠,١٤ مليون درهم (٢٠٢٢: ٠,١٤ مليون درهم). بلغت المصاريف المتكبدة على عقد الإيجار خلال السنة ٠,٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ٠,٦ مليون درهم).

٩ حق استخدام الموجودات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥,٧٠٨,٠٥٥	٦,٢٥٢,٧٤٢	في ١ يناير
-	٢,١٢٧,٨٩٨	إضافات من اندماج الأعمال (إيضاح ٢٢)
(١,٦٨٧,٨١٣)	(١,٨٢٠,٧٩٦)	استهلاك للسنة
-	(١,٧٤٥,٠٦٧)	استبعاذات خلال السنة (إيضاح ٢٥)
٢,٢٣٢,٥٠٠	-	تحويل من استثمارات عقارية (إيضاح ٨)
<u>٦,٢٥٢,٧٤٢</u>	<u>٤,٨١٤,٧٧٧</u>	

لدى المجموعة عقود إيجار لبنود مختلفة من الأراضي والمركبات المستخدمة في عملياتها. إن متوسط مدة الإيجار هو ٢-٥ سنوات (٢٠٢٢: ٢-٥ سنوات).

خلال ديسمبر ٢٠٢٢، تم إلغاء عقد الإيجار المبرم مع المكتب الرئيسي، مما أدى إلى شطب حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار. لم تكن هناك جزاءات إنهاء مادية نتيجة لإلغاء الاتفاقية.

في ٩ نوفمبر ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع لاستبعاد عملياتها في مصنع دبا، الذي نفذ جميع عمليات المجموعة في دبا، الفجيرة (إيضاح ٢٥). ولم تكن هناك غرامات إنهاء مادية نتيجة لإلغاء الاتفاقية.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٠ استثمار في موجودات مالية

يتم تصنيف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم
٤٧,٦٤٦,٤٩١	٣٣,٣٣٧,٩٦٨
<b>موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</b> أدوات حقوق الملكية - مدرجة	
١,١١١,٦٠٠	١,٢١١,٠٥٨
<b>موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</b> أدوات حقوق الملكية - مدرجة	

إن تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية هي كما يلي:

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم
٤٧,٦٤٦,٤٩١	٣٣,٣٣٧,٩٦٨
<b>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</b> متداول	
١,١١١,٦٠٠	١,٢١١,٠٥٨
<b>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</b> غير متداول	

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم
١٨,٤٠٠,٠٠٠	٤٧,٦٤٦,٤٩١
٢٨٤,٢٣٢	٥,٦٥٦,٢٧٠
-	(٨,٢٥٠,٠٠٠)
-	(١٥٠,٠٠٠)
٢٨,٩٦٢,٢٥٩	(١١,٥٦٤,٧٩٣)
٤٧,٦٤٦,٤٩١	٣٣,٣٣٧,٩٦٨
<b>أوراق مالية مدرجة</b> <b>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</b> في بداية السنة إضافات خلال السنة استبعاد خلال السنة مكسب بيع استثمارات تغيرات في القيمة العادلة	
<b>في نهاية السنة</b>	

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم
١,٠١٠,٢١١	١,١١١,٦٠٠
١٠١,٣٨٩	٩٩,٤٥٨
١,١١١,٦٠٠	١,٢١١,٠٥٨
<b>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</b> في ١ يناير تغيرات في القيمة العادلة	

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٠ استثمار في موجودات مالية (يتبع)

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

يتم إدراج أنصبة الأرباح بمبلغ ٥٩,٥٤٣ درهم (٢٠٢٢: ٩٢,٨٨٧ درهم) في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن إيرادات التمويل.

١١ مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤,٨٦٠,٥٨٠	٧,٨٠٧,٢٨٧	مواد خام
٣,٥١٥,٦٧٦	٣,٢٥٧,٦٢٥	قطع غيار
٦٤٦,٧٨٠	١,٢٩١,٢٠٢	بضائع جاهزة
٢٢٥,٤٨٧	٤٨٢,١٣٢	أخرى
٩,٢٤٨,٥٢٣	١٢,٨٣٨,٢٤٦	
(٢,٧٩٤,٣١٧)	(٢,٩٣٣,٦٧٩)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة
٦,٤٥٤,٢٠٦	٩,٩٠٤,٥٦٧	

إن الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢,٦٩٤,٦٠١	٢,٧٩٤,٣١٧	الرصيد في ١ يناير
٩٩,٧١٦	١٣٩,٣٦٢	محمل للسنة
٢,٧٩٤,٣١٧	٢,٩٣٣,٦٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٨,٠٢١,٥٢١	١٨,٠٣٥,٩٤٥	ذمم مدينة تجارية
(٢,١٢٠,٤٧٧)	(٢,١٦٠,٢٢٣)	ينزل: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٥,٩٠١,٠٤٤	١٥,٨٧٥,٧٢٢	ذمم مدينة تجارية، صافي
٣,١٣٧,٤٥١	٥,٠١٩,٤٦٣	فائدة مدينة
٧٢٠,١٦٥	٩٤٦,٧٣٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥,٧٦٨	٤٢٩,٣٥٦	دفعات مقدمة لموردين
٢,٠١٦,٨٠٤	١٠,٢٧٥,٥٩٢	ذمم مدينة أخرى
١١,٧٩١,٢٣٢	٣٢,٥٤٦,٨٦٦	

إن معدل فترة الإئتمان التعاقدية عند تقديم الخدمات هو ٦٠ يوماً (٢٠٢٢: ٦٠ يوماً)، بينما يُعتبر متوسط فترة التحصيل الفعلي ٦٤ يوماً (٢٠٢٢: ٦٤ يوماً). لا يتم تحميل أية فوائد على الموجودات المتداولة الأخرى. حددت المجموعة مخصص خسارة الائتمان على أساس الخبرة السابقة وتحليل قدرة العملاء على سداد المدفوعات المستقبلية.

قبل قبول أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية المحتملة للعميل. في نهاية السنة، يستحق مبلغ ٤,٩٧ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢,١٩ مليون درهم)، باستثناء العملاء الذين يعانون من ضعف ائتماني، من إجمالي الذمم المدينة التجارية المستحقة من ١٠ عملاء رئيسيين للمجموعة.

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

المجموع درهم	المقيمة بشكل فردى درهم	المقيمة بشكل جماعي درهم	
٢,١٧٦,٤٥٠ (٥٥,٩٧٣)	١,٨٤٢,١٧٥ -	٣٣٤,٢٧٥ (٥٥,٩٧٣)	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
٢,١٢٠,٤٧٧ ٣٩,٧٤٦	١,٨٤٢,١٧٥ ٤٩,٢٢٧	٢٧٨,٣٠٢ (٩,٤٨١)	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
٢,١٦٠,٢٢٣	١,٨٩١,٤٠٢	٢٦٨,٨٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تتضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ ٩,٠ مليون درهم مستحق من بيع عمليات مصنع دبا (إيضاح ٢٥).

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

		عدد أيام تجاوز فترة الاستحقاق				
	المقيم بشكل	أكثر من ٩٠	٩٠-٦١	٦٠-٣١	متداول	
المجموع	فردى	يوماً	يوم	يوم	درهم	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
	%١٠٠	%٣٣	%٠	%٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٨,٠٣٥,٩٤٥	١,٨٩١,٤٠٢	٨٠٣,٥٠٢	٤٩٣,١٦٤	١,٩٢٨,٣١٧	١٢,٩١٩,٥٦٠	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
						إجمالي القيمة المدرجة
						المقدرة للتخلف عن السداد
٢,١٦٠,٢٢٣	١,٨٩١,٤٠٢	٢٦٥,٦٨٧	١,٧٧٦	١,٣٥٨	-	خسارة الائتمان المتوقعة على
						مدى العمر الزمني
		عدد أيام تجاوز فترة الاستحقاق				
	المقيم بشكل	أكثر من ٩٠	٩٠-٦١	٦٠-٣١	متداول	
المجموع	فردى	يوماً	يوم	يوم	درهم	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
	%١٠٠	%٦٦	%١٥	%٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٠٢١,٥٢١	١,٨٤٢,١٧٥	٣٤٤,٨٣٢	١٦٢,٢٥٥	٦٥١,٤٩١	٥,٠٢٠,٧٦٨	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
						إجمالي القيمة المدرجة
						المقدرة للتخلف عن السداد
٢,١٢٠,٤٧٧	١,٨٤٢,١٧٥	٢٢٨,٦٥٤	٢٤,٨١٩	٢٤,٨٢٩	-	خسارة الائتمان المتوقعة على
						مدى العمر الزمني

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٣ جهات ذات علاقة

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	العلاقة	مستحق من جهات ذات علاقة
درهم	درهم		
٩٢,٤٥٨	٥,٢٠١,٦٨٩	خاضعة لسيطرة مشتركة	الدولية للأوراق المالية ذ.م.م الأفق الملكي للتجارة العامة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م مستودع لايفلاين للدواء ذ.م.م شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي كيثا للتموين ذ.م.م تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م مخازن زي ش.م.خ سومريان هيلث ذ.م.م سيني رويال سنيم ذ.م.م شركة التحالف للأغذية ذ.م.م
٣٨٩,٨٨٩	٥٠٣,٩١١	خاضعة لسيطرة مشتركة	
١٦٧,٠٨٩	٤٨٣,٧٩٢	جهة ذو علاقة أخرى	
-	٤٠٣,٧٢٥	خاضعة لسيطرة مشتركة	
٦,٣٠٠	٣١٢,٥٥٥	جهة ذو علاقة أخرى	
١١٦,٠٤٩	١٨٥,٦٥٧	خاضعة لسيطرة مشتركة	
٢٠,٤٤٤	٣٩,٩٧٩	خاضعة لسيطرة مشتركة	
-	٢,٦٢٧	خاضعة لسيطرة مشتركة	
١,١٠٢	١,٣٢٣	خاضعة لسيطرة مشتركة	
١,٩٥٦	٥٧٩	خاضعة لسيطرة مشتركة	
<hr/>	<hr/>		
٧٩٥,٢٨٧	٧,١٣٥,٨٣٧		
<hr/>	<hr/>		
١,٦٩٤,٩٦٠	(٤,٧٢٠,٣١٩)	خاضعة لسيطرة مشتركة	(مطلوب إلى) / مستحق من جهة ذو علاقة كوانت لاس لاب ذ.م.م
<hr/>	<hr/>		
٤٧,٦٤٦,٤٩١	٣٣,٣٣٧,٩٦٨	خاضعة لسيطرة مشتركة	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<hr/>	<hr/>		

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٣ جهات ذات علاقة (يتبع)

إن المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٧٥٦,٩٥٩	٨,٢٥٢,١٩٢	مبيعات إلى جهة ذو علاقة
٥٨١,١٨٢	٥,٧٨٩,١٥٢	مشتريات بضائع وخدمات من جهة ذو علاقة
-	٤,٩٥٦,٣٣٥	تسديد مصاريف بالنيابة عن جهة ذو علاقة
-	٨,٢٥٠,٠٠٠	بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥,٦٥٦,٢٦٩	مشتريات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت معاملات البيع التي تمت إلى المشروع المشترك ٨٧٧,١٥٨ درهم.

في ٩ نوفمبر ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع لاستبعاد عملياتها في مصنع دبا، الذي نفذ جميع عمليات المجموعة في دبا، الفجيرة (إيضاح ٢٥). وكجزء من هذه الاتفاقية، فإن اتفاقية المجموعة مع كوانت لاس لاب ذ.م.م تم إنهاؤها وسيتم سداد مبلغ ٤,٧٢ مليون درهم لـ كوانت لاس لاب ذ.م.م كتعويض.

إن تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٠٠,٠٠٠	٣٧٧,٠٠٠	مزايا قصيرة الأجل
٩,٧٢٥	٤٣,١٩١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٠٩,٧٢٥	٤٢٠,١٩١	

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٤ نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١١٢,٨٠٧	١٢٩,٥٣٥	نقد في الصندوق
٧٥,٥٢٣	٨٥,٣٠٠	مرادفات النقد الأخرى
٤,٩٧٢,٠٢٩	١٨,٢٥٨,٨٥٨	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٢٦٥,٣٢٩,٤٩٥	٢١٥,٦٩٩,٨٢٥	ودائع قصيرة الأجل
٢٧٠,٤٨٩,٨٥٤	٢٣٤,١٧٣,٥١٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٦٥,٣٢٩,٤٩٥)	(٢١٥,٦٩٩,٨٢٥)	ناقصاً: ودائع ثابتة بتاريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
٥,١٦٠,٣٥٩	١٨,٤٧٣,٦٩٣	نقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية الموحدة

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

١٥ رأس المال

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	رأس المال الصادر والمدفوع
		٣١٩,٨٧ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم (٢٠٢٢: ٣١٩,٨٧ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم)



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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٥ رأس المال (يتبع)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١٩,٨٧١,٠٦٤
٢٨٩,٨٧١,٠٦٤	-
<u>٣١٩,٨٧١,٠٦٤</u>	<u>٣١٩,٨٧١,٠٦٤</u>

كما في ١ يناير  
رأس المال الإضافي المساهم به من قبل المساهمين \*

كما في ٣١ ديسمبر

\* في ٦ يوليو ٢٠٢٢، وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع على زيادة رأس مال الشركة المصرح به إلى ٦٠٠ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد، وبناءً عليه تمت زيادة رأس المال المصدر للشركة من ٣٠ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم إلى ٣١٩,٨٧ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم.

١٦ إحتياطي قانوني

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

١٧ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم
١,٧١٧,٥٨٧	١,٧١٨,٧٠٠
-	٢٢٢,٣٣٤
٢٨١,٢٩٨	٣٨٥,٠٥٤
(٢٨٠,١٨٥)	(٤٢٦,٩١٧)
<u>١,٧١٨,٧٠٠</u>	<u>١,٨٩٩,١٧١</u>

في ١ يناير  
إضافات من اندماج الأعمال (إيضاح ٢٢)  
محمل للسنة  
دفعات خلال السنة

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٨ مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩,٩٤٩,٠٦٣	٧,٦٢١,٥٥١	الرصيد في بداية السنة
-	٢,١٢٨,٥٦٠	موجودات ناتجة عن استحواذ شركة تابعة (إيضاح ٢٢)
٦٠٢,٤١٦	٥١٥,٥٦٠	تكلفة تمويل
-	(٣,١٦٧,٧٥٨)	استيعادات خلال السنة (إيضاح ٢٥)
(٢,٩٢٩,٩٢٨)	(٢,٣٣٣,٢٧٢)	تسديدات خلال السنة
<u>٧,٦٢١,٥٥١</u>	<u>٤,٧٦٤,٦٤١</u>	
١,٤٢٩,١٣٩	١,٢٥٤,٦٩٥	معروضة كما يلي:
٦,١٩٢,٤١٢	٣,٥٠٩,٩٤٦	متداول
		غير متداول

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

١٩ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٨,٧٧١,٢٥٨	١٦,٢٢٤,٧١٠	ذمم دائنة تجارية
-	٤,٧٢٠,٣١٩	مستحق إلى جهة ذو علاقة (إيضاح ١٣)
١,٤٥٣,٦٩٠	١,٨٤٨,٩٣٢	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٨٢,٧٤٩	٣٨٩,٥٠٤	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٦٦,٤٥٤	١٢٩,٦٢٥	دفعات مقدّمة من عملاء
<u>١٠,٣٧٤,١٥١</u>	<u>٢٣,٣١٣,٠٩٠</u>	

إن متوسط فترة الائتمان المطبقة هو ٩٠ يوم (٢٠٢٢: ٩٠ يوم). قامت المجموعة بوضع سياسات مالية للتأكد من دفع جميع الالتزامات في حدود فترة الائتمان المحددة. لا يتم تحميل أية فوائد على الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٠ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب مبالغ العائد الأساسي للسهم من خلال قسمة الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

لا توجد أوراق مالية مخفضة، وبالتالي فإن العائد المخفض للسهم هو نفس العائد الأساسي للسهم.

يعكس التالي الربح وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب العائد للسهم:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٧١,٧٥٠,١٣٦	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	عدد الأسهم المصدرة
<b>من العمليات المستمرة</b>		
٢٥,٤٠٠,٢٣٥	(٣,٧٣٢,٦٣٨)	(خسارة) / ربح للسنة (بالدرهم)
١,٣٦٨,٩٣٩	٢,٢٢٢,٠٩١	تعديلات لاستبعاد خسارة السنة من العمليات المتوقعة
٢٦,٧٦٩,١٧٤	(١,٥١٠,٥٤٧)	(الخسائر) / الأرباح من العمليات المستمرة لغرض ربحية السهم الأساسية باستثناء العمليات المتوقعة
٠,١٥٦	(٠,٠٠٥)	(الخسارة) / العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (درهم)
<b>من العمليات المتوقعة</b>		
(٠,٠٠٨)	(٠,٠٠٧)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)

في ٦ يونيو ٢٠٢٢، أصدرت الشركة ٢٨٩,٨٧١,٠٦٤ سهم إضافي بقيمة إسمية تبلغ ١ درهم للسهم (إيضاح ١٥).

٢١ مطلوبات طارئة والتزامات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	ضمانات بنكية
٤٥,٣٠٣	١٨٦,٧٩٧	التزامات رأسمالية
١,٢٧٦,٨٥٣	-	اعتمادات مستندية

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٢ اندماج الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣

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

اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من إيفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكية ذ.م.م (إيفرجرين)، مقابل بدل نقدي قدره ٤٤ مليون درهم وتتأهل كاندماج أعمال على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت إيفرجرين بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٥,٩٨ مليون درهم و ١,٥٠ مليون درهم على التوالي. لو تم الانتهاء من عملية الاستحواذ في اليوم الأول من السنة المالية، لكانت إيفرجرين قد ساهمت بإيرادات وأرباح بمبلغ ٣٩,١٠ مليون درهم و ٥,٣٢ مليون درهم على التوالي.

الموجودات القابلة للتحديد المستحوذة والمطلوبات المفترضة

كانت القيم العادلة مبالغ الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للمنشآت كما يلي:

درهم	
٢٤,٧٦٦,٠٦٧	الموجودات غير المتداولة
٢,١٢٧,٨٩٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٥٤٩,٤٤٣	حق استخدام الموجودات
	موجودات غير ملموسة قابلة للتحديد - علاقات عملاء
<b>٣١,٤٤٣,٤٠٨</b>	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٢,٣٨٥,٨١٩	الموجودات المتداولة
٩,٥٦٩,٧٤٦	مخزون
٥,٩٤٣,٠٦٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
	نقد وأرصدة لدى البنوك
<b>١٧,٨٩٨,٦٣٤</b>	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>٤٩,٣٤٢,٠٤٢</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
٢٢٢,٣٣٤	المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٧٧,٥٩٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
	مطلوبات عقود الإيجار
<b>٢,٢٩٩,٩٢٦</b>	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٨,٢٨٨,٨٠٦	المطلوبات المتداولة
٥٠,٩٦٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
	مطلوبات عقود الإيجار
<b>٨,٣٣٩,٧٧٤</b>	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>١٠,٦٣٩,٧٠٠</b>	<b>مجموع المطلوبات</b>
٣٨,٧٠٢,٣٤٢	صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)	بدل الشراء
<b>٥,٢٩٧,٦٥٨</b>	<b>الشهرة (إيضاح ٧)</b>

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

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

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

٢٣ إدارة المخاطر المالية

تصنيف الأدوات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة المتعلقة بالنقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والاستثمار في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتعلق المطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بالذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق للجهة ذو العلاقة والقرض قصير الأجل من الجهة ذو العلاقة، والحسابات البنكية المكشوفة ومطلوبات عقود الإيجار.

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

أهداف إدارة المخاطر المالية

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

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

## ٢٣ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

## إدارة مخاطر الائتمان

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات أو تحسينات ائتمانية أخرى، والتي ستنسبب في خسارة مالية للمجموعة نتيجة فشل الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته والضمانات المالية التي تقدمها المجموعة، تنشأ من القيمة المدرجة للموجودات المالية المعترف بها كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد.

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

يتضمن إطار تصنيف مخاطر الائتمان الحالي للمجموعة على الفئات التالية:

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الائتمان (يتبع)

يوضح الجدول أدناه جودة الائتمان للموجودات المالية وموجودات العقد والضمانات المالية للعقود للمجموعة، وكذلك تعرض المجموعة لأعلى حد لمخاطر الائتمان من خلال تصنيف مخاطر الائتمان.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	خسائر ائتمانية متوقعة لفترة ١٢ شهر أو على مدار العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص خسارة	صافي القيمة المدرجة
					درهم	درهم	درهم
	١٣	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٧,١٣٥,٨٣٧	-	٧,١٣٥,٨٣٧
	١٢	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	١٨,٠٣٥,٩٤٥	(٢,١٦٠,٢٢٣)	١٥,٨٧٥,٧٢٢
	١٤	AA	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	٢٣٤,١٧٣,٥١٨	-	٢٣٤,١٧٣,٥١٨
	١٣	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٧٩٥,٢٨٧	-	٧٩٥,٢٨٧
	١٢	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٨,٠٢١,٥٢١	(٢,١٢٠,٤٧٧)	٥,٩٠١,٠٤٤
	١٤	AA	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	٢٧٠,٤٨٩,٨٥٤	-	٢٧٠,٤٨٩,٨٥٤

(١) بالنسبة للذمم المدينة التجارية والمستحق من الجهات ذات العلاقة، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط في المعيار الدولي للقرارات المالية رقم ٩ لقياس مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدار العمر الزمني. تقوم المجموعة بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة لهذه البنود باستخدام مصفوفة مخصص، يتم تقديرها على أساس الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان استناداً إلى حالة تجاوز فترة استحقاق المدينون، مع تعديلها حسبما يكون ملائماً لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وبالتالي، تم عرض مخاطر الائتمان لهذه الموجودات بناءً على حالة تجاوز فترة الاستحقاق من حيث شروط مصفوفة مخصص. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى الخبرة السابقة في التخلف عن السداد للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، مع تعديله حسب العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينون وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير. تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية والمستحق من الجهات ذات العلاقة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إدارة مخاطر السيولة

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

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

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

المجموع درهم	أكثر من سنة درهم	أقل من سنة درهم	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وضريبة دائنة) مطلوبات عقود الإيجار
٢٢,٧٩٣,٩٦١	-	٢٢,٧٩٣,٩٦١	
٤,٧٦٤,٦٤١	٣,٥٠٩,٩٤٦	١,٢٥٤,٦٩٥	
<b>٢٧,٥٥٨,٦٠٢</b>	<b>٣,٥٠٩,٩٤٦</b>	<b>٢٤,٠٤٨,٦٥٦</b>	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وضريبة دائنة) مطلوبات عقود الإيجار
١٠,٢٢٤,٩٤٨	-	١٠,٢٢٤,٩٤٨	
٧,٦٢١,٥٥١	٦,١٩٢,٤١٢	١,٤٢٩,١٣٩	
<b>١٧,٨٤٦,٤٩٩</b>	<b>٦,١٩٢,٤١٢</b>	<b>١١,٦٥٤,٠٨٧</b>	

مخاطر السوق

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

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



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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

تحليل حساسية أسعار الأسهم

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

إذا كانت أسعار الأسهم أعلى/ أقل بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، فإن حقوق ملكية المجموعة والقيمة المقابلة للاستثمار في الأوراق المالية ستزيد/ تتخفف بمبلغ ٠,٣٥ مليون درهم (٢٠٢٢: تزيد/ تتخفف بمبلغ ٠,٤٩ مليون درهم) نتيجة لاستثمار المجموعة في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة على استثمارات في أوراق مالية وذمم مدينة تجارية وأخرى ونقد وأرصدة لدى البنوك ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم دائنة تجارية وأخرى وحسابات بنكية مكشوفة.

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

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (يتبع)

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٣٤,٥٤٩,٠٢٦	-	-	٣٤,٥٤٩,٠٢٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ استثمار في موجودات مالية
٤٨,٧٥٨,٠٩١	-	-	٤٨,٧٥٨,٠٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ استثمار في موجودات مالية

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيم مستقل ("المقيم") باستخدام منهج القيمة السوقية، بناءً على حالة سوق العقارات الحالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم تقييم السوق من قبل الخبير وقدمت الإدارة بعض البيانات الداخلية، وبالتالي، فإن التقييم العادل يندرج ضمن المستوى ٣. وفيما يلي أسلوب التقييم والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

تحليل الحساسية	تقنيات التقييم	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة درهم	
قد تؤدي الزيادة الطفيفة في معدل الرسملة وصافي الدخل التشغيلي المقدر إلى انخفاض جوهري في القيمة العادلة، والعكس صحيح.	منهج قيمة الاستثمار (٢٠٢٢): منهج قيمة الاستثمار)	المستوى ٣	٣,٣٨٠,٠٠٠	استثمارات عقارية
			(٣,٣٨٠,٠٠٠ : ٢٠٢٢)	

٢٤ معلومات القطاع التشغيلي

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

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

- قطاع الشركات، والذي يتضمن الأنشطة الاستثمارية للمجموعة؛
- قطاع تأجير الأراضي والمباني، والذي يشمل قطاع تأجير مستودعات الاستثمارات العقارية؛ و
- قطاع العمليات، والذي يشمل قطاع تعبئة وتوزيع وتجارة المياه المعدنية والحليب المبخر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

#### ٢٤ معلومات القطاع التشغيلي (يتبع)

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

- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع الشركات بشكل أساسي بالاستثمارات في الأوراق المالية للمجموعة، والتي تبلغ ٣٤,٥٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ٤٨,٧٦ مليون درهم) والودائع الثابتة قصيرة الأجل بمبلغ ٢١٥,٧٠ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٦٥,٣٣ مليون درهم). يتعلق دخل القطاع بشكل أساسي بخسارة القيمة العادلة من إعادة التقييم بمبلغ ١١,٥٦ مليون درهم (٢٠٢٢: مكسب القيمة العادلة من إعادة التقييم بمبلغ ٢٨,٩٦ مليون درهم) وصافي إيرادات التمويل بمبلغ ١٠,٢٨ مليون درهم في ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣,٩٢ مليون درهم)، مما أدى إلى صافي ربح للقطاع بمبلغ ١,٢٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣٢,٥٩ مليون درهم).
- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع تأجير الأراضي والمباني بشكل أساسي بالاستثمارات العقارية بمبلغ ٣,٢٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣,٣٨ مليون درهم). ويتعلق دخل تأجير الأراضي والمباني بشكل أساسي بإيرادات الإيجار بمبلغ ٠,١٤ مليون درهم (٢٠٢٢: ٠,١٤ مليون درهم) والمصروفات المتكبدة على عقد الإيجار خلال السنة بمبلغ ٠,٠٢٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ٠,٠٢٥ مليون درهم)، وخسارة في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٠,١٠ مليون درهم (٢٠٢٢: لا شيء). بلغ صافي ربح القطاع ٠,٠٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ربح بمبلغ ٠,١١٥ مليون درهم).
- يتعلق إجمالي موجودات قطاع العمليات بإجمالي موجودات المجموعة باستثناء الاستثمار في الأوراق المالية والاستثمارات العقارية، وإجمالي المطلوبات باستثناء القرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة. تتعلق إيرادات القطاع بإيرادات المجموعة بمبلغ ٥٤,٦٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣١,٨٧ مليون درهم)، وتتعلق المصاريف بإجمالي مصاريف المجموعة باستثناء مصروفات الفوائد والمصاريف المتكبدة لقطاع تأجير العقارات. بلغت صافي خسارة القطاع ١,٠٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ٥,٤١ مليون درهم).

في ٩ نوفمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة ببيع عملياتها في مصنع دبا، الذي نفذ جميع عمليات المجموعة في دبا، الفجيرة (إيضاح ٢٥).

#### معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في بلد موطن الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٤٨,٨٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣١,٠٤ مليون درهم) والإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ٥,٧٧ مليون درهم (٢٠٢٢: ٠,٨٩ مليون درهم).

#### العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لم يكن هناك عملاء للشركة بإيرادات تزيد عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٥ عمليات متوقفة

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

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

٢٠٢٣	
درهم	
٥,١٨٩,٦٨٤	<b>الموجودات</b>
٢,٤٨٣,٨٤٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٤٥,٠٦٧	مخزون
	حق استخدام الموجودات
	<b>المطلوبات</b>
٣,١٦٧,٧٥٨	مطلوبات عقود الإيجار
٦٩,٢٦٢	مطلوبات أخرى
٦,١٨١,٥٧٤	صافي الموجودات المستبعدة
(٤٧,١٤٨)	خسارة استبعاد
٦,١٣٤,٤٢٧	بدل موزع لـ صافي الموجودات
٢,٨٦٥,٥٧٣	بدل موزع لـ سداد كوانت لاس لاب ذ.م.م
٩,٠٠٠,٠٠٠	<b>مجموع البدل</b>

تم استخدام مبلغ ٢,٨٧ مليون درهم من أصل ٩,٠ مليون درهم لأغراض تسوية حساب كوانت لاس بسبب إنهاء اتفاقية المشروع المشترك.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٥ عمليات متوقفة (يتبع)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
-	٧٥٤,٨٦٧	إيرادات
(١,٣٦٨,٩٣٩)	(٢,٩٢٩,٨١٠)	مصاريف
(١,٣٦٨,٩٣٩)	(٢,١٧٤,٩٤٣)	خسارة قبل الضريبة
-	(٤٧,١٤٨)	خسارة استبعاد عمليات متوقفة

٢٦ الضريبة

ضريبة الدخل على الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة على الشركات والأعمال (القانون) لتنفيذ قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. سيصبح نظام ضريبة الشركات الجديد ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. سيتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وسيتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل ٠٪ على الدخل المؤهل لمنشآت المنطقة الحرة.

قامت الشركة بتقييم تأثير هذه القوانين واللوائح وستقوم بتطبيق المتطلبات عند تقديم المزيد من التوجيهات من قبل السلطات الضريبية ذات الصلة. سجلت المجموعة مصروف ضريبة الدخل المؤجلة بمبلغ ٠,٣٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تتعلق بالاعتراف المبدئي للالتزام الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بتعديلات تخصيص سعر الشراء المدرجة في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة العائد إلى دمج الأعمال وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣. في حين أن تعديلات تخصيص سعر الشراء تتعلق بمعاملة الشركات المكتملة في فترات محاسبية سابقة، فإن الالتزام الضريبي المؤجل ينشأ نتيجة لتطبيق قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعلى أساس أن المنشآت التي يقع مقرها في دولة الإمارات العربية المتحدة والتي تنسب إليها تعديلات تخصيص سعر الشراء يجب أن تخضع لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة في المستقبل.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٦ الضريبة (يتبع)

الضريبة المؤجلة

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

تتعلق موجودات (مطلوبات) الضريبة المؤجلة بما يلي:

موجودات غير ملموسة درهم	في ١ يناير ٢٠٢٣ مستحوذ عليها في اندماج الأعمال
-	
(٣٧٥,٣٢٩)	
(٣٧٥,٣٢٩)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني قابل للنفاد لمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب، وتتوي المجموعة تسوية موجودات ومطلوباتها الضريبية الحالية على أساس صافي. لم تقم المجموعة بالاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٧ معايير الإفصاح عن الاستدامة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

في ٢٦ يونيو ٢٠٢٣، نشر مجلس معايير الاستدامة أول معيارين للإفصاح عن الاستدامة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية في مؤتمر مؤسسة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٣:

- المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة - يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة بهدف مطالبة المنشأة بالإفصاح عن معلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والتي تكون مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية ذات الأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ - يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ متطلبات تحديد وقياس والكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ والتي تكون مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية ذات الأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.

رهنأ باعتماد السلطة القضائية المحلية، يكون كلا المعيارين ساريين للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، مع إعفاءات انتقالية كبيرة للسماح للمعدين بمزيد من الوقت لمواءمة إعداد التقارير عن الإفصاحات المالية والبيانات المالية المتعلقة بالاستدامة.

٢٨ اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٤.