تعاونية أبوظبي المجتمعية وشركتها التابعة

أبوظبي - الامارات العربية المتحدة

تقرير المدقق المستقل والبيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

تعاونية أبوظبى المجتمعية وشركتها التابعة

أبوظبى - الامارات العربية المتحدة

فهـــرس

	البيان	صفحة
تقرير المدقق المستقل	--	5-3
بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2025	أ	7-6
بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الموحدة الاخر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025	ب	8
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025	جـ	9
بيان التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025	د	11-10
	إيضاحات	
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	13 - 1	24 -12

Chartered Accountants
PARTNERS
ام ايه بارتنرز محاسبون قانونيون

+971 2 641 3666 | +971505000528
mapartners_uae | audit@mapartners.ae
P.O.BOX: 146146 | www.mapartners.ae
Al Wahda Commercial Tower, Abu Dhabi, UAE

تقرير المدقق المستقل

السيد/ الشريك
تعاونية أبوظبي المجتمعية وشركتها التابعة
أبوظبي - الامارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية ل تعاونية أبوظبي المجتمعية وشركتها التابعة - أبوظبي والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2025، وكل من بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2025، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقا لهذه المعايير موضحة لاحقا في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقا للمتطلبـات الاخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق البيانات المالية بالإضافة بالتزامنا بالمسؤوليات الاخلاقية الاخرى, وفقا لهذه المتطلبات. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً نستند إليه عند إبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية والتزاماً بالأحكام المعمول بها في النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021 بشأن الشركات التجارية، وأيضاً مسؤولة عن إعداد نظام الرقابة الداخلي والذي تعتبره الإدارة ضروريا لغرض إعداد بيانات مالية، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

ان الإدارة مسؤولة، عند إعداد البيانات المالية، عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والافصاح، عندما ينطبق ذلك، عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، إلا في حال وجود نية لدى الادارة لتصفية الشركة أو لإيقاف اعمالها أو عدم وجود بديل واقعي خلاف ذلك.

+971 2 641 3666 +971505000528
mapartners_uae audit@mapartners.ae
P.O.BOX: 146146 www.mapartners.ae
Al Wahda Commercial Tower, Abu Dhabi, UAE

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

ان اهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانة بان التدقيق الذي تم القيام به وفقا للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائما أي خطأ جوهري، ان وجد. ان الاخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين إستناداً لهذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فأننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة الى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم اكتشاف الاخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث ان الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية انظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي و، بناءاً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهريا حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فانه يتطلب منا ان نلفت الانتباه في تقريرنا عن التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار.

+971 2 641 3666 +971505000528
mapartners_uae audit@mapartners.ae
P.O.BOX: 146146 www.mapartners.ae
Al Wahda Commercial Tower, Abu Dhabi, UAE

تقرير المدقق المستقل لشركة/ تعاونية أبوظبي المجتمعية وشركتها التابعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 (تابع)

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

الحصول على ما يكفي من أدلة التدقيق المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لجمعية ، لإبداء رأي في البيانات المالية. ونحن مسؤولون عن النوجيه والإشراف وأداء مراجعة الجمعية. ونظل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في التدقيق.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للتدقيق، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال عملية التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

وفقاً لمتطلبات مرسوم بقانون اتحادي رقم (32) لعام 2021 بشأن الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة نؤكد على ما يلي:

1) حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيقنا.
2) إن البيانات المالية تتوافق من كافة النواحي الجوهرية مرسوم بقانون اتحادي رقم (32) لعام 2021 بشأن الشركات التجارية والنظام الأساسي للجمعية.
3) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة.
4) إستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فأنه لم يصل إلى علمنا أن الجمعية قد خالفت خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 بأي من مرسوم بقانون اتحادي رقم (32) لعام 2021 بشأن الشركات التجارية أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الجمعية أو مركزها المالي للسنة.

عن ام ايه بارتنرز محاسبون قانونيون
عمار عبدالرحمن علي الحميري

Powered By UAE PASS
AMMAR ALHEMEIRI
22 Oct 2026 11:59:55 GMT 04:00
EID: 784-1986-0328491-4

مدقق مرخص رقم : 1266
أبوظبي في 14 سبتمبر 2026

تعاونية أبوظبى المجتمعية وشركتها التابعة

أبوظبي - الامارات العربية المتحدة

بيـان أ

بيان المركز المالى كما فى 31 ديسمبر 2025

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

	إيضاح	2025	2024
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد والنقد المعادل	5	**465,427**	**1,742,432**
ذمم مقاولات وأرصدة مدينة أخرى	6	**3,575,045**	**1,889,595**
مجموع الأصول المتداولة		**4,040,472**	**3,632,027**
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	7	**-----**	**2,925**
اصل حق استخدام		**1,000,000**	
اصول عير ملموسة		**39,460**	**46,037**
مجموع الأصول غير المتداولة		**1,039,460**	**48,962**
مجموع الأصول		**5,079,932**	**3,680,989**
الإلتزامات وحقوق الملكية			
الإلتزامات المتداولة			
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى	8	**6,945,583**	**5,225,304**
مجموع الإلتزامات المتداولة		**6,945,583**	**5,225,304**
الإلتزامات غير المتداولة			
التزام تعويض نهاية الخدمة		**-----**	**-----**
مجموع الإلتزامات		**6,945,583**	**5,225,304**
حقوق الملكية			
رأس المال المساهم به	9(ب)	**2,131,570**	**2,186,570**
الحساب الجاري الشركاء		**-----**	**92,108**
أرباح/خسائر مدورة	10	**(3,997,221)**	**(3,822,995)**
صافي حقوق الملكية - بيان جـ		**(1,865,651)**	**(1,544,316)**
مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية		**5,079,932**	**3,680,989**

السيد علي عبدالكريم علي سالم ال سلوم

السيدة إيمان عبدالله حسن المرزوقي

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية

تعاونية أبوظبي المجتمعية وشركتها التابعة

أبوظبي - الامارات العربية المتحدة

بيـان ب

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

	إيضاح	2025	2024
ايرادات		-----	-----
مصاريف مباشرة		-----	-----
مجمل ربح التشغيل		-----	-----
المصاريف العمومية والإدارية	10	**(187,803)**	**(91,068)**
إهلاك الممتلكات والمعدات	5	**(2,925)**	**(2,925)**
إهلاك اصول غير ملموسة		**(6,577)**	**(6,577)**
ايرادات اخرى		**23,079**	**10,338**
ربح السنة - بيان جـ ، د		**(174,226)**	**(90,233)**
إجمالي الدخل الشامل للسنة - بيان ج , د		**(174,226)**	**(90,233)**

السيد علي عبدالكريم علي سالم ال سلوم السيدة إيمان عبدالله حسن المرزوقي

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية

تعاونية أبوظبي المجتمعية وشركتها التابعة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان جـ

بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

	حساب جاري الشركاء	رأس المال	أرباح مدورة	المجموع
راس المال	(80,001)	2,186,570	(3,732,762)	(1,626,193)
إجمالي الدخل الشامل للسنة - بيان ب	-----	-----	(90,233)	(90,233)
الحركة الصافية خلال السنة	-----	-----	-----	-----
صافي حركات الحساب الجاري للشركاء	172,109	-----	-----	172,109
حقوق الملكية كما في 31 ديسمبر 2024 - بيان أ	**92,108**	**2,186,570**	**(3,822,995)**	**(1,544,316)**
راس المال	-----	(55,000)	-----	(55,000)
إجمالي الدخل الشامل للسنة - بيان ب	-----	-----	(174,226)	(174,226)
الحركة الصافية خلال السنة	-----	-----	-----	-----
صافي حركات الحساب الجاري للشركاء	(92,108)	-----	-----	(92,108)
حقوق الملكية كما في 31 ديسمبر 2025 - بيان أ	**-----**	**2,131,570**	**(3,997,221)**	**(1,865,651)**

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية

تعاونية أبوظبي المجتمعية وشركتها التابعة

أبوظبي - الامارات العربية المتحدة

بيان د

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

	2025	2024
تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية		
ربح/خسارة السنة - بيان ب	**(174,226)**	**(90,233)**
تعديلات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد من العمليات التشغيلية		
إستهلاك ممتلكات ومعدات	**2,925**	**2,925**
إستهلاك اصول غير ملموسة	**6,577**	**6,577**
الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل	**(164,724)**	**(80,731)**
التغيرات في مكونات رأس المال العامل		
(الزيادة) في ذمم وأرصدة مدينة أخرى	**(1,685,450)**	**56,673**
الزيادة في ذمم وأرصدة دائنة أخرى	**1,720,279**	**1,276,849**
الربح من العمليات التشغيلية	**(129,895)**	**1,252,791**
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	**(129,895)**	**1,252,791**
تدفقات نقدية من الأنشطة الإستثمارية		
شراء الممتلكات والمعدات	**-----**	**-----**
شركة تابعة	**-----**	**(219,450)**
اصل حق استخدام	**(1,000,000)**	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية	**(1,000,000)**	**(219,450)**
تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية		
راس المال المساهم	**(55,000)**	**(4,800)**
حساب جاري الشريك	**(92,108)**	**172,109**
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	**(147,108)**	**167,309**
صافي التدفقات النقدية المحققة/ (المستخدمة) خلال السنة	**(1,277,003)**	**1,200,650**
النقد والنقد المعادل كما في بداية السنة	**1,742,432**	**541,782**
النقد والنقد المعادل كما في نهاية السنة	**465,427**	**1,742,432**
يمثلها		
النقد في الصندوق	**(3,335)**	**1,950**
النقد لدى البنك	**468,762**	**1,740,482**
النقد وما في حكمه في نهاية العام	**465,427**	**1,742,432**

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية

تعاونية أبوظبي المجتمعية وشركتها التابعة
أبوظبي - الامارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

الوضع القانوني والنشاط
جمعية ابوظبي المجتمعيه التعاونيه، ابوظبي الإمارات العربيه المتحدة هي جمعيه خدميه مسجله بموجب القرار الوزاري رقم 96 لسنة 2019 المؤرخ في 16 مايو 2019. تمارس أنشطتها وفقا لمتطلبات قانون الجمعيات التعاونية الساري في الإمارات العربية المتحدة رقم ١ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات. تعمل الجمعية في مجال تقديم خدمات الترفيه والرياضة والثقافة والتعليم لأعضائها بأسعار معقولة وتنفيذ المشاريع والخدمات التي يحتاجها الأعضاء والتي من شأنها تمكينهم من توفير فرص عمل بأسعار معقولة.
مجلس الإدارة:
السيد علي عبدالكريم علي سالم آل سلوم الرئيس
السيد جمعة سالم الدرمكي نائب الرئيس
الأستاذة إيمان عبدالله حسن المرزوقي أمين الصندوق
السيد ياسر يسلم عبدالله الكثيري أمين السر
السيد عيسى خالد محمد العلي عضو مجلس الإدارة

شركة حوت للتسوق الالكتروني - شركة الشخص الواحد ذ.م.م هي شركة تطبق احكام قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الامارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015, والمعدل بالقانون الاتحادي رقم (32) لسنة 2021.الشركة مسجلة لدى دائرة التنمية الاقتصادية في ابو ظبي تحت رقم التسجيل التجاري (CN-39550099) وتم تأسيسها في 12 ابريل 2021 باسم شركة ابو ظبي المجتمعية التعاونية (مواطنون امارتيون). تعمل الشركة بشكل رئيسي في تنظيم وادارة المعارض , وادارة العمليات التسويقية, والتجارة الالكترونية عبر المواقع الالكترونية.

المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة والسارية المفعول:
تطبق المعايير والتفسيرات التالية لأول مرة على فترات التقارير المالية التي تبدأ في 1 يناير 2024 أو بعده. إن اعتمادها ساري لهذا العام الحالي، لكنها إما غير ذات صلة بعمليات منشأة المنطقة الحرة أو ليس لها تأثير كبير على هذه البيانات المالية:

	تاريخ التنفيذ
المعيار الدولي رقم (1) - تصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة.	1 يناير 2024
الالتزام الإيجاري في عملية البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16	1 يناير 2024
الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7	1 يناير 2024

لا تتوقع إدارة الشركة ان يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها في الفترات المستقبلية.

المعايير والتفسيرات والتعديلات في القضية ليست فعالة بعد :

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، لكنها لم تكن إلزامية للفترات المالية السنوية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، وقد قررت المؤسسة في المنطقة الحرة عدم تبنيها مبكرًا.

تاريخ التنفيذ

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 21 - عدم قابلية التبادل	1 يناير 2025
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18 - العرض والإفصاحات في القوائم المالية	1 يناير 2025
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19 - الإفصاحات الخاصة بالشركات التابعة بدون مساءلة عامة	1 يناير 2025

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية عند تطبيقها، وقد لا يكون لاعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير مادي على البيانات المالية في فترة التطبيق الأولي.

ضريبة الشركات

في 9 ديسمبر 2022، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم الاتحادي رقم 47 لسنة 2022 بشأن ضريبة الشركات والأعمال (القانون) لإرساء نظام ضريبة الشركات الفيدرالي في دولة الإمارات. يدخل نظام الضريبة على الشركات حيز التنفيذ للفترات المحاسبية التي تبدأ في 1 يونيو 2023 أو بعده.

القرار رقم 116 لعام 2022 (الذي نشر في ديسمبر 2022 ويُعتبر ساريًا اعتبارًا من 16 يناير 2023) يحدد ان الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز 375,000 درهم إماراتي سيكون خاضعًا لمعدل ضريبة الشركات الإماراتية بنسبة 0%، بينما سيكون الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز 375,000 درهم إماراتي خاضعًا لمعدل ضريبة الشركات الإماراتية بنسبة 9%. مع نشر هذا القرار، يُعتبر قانون ضريبة الشركات الإماراتي قد تم إصداره بشكل جوهري لأغراض المحاسبة على ضرائب الدخل.
تستمر وزارة المالية في إصدار قرارات تكميلية من مجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات) لتوضيح بعض جوانب قانون ضريبة الشركات الإماراتي. تتطلب هذه القرارات، بالإضافة إلى الإرشادات التفسيرية الصادرة عن الهيئة الاتحادية للضرائب الإماراتية، لتقييم تأثير قانون ضريبة الشركات الإماراتي بشكل كامل على المنشآت في المناطق الحرة.
بالنسبة للمنشاة في المنطقة الحرة، سيتم احتساب الضرائب الحالية كما هو مناسب في البيانات المالية للفترة التي تبدا في 1 يناير 2024. وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 (معيار المحاسبة الدولي 12) بشأن ضرائب الدخل، تم أخذ تأثير المحاسبة الضريبية المؤجلة المرتبط في الاعتبار للبيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

تعاونية أبوظبي المجتمعية وشركتها التابعة

أبوظبي - الامارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

أهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة تتفق مع تلك المطبقة في السنوات السابقة ما عدا المعايير الجديدة والمعدلة والتي تؤثر بتاريخ 1 يناير 2024 والمدرجة بشكل مفصل في إيضاح 2 والتي لا يوجد لها تأثير مادي على البيانات المالية للشركة. تتمثل السياسات المحاسبية الهامة التي اعتمدتها الشركة في إعداد البيانات المالية فيما يلي:

أ) *الإطار العام لإعداد البيانات المالية*

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

ب) *الإطار العام لإعداد البيانات المالية*

- تم إعداد البيانات المالية إستناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية.

تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات، في حين ان القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق عند تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، تأخذ الشركة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الحسبان عند تسعير الأصل أو الألتزام في تاريخ القياس.

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف مقياس القيمة العادلة إلى المستوى 1 أو 2 أو 3 بناءً على درجة التي يمكن ملاحظتها من مدخلات مقياس القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بالكامل، والتي يتم وصفها على النحو التالي:

- المدخلات من المستوى الأول هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.

- مدخلات المستوى 2 هي مدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى 1، والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

- مدخلات المستوى 3 هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للاصول أو الالتزامات.

7- **ممتلكات، مباني ومعدات**

أ)

إن تفاصيل التكلفة، الإستهلاك المتراكم وصافي القيمة الدفترية لمختلف بنود الممتلكات، مباني ومعدات على النحو التالي:-

التكلفة	**آلات ومعدات**	**المجموع**
كما في 31 ديسمبر 2024	**11,700**	**11,700**
اضافات	-----	-----
كما في 31 ديسمبر 2025	11,700	11,700
الاستهلاك المتراكم		
كما في 31 ديسمبر 2024	(8,775)	(8,775)
محمل خلال السنة	**(2,925)**	**(2,925)**
كما في 31 ديسمبر 2025	**(11,700)**	**(11,700)**
صافي القيمة الدفترية		
كما في31 ديسمبر 2024- بيان أ	**2,925**	**2,925**
كما في31 ديسمبر 2025- بيان أ	-----	-----

جـ) *الادوات المالية*
الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لأحد الكيانات وخصوم مالي أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى. الأدوات المالية هي إما أصل مالي أو التزام مالي:-

- *طريقة سعر الفائدة السائد*
طريقة سعر الفائدة السائد هي طريقة تستخدم لاحتساب التكلفة المستهلكة لاصل مالي وفي تخصيص إيرادات فوائد خلال الفترة ذات الصلة معدل سعر الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءًا لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وجميع العلاوات أو الخصومات الاخرى) خلال العمر المتوقع لأداة مالية أو، معد بشكل مناسب لفترة اقصر، لصافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

د) الأصول المالية
أي أصل يكون عبارة عن : نقد أو أداة حق ملكية لمنشأة آخر أو أداة دين لمنشأة آخر (حق تعاقدي لاستلام نقد أو أصل مالي آخر من منشأة آخرى، أو لمبادلة الأصول المالية أو الالتزامات المالية مع منشأة آخرى بموجب شروط من المحتمل ان تكون ايجابية بالنسبة للشركة، أو عقد سيتم تسويته بأدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة).

ليس لدى الشركة أدوات دين مؤهلة للقياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، لا تشمل الاصول المالية للشركة على أية أصول مالية لأدوات حقوق الملكية.

- *القياس الأولي*
يتم الاعتراف بالاصل المالي عندما تكون الشركة جزءا من الاحكام التعاقدية للادوات، في حالة الاعتراف الاولي تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة مضافا في حالة ان يكون الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة، تكاليف المعاملات المتعقلة بمباشرة للاستحواذ على الاصل. تكاليف المعاملات للاصول المالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

- *النقد والنقد المعادل*
يتمثل بند النقد في حسابات النقد في الصندوق ونقد لدى البنوك - حسابات جارية، ودائع تحت الطلب غير مقيدة الإستخدام. ويندرج ضمن بند النقد المعادل جميع الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل إلى نقد خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

ذمم مقاولات و أرصدة مدينة أخرى
ذمم مقاولات وارصدة مدينة اخرى لا تحمل فائدة. يتم قياس ذمم المقاولات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد. يتم مراجعة القيمة الدفترية للذمم والأرصدة المدينة الأخرى في نهاية كل فترة تقرير لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد وعندها يتم الاعتراف بخسائر التدني مباشرة في الربح أو الخسارة.

الإنخفاض
تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على اساس المنظور اللاحق المرتبطة بأصول أدوات الدين المحملة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. فيما يخص الذمم تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة.

الغاء الاعتراف

يتم الغاء الاعتراف بالأصول المالية عند نفاذ الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الأصل. عند استبعاد الأصل المالي بشكل كامل، فإن الفرق بين القيمة الدفترية ومجموع التعويضات المستلمة وأي ربح أو خسارة تراكمية لأدوات الدين التي تم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بهم في بيان الربح أو الخسارة.

ح) *ممتلكات ومعدات*
يتم الاعتراف مبدئيا بالممتلكات والمعدات المحتفظ بها للاستخدام خلال عملية الإنتاج أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافا إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.

بعد الإعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة، يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل سنة في بيان الربح او الخسارة. ويتم احتساب الاستهلاك على اساس القسط الثابت والذي يتوقع أن تستهلك الشركة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذا الأصل خلال العمر الإنتاجي للأصول والتي هي كما يلي:

العمر الإفتراضي	الأصناف
5 سنوات	تحسينات ايجارية
5 سنوات	معدات مكتبية
5 سنوات	الات و معدات
5 سنوات	سيارات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في كل نهاية السنة، لاحتساب آثار التغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

ويتم إجراء اختبار تدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة. عند ظهور أي مؤشرات بتدني القيمة، يتم احتساب قيمة التدني بالرجوع إلى إيضاح 3 (ط).

عندما يتم اجراء اعتراف لاحق (بيع أو سحب من الخدمة) للممتلكات أو المعدات فانه يتم إدخال قيمة الربح أو الخسارة الناتجة وهي الفرق مابين صافي عوائد الاستبعاد، في حال ظهورها، والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات والمعدات في بيان الربح او الخسارة.

ط) *تدني قيمة الأصول الملموسة*

في تاريخ كل بيان مركز مالي, تقوم الشركة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الأصول الملموسة في بيان المركز المالي, لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الأصول. في حالة ظهور أي مؤشرات تدني, فيتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد مدى خسائر التدني, إن وجدت, وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الأصل في بيان المركز المالي قيمته القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد قيمة الأصل العادلة ناقص تكاليف البيع وقيمة المنفعة في الأصل أيهما أكبر. القيمة العادلة للأصل هي القيمة التي من الممكن تبادل الأصل عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تولدها من الأصل. ويعترف بخسائر التدني مباشرة في بيان الربح أو الخسارة, إلا في حالة أن الأصل ذو العلاقة مسجل بقيمة إعادة التقييم, في هذه الحالة تعامل خسائر التدني كتدني في إعادة التقييم.

عند عكس خسائر تدني القيمة في فترة لاحقة, يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الاصل في بيان المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للاسترداد ولكن يجب أن لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسائر التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الاعتراف بالانخفاض في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بخسائر عكس الانخفاض مباشرة في بيان الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل ذو العلاقة قد تم تحميله بقيمة إعادة التقييم, في هذه الحالة تعامل خسائر عكس الانخفاض كزيادة إعادة التقييم.

ي) *الالتزامات المالية*

<u>الاعتراف الأولي والقياس</u>

يتم إثبات الالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تحدد الشركة تصنيف مطلوباتها المالية عند التسجيل المبدئي.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً في حالة الالتزامات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة.

القياس اللاحق
بعد التحقق المبدئي، يتم قياس الالتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقا يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الالتزامات ومن خلال عملية الاطفاء.

إيقاف الاعتراف
يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام بموجب الالتزام او إلغاؤه او انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بآخر من نفس المقرض بشروط جوهرية مختلفة، أو يتم تعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري معدل، مثل التبادل أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد ويتم إثبات الفرق في المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة.

ك) *المخصصات*
المخصصات هي التزامات حالية (قانونية او إنشائية) ناتجة عن احداث سابقة، ومن المحتمل تسوية هذه الالتزامات وتقدير كمياتها المحتملة بطريقة موثوقة. وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل قيمة محتملة ولازمة من النفقات لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ بيان المركز المالي، أي القيمة التي من المرجح أن تدفعها الشركة لتسوية التزام في تاريخ بيان المركز المالي أو لتحويله إلى طرف ثالث.

وتراجع المخصصات وتعدل في تاريخ كل بيان مركز مالي. إذا كان من غير المحتمل حصول تدفقات خارجية وذلك لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجل كدخل. وتستخدم المخصصات فقط لنفس الأغراض الذي تم الاعتراف بها بالأساس.

ل) *إلتزام تعويض ترك الخدمة*

يتم احتساب التزام تعويض ترك الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل والعمال المعمول به في دولة الامارات العربية المتحدة. تقوم الشركة بقياس التزاماتها من منافع الموظفين كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم (19) باستخدام طريقة تقييم الكتواري ما لم يكن الفرق بين تقييم الكتواري والتزام الحقيقي وتكلفة الخدمة غير مادي.

م) *ضريبة القيمة المضافة (VAT)*

تفرض ضريبة القيمة المضافة على استيراد وتوريد السلع أو الخدمات، بما في ذلك العرض المعبر، في كل مرحلة من مراحل الإنتاج والتوزيع. تقيد الضريبة المحصلة أو المستحقة على توريد السلع أو الخدمات إلى حساب ضريبة الإنتاج والضريبة المدفوعة على المشتريات والمصروفات التجارية وتكون متاحة للإعتماد الضريبي على المدخلات ويتم خصمها إلى حساب ضريبة المدخلات. في نهاية كل فترة ضريبية، يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة / المستحقة وفقًا لقوانين الضرائب الإماراتية ويتم إدراجها في بيان المركز المالي.

ن) *الإحتياطي القانوني*
عقد تأسيس الشركة يتم إقتطاع ما نسبته وفقا 5% من أرباح السنة ويحول لإلحتياطي القانوني ويتم التوقف عنً االقتطاع الى أن يصل مجموع ما تم إقتطاعه 50% من رأس مال الشركة، وأن هذا االحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

س) *الإعتراف بالإيرادات*
يتم قياس اإليرادات بناًء على االعتبارات التي تتوقع الشركة الحصول عليها مقابل تحويل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارجية.
تتحقق اإليرادات عندما تفي الشركة بالتزام االداء من خالل نقل سلعة أو خدمة وعدت بها إلى العميل، وذلك عندما يحصل العميل على السيطرة على السلعة أو الخدمة. قد يتم الوفاء بالتزام االداء في وقت محدد أو بمرور الوقت.

<u>ايرادات عقود خدمات البناء</u>
يتم االعتراف باإليرادات الناتجة من عقود خدمات البناء مع مرور الوقت, بناًء على تكاليف البناء والتكاليف االخرى المتكبدة حتى تاريخه كنسبة من إجمالي تكاليف البناء والتكاليف االخرى التي سيتم تكبدها. عند وضع هذه التقديرات

يتم تقديم الفواتير للعميل عادة عند تحقيق معالم البناء المحددة.

يتم التعرف على أصل العقد عندما تقوم الشركة بعملها بموجب العقد لكنها لم تصدر فاتورة بعد للعميل. بالمقابل، يتم االعتراف بالتزام بالعقد في حال ال تقوم الشركة بتنفيذ العقد بعد ولكنها استلمت مدفوعات متقدمة من العميل.

تعديل العقد

حسابات الشركة لتعديل العقد الناشيء عن أوامر التغيير لتعديل النطاق أو سعر العقد بشكل منفصل إذا كان التعديل يضيف سلعاً أو خدمات متميزة، لتعديل العقد الذي يضيف سلعاً أو خدمات متميزة ولكن ليس بسعر البيع المستقل تقوم الشركة بجمع بين الاعتبار المتبقي في العقد الأصلي والمقابل الموعود في التعديل لانشاء سعر معاملة جديد يتم تخصيصه بعد ذلك بجميع التزامات الأداء المتبقية، لتعديل العقد الذي يضيف سلعاً أو خدمات متميزة تقوم الشركة بحساب التعديل باعتباره استمرار للعقد الأصلي ويتم الاعتراف بها كتعديل تراكمي على الايرادات في تاريخ التعديل.

ع) *العملات الأجنبية*

يتم عرض البيانات المالية بالعملة التي تستخدمها البيئة الاقتصادية الأساسية حيث تعمل الشركة (العملة الرئيسية). عند إعداد البيانات المالية, تحول التعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الرئيسية (عملات أجنبية) وبحسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات الى العملة الرئيسية. وفي تاريخ كل بيان مركز مالي, يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملات أجنبية إلى العملة السائدة (سعر الإغلاق). أما البنود غير النقدية المقاسة بطريقة التكلفة التاريخية بعملات أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائده في تاريخ حدوث التعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملات أجنبية إلى أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

ويجب الاعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد استخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت عند الاعتراف المبدئي بها خلال السنة، أو في بيانات مالية سابقة في بيان الربح أو الخسارة في السنة التي ظهرت خلالها.

ف) *الألتزامات الطارئة*

الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة, أو هي التزامات حالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة. ولا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة في البيانات المالية.

ص) *الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لشكوك التقدير*

في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ، يتعين على الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على أساس الخبرة التاريخية السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

- يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة أو الفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

- فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد التقديرات في تاريخ بيان المركز المالي، والتي قد تسبب لمخاطر تعديلات مادية جوهرية للمبالغ المدرجة للأصول والألتزامات خلال الفترة المالية اللاحقة.

- تدني قيمة الأصول غير المتداولة

تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة إجراء اختبار سنوي لتحديد انخفاض قيمة الأصول غير المحددة الأجل ، وبالنسبة للأصول المحدودة الأجل، لاختبار انخفاض القيمة إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.

اختبار تدني القيمة هو مجال ينطوي على تقدير الإدارة ، ويتطلب تقييم ما إذا كانت القيمة الدفترية للأصول ممكن دعمها عن طريق القيمة الحالية الصافية للتدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفق النقدي والتي تم خصمها بمعدل مناسب.

عند حساب القيمة الحالية الصافية للتدفقات النقدية المستقبلية ، يلزم وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بالمسائل غير المؤكدة وتشتمل توقعات الإدارة للنمو في الأرباح وتوقيت وحصة المستقبل ، ومعدلات النمو على المدى الطويل واختيار الخصومات.

العمر الافتراضي للممتلكات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على مدى العمر الإفتراضي المقدر، والذي يعتمد على الاستخدام المتوقع للأصول، والتآكل المادي المتوقع، والذي يعتمد على العوامل التشغيلية مثل برنامج الإصلاح والصيانة والتقادم الفيزيائي. لم تأخذ الإدارة في الاعتبار أي قيمة تخريدية لأنها تعتبر غير مهمة.

تدني الأصول المالية

تستند مخصصات تدني الأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف بالدفع ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب التدني، استنادًا إلى تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

النقد والنقد المعادل
يتألف هذا البند مما يلي:-

	2025	2024
نقد في الصندوق	(3,335)	1,950
نقد لدى البنوك	468,762	1,740,482
المجموع - بيان أ ، د	465,427	1,742,432

ذمم مقاولات وأرصدة مدينة أخرى
يتألف هذا البند مما يلي:-

	2025	2024
اطراف ذات علاقة - حوت	3,480,634	1,847,759
ضريبة القيمة المضافة	74,411	21,836
حوت اونلاين شوبينج	20,000	20,000
المجموع	3,575,045	1,889,595

اصول غير ملموسة

	2025	2024
تكلفة		
كما في 31 ديسمبر	65,768	65,768
اضافات		
كما في 31 ديسمبر	65,768	65,768
الاهلاك		
كما في 31 ديسمبر	(19,731)	(13,154)
اهلاك خلال السنة	(6,577)	(6,577)
كما في 31 ديسمبر	(26,308)	(19,731)
الصافي كما فيه 31 ديسمبر	39,460	46,037

ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:-

	2025	2024
الموردين	**222,626**	**690,223**
التزام لشركة تابعة	**3,480,634**	**1,847,758**
دفعة مقدمة من المشروع	**3,000,000**	**2,500,000**
وديعة مستحقة	**107,640**	**107,640**
مصروفات مستحقة	**5,000**	**5,000**
مخصصات أخرى	**46,560**	**46,560**
مسترد مستحق	**55,000**	**-----**
دائنون آخرون	**28,123**	**28,123**
المجموع - بيان أ	**6,945,583**	**5,225,304**

رأس المال

بلغ رأس مال الجمعية في ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٠٣١,٥٧٠ درهم إماراتي، بقيمة اسمية ١٠ دراهم. وهو موزع على الأعضاء كالتالي:

	عدد الأسهم	درهم اماراتي	%
المساهمين 2024	208,137	2,086,570	100%
المساهمين 2025	203,157	2,031,570	100%
المجموع - بيان أ و ج	**208137**	**2,086,570**	**100%**

ملاحظة: تم خصم مبلغ ٥٥,٠٠٠ درهم من رصيد أحد المساهمين لأن الوزارة حددت المساهمة المسموح بها إلى ١٠٪. وقد تم الاعتراف بالمبلغ المخصص تاليا ضمن التزامات الجمعية كمبلغ مستحق للمساهم المعني.

	2025	2024
مصاريف إدارية وعمومية يتألف هذا البند مما يلي:-		
تطوير موقع	-----	1,100
اشتراكات	8,596	-----
رسوم ترخيص وحكومية وقانونية	149,542	81,250
مصروفات التصميم الداخلي	12,500	-----
مصروفات المكتب	10,000	-----
الإعلانات	2,000	2,000
غرامات الضريبة على القيمة المضافة	-----	848
رسوم بنكية	5,055	5,555
مصروفات تلفون	-----	315
مصروفات أخرى	110	-----
المجموع - بيان ب	187,803	91,068

إدارة المخاطر
إن المخاطر المالية لأمور الإدارة يتم اعدادها بشكل دوري من قبل الإدارة متضمنة قرارات الاستثمار ومراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بنشاطها التجاري والتشغيلي. وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر رأس المال ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

و تسعى الشركة إلى تقليل آثار ونتائج هذه المخاطر عن طريق تنويع مصادر رأس المال. وتحتفظ الشركة أيضا بتقارير تتعلق بوظائف إدارة المخاطر وتقوم بإدارة ومراقبة ومعالجة المخاطر والسياسات التي تتبعها الشركة بهدف تقليل احتمال التعرض للمخاطر.

أ) **مخاطر رأس المال**
تدير الشركة رأس مالها لضمان أنها سوف تكون قادرة علي الاستمرار مع تعظيم العائد إلى المساهمين من خلال الاستفادة المثلى من الديون وتوازن حقوق الملكية.

ب) **مخاطر الائتمان**

تشير مخاطر الائتمان إلى تلك المخاطر التي تظهر عندما يتخلف المدين عن التزاماته التعاقديه مما ينتج عنه خسائر مالية للشركة. وتملك الشركة سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون والحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم, كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون. وتراقب الشركة بانتظام بمعدلات الائتمان للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة باستخدام المعلومات المالية العامة المتوفرة والمعاملات التجارية المملوكة. ويتم القيام بتقييم مستمر للائتمان من ناحية الأوضاع والظروف الاقتصادية للجهة المدينة. تمثل قيمة الأصول المسجلة في البيانات المالية أقصى افصاح للمخاطر الائتمانية. وقد تم الإشارة إلى المخاطر الائتمانية للذمم التجارية في إيضاح 5 (ب).

إن المخاطر الائتمانية على السيولة ذات تأثير غير جوهري بسبب ايداعها في مؤسسات مالية تحتفظ برأس مال قوي وقاعدة ائتمانية مناسبة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

جـ) **مخاطر الصرف الأجنبي**

تقوم الشركة بتنفيذ معاملات تجارية بالعملات الأجنبية مما يفرض نوعا من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة. وتملك الشركة سياسات وإجراءات لإدارة المخاطر المتعلقة بأسعار الصرف الأجنبي.

د) ***مخاطر السيولة***

تبني إدارة الشركة إطار عام لإدارة مخاطر السيولة وذلك لان إدارة الشركة مسؤولة عن إدارة مخاطر السيولة. إن الشركة تحتفظ باحتياطات ملائمة وتقوم الإدارة بمراجعة التدفقات النقدية ويتم متطابقتها بتواريخ استحقاق الأصول والالتزامات.

يوضح الجدول التالي تواريخ إستحقاق الأصول المالية والإلتزامات المالية للشركة كما في 31 ديسمبر 2025.

الأصول المالية	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
النقد والنقد المعادل	**1,742,432**	**-----**	**465,427**
ذمم مقاولات وأرصدة مدينة أخرى	**1,889,595**	**-----**	**3,575,045**
المجموع	**3,632,027**	**-----**	**4,040,472**
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى	**5,225,304**	**-----**	**6,945,583**
المجموع	**5,225,304**	**-----**	**6,945,583**

يوضح الجدول التالي تواريخ إستحقاق الأصول المالية والإلتزامات المالية للشركة كما في 31 ديسمبر 2024.

الأصول المالية	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
النقد والنقد المعادل	**5,225,304**	**-----**	**1,742,432**
ذمم مقاولات وأرصدة مدينة أخرى	**-----**	**-----**	**1,889,595**
المجموع	**5,225,304**	**-----**	**3,632,027**
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى	**-----**	**-----**	**5,225,304**
المجموع	**-----**	**-----**	**5,225,304**

عـام

تم تقريب المبالغ الظاهرة في البيانات المالية المرفقة الى أقرب درهم إماراتي.