

25



تقديم خدمات التموين لجمهور متنامٍ

التقرير المتكامل 2025

المحتويات

20	استراتيجيتنا
22	تصريحات المدير المالي
24	المعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة
26	مجلس الإدارة
28	الإدارة التنفيذية
30	تقرير حوكمة المؤسسة
56	ملخص المعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة
64	القوائم المالية

4	نُبذة عنا
6	نظرة عامة
8	لمحة عامة
10	أبرز المؤشرات التشغيلية والمالية
12	رحلتنا
14	المراجعة الاستراتيجية
16	كلمة رئيس مجلس الإدارة
18	كلمة الرئيس التنفيذي

نبذة عنا

تُعد شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي ("الشركة"، وشركاتها التابعة "المجموعة") شركة رائدة راسخة في سوق خدمات تقديم الطعام في دولة الإمارات العربية المتحدة، ولها حضور جغرافي كبير في مواقع استراتيجية على مستوى دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية.

يتميز نشاط الشركة بالتنوع وتقدم حلولاً عبر أسواق خدمات تقديم الطعام والخدمات الداعمة، بدءاً من خدمات التموين اليومية إلى خدمات التموين في الفعاليات واسعة النطاق، ومن خدمات التنظيف في مرافق التعليم والرعاية الصحية والدفاع إلى مرافق الطاقة البحرية.

تُعد شركة ايه دي ان اتش للتموين شركة تابعة لشركة أبو ظبي الوطنية للفنادق، وهي مجموعة خدمات ضيافة تضم فنادق ومطاعم وخدمات إدارة الوجهات وخدمات النقل، كما أن أسهمها مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

وأدرجت أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية في أكتوبر 2024.

غايتنا

إثراء تجارب الأفراد عبر تقديم خدمات نوعية ترفع جودة الحياة، وتخلق قيمة مضافة تحقق الرضا والرفاه في كل مساحة نصل إليها بخدماتنا.

رؤيتنا ورسالتنا



الرؤية

أن نغدو المؤسسة الرائدة إقليمياً في قطاع التموين وخدمات الدعم على مستوى دول الخليج، عبر تقديم حلول مبتكرة ومستدامة وموثوقة، وإرساء إرث من التميز والتكامل الإقليمي، بما يضمن تعظيم القيمة لجميع أصحاب المصلحة.



الرسالة

تقديم خدمات تموين ودعم فعالة تركز على تطلعات العملاء والمستهلكين، من خلال استثمار حجم أعمالنا، وتمكين كوادنا البشرية، وترسيخ معايير التميز التشغيلي؛ لخلق قيمة مستدامة لأصحاب المصلحة كافة.



القسم 1

نظرة عامة

لمحة عامة 8

أبرز المؤشرات التشغيلية والمالية 10

رحلتنا 12

لمحة عامة

تأسست شركة ايه دي ان اتش للتموين في عام 2001 باسم «إي دي إن إتش كومباس»، كمشروع مشترك بين شركة أبو ظبي الوطنية للفنادق ومجموعة كومباس، ومنذ ذلك الحين نمت لتقديم مجموعة متنوعة من خدمات تقديم الطعام وخدمات الدعم لقاعدة متنوعة من العملاء.

في أوائل عام 2024، استكملت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق الاستحواذ على الحصة المتبقية البالغة 50% التي كانت مملوكة لمجموعة كومباس في شركة ايه دي ان اتش للتموين، مما جعلها شركة تابعة مملوكة بالكامل، وذلك بهدف تسريع النمو الإقليمي وتعزيز نمو الإيرادات وهوامش الربح. وفي أكتوبر 2024، أدرجت أسهم شركة ايه دي ان اتش للتموين في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

 BY ADNHH CATERING خدمات الدعم	 التعليم الخدمات	 المؤسسات الإصلاحية الخدمات	 قطاع الدفاع الخدمات	 الرعاية الصحية الخدمات	 الأعمال التجارية والصناعة الخدمات
الخدمات خدمات التنظيف، والضيافة، وتوفير العمالة، ومكافحة الآفات، وغسيل الملابس	الخدمات التموين والبيع بالتجزئة	الخدمات التموين والبيع بالتجزئة	الخدمات التموين والفعاليات	الخدمات خدمات تقديم الطعام للمرضى والموظفين وتموين متاجر التجزئة	الخدمات خدمات تقديم الطعام للموظفين وتموين متاجر التجزئة
العملاء 180+	العملاء 65+	العملاء 10+	العملاء 10+	العملاء 25+	العملاء 100+
عدد الموظفين 11,000	عدد الموظفين 300	عدد الموظفين 1,000	عدد الموظفين 1,650	عدد الموظفين 1,400	عدد الموظفين 2,000

المؤسسات الإصلاحية

يولي هذا القطاع الأولوية للأمن والسلامة وقدرات الاستجابة لحالات الطوارئ. تقدم المجموعة خدماتها للعملاء في القطاع الإصلاحي منذ عام 1997 حيث تعمل في 34 موقعًا ويعمل لديها أكثر من 950 موظفًا، وتقدم حوالي 30.8 مليون وجبة سنويًا. تشمل الابتكارات أنظمة طلب الوجبات عبر التطبيقات وتتبع المركبات. تعتمد الحصة السوقية في هذا القطاع على الاستقرار المالي والبروتوكولات الصحية والخبرة في التعامل مع البيانات الحساسة.

قطاع الدفاع

يتطلب قطاع الدفاع سرعة التجهيز، وأمنًا قويًا، ومبادرات في مجال المعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة مثل الاستدامة، والرفاهية، وتوطين الوظائف في دولة الإمارات. تقدم المجموعة خدماتها لهذا القطاع منذ عام 1990، حيث توفر خدمات تقديم الطعام، وتوظف أكثر من 1,800 موظف، وتقدم ما يقارب 40.6 مليون وجبة سنويًا. تعتمد الحصة السوقية على قدرات الاستجابة لحالات الطوارئ والمبادرات الصحية (مثل الفحوصات الطبية وجلسات اليوغا) وجهود الاستدامة مثل التخلص من المواد البلاستيكية وتوفير الغذاء من مصادر محلية.

الرعاية الصحية

يتطلب قطاع الرعاية الصحية وضع ضوابط تسعير صارمة ونظام حوكمة وقوائم طعام علاجية مخصصة. تعمل المجموعة منذ عام 2006 في سبعة مستشفيات و28 عيادة، وتقدم حوالي 20.8 مليون وجبة للمرضى سنويًا من خلال أكثر من 2000 موظف، وتشمل خدماتها تقديم الطعام والنظافة، حيث حصلت على اعتمادات مثل اعتماد اللجنة الدولية المشتركة لجودة الخدمة الصحية. تدعم الحصة السوقية بأنظمة الطلب القائمة على التكنولوجيا والمعايير الأخلاقية العالية.

الأعمال التجارية والصناعة

يركز قطاع الأعمال والصناعة على الرفاهية والاستدامة والمفاهيم المبتكرة، وذلك استجابة لتفضيلات جيل زد وجيل الألفية. تعمل المجموعة في هذا المجال منذ عام 1982 وتقدم خدماتها لعملاء مثل مجموعة فنادق عالمية، حيث تقدم خدمات الطعام وتقديم الوجبات للمؤسسات وعمليات البيع بالتجزئة، ويعمل لديها أكثر من ٢٥٠٠ موظف. تعزز المجموعة حصتها السوقية من خلال مزاياها الاستراتيجية وأسعارها التنافسية وتوافقها مع أهداف عملاتها في مجال الحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية.

التعليم

يُقدّر هذا القطاع مرونة القوى العاملة والتعاون مع العديد من أصحاب المصلحة. تقدم المجموعة خدماتها منذ عام 1980، حيث توفر خدمات الطعام لمؤسسات مثل المدرسة البريطانية الدولية في أبوظبي (حوالي 57,000 وجبة سنويًا) وجامعة برمنجهام دبي، وتشمل خدماتها افتتاح منافذ بيع بالتجزئة وتعزيز البرامج الصحية. تعتمد الحصة السوقية على حلول متكاملة وفعالة من حيث التكلفة وممارسات الاستدامة.

أبرز المؤشرات التشغيلية والمالية

أبرز المؤشرات التشغيلية

- ارتفع إجمالي عدد العقود لعام 2025 بنسبة 26.8% على أساس سنوي ليصل إلى 483 عقداً، بما في ذلك المملكة العربية السعودية.
- بلغ معدل الاحتفاظ بالعقود المستوى الأفضل على مستوى القطاع ليصل إلى 98.2% حتى ديسمبر 2025.
- في أغسطس 2025، أكملت المجموعة التوسع المخطط له في المملكة العربية السعودية من خلال زيادة حصتها في المشروع المشترك السعودي من 30% إلى 50%.
- تشمل الخطة الاستراتيجية دفع النمو بقيمة 500 مليون ريال سعودي للمشروع المشترك السعودي خلال السنوات 3-5 المقبلة، بما يتماشى مع الرؤية للاستفادة من الفرص في السوق السعودية.

- تستند الخطة الاستراتيجية للسعودية إلى شراكة دامت عشر سنوات في المملكة، مع زيادة بنسبة 26% في عدد العملاء المخدمين في المملكة من 2024 إلى 2025.
- من خلال التكامل الأفقي والتوسع المجاور، واصلت الشركة إحراز تقدم كبير لعلامتها التجارية «هاسك»، المتخصصة في للقهوة والمنتجات الجاهزة. بنهاية الربع الرابع من 2025، أصبح عدد منافذ «هاسك» التشغيلية 50 فرعاً في الإمارات، مع خطط لافتتاح 25 موقعاً إضافياً بحلول الربع الرابع من 2026.

أبرز المؤشرات المالية

تفاصيل إعادة تنظيم الشركة خلال عام 2024 ("إعادة التنظيم") موضحة في قسم تصريحات المدير المالي ضمن هذا التقرير المتكامل.

- الإيرادات: 1,743 مليون درهم إماراتي، مقارنةً بـ 1,892 مليون درهم إماراتي عن الفترة البالغة 15 شهراً والمنتهية في 31 ديسمبر 2024. وعلى أساس المقارنة المماثلة لفترة 12 شهراً، ارتفعت إيرادات المجموعة بمقدار 81 مليون درهم إماراتي، أي بنسبة 4.9%.
- صافي الربح: 176 مليون درهم إماراتي، مقارنةً بـ 183 مليون درهم إماراتي عن الفترة البالغة 15 شهراً والمنتهية في 31 ديسمبر 2024. وعلى أساس المقارنة المماثلة لفترة 12 شهراً، ارتفع صافي ربح المجموعة بمقدار 22 مليون درهم إماراتي، أي بنسبة 14.5%.
- الأرباح التشغيلية قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (EBITDA): 265 مليون درهم إماراتي، مقارنةً بـ 273 مليون درهم إماراتي عن الفترة البالغة 15 شهراً والمنتهية في 31 ديسمبر 2024. وعلى أساس المقارنة المماثلة لفترة 12 شهراً، ارتفعت EBITDA للمجموعة بمقدار 32 مليون درهم إماراتي، أي بنسبة 13.5%.
- تحويل النقد: 80%.
- توزيعات الأرباح للسنة المالية 2025: إجمالي 180 مليون درهم إماراتي، تشمل 90 مليون درهم إماراتي كتوزيعات مرحلية تم دفعها في نوفمبر 2025، و90 مليون درهم إماراتي كتوزيعات نهائية موصى بها لشهر أبريل 2026، وذلك رهناً بالموافقات.
- الأعمال الجديدة التي تم الفوز بها (السنة المالية 2025): 154 مليون درهم إماراتي، بزيادة قدرها 9.3% مقارنةً بعام 2024.
- إذا أردت، أستطيع أيضاً تنقيحها لتكون أكثر ملاءمة لبيان صحفي أو شريحة عرض تقديمي.



تمتلك المجموعة إرثًا قويًا في الإمارات، حيث طورت موقعها القيادي على مدى أكثر من 45 عامًا. نظرة عامة على الأحداث الرئيسية المتعلقة بتاريخ أعمال المجموعة ونموها:

2025

2024

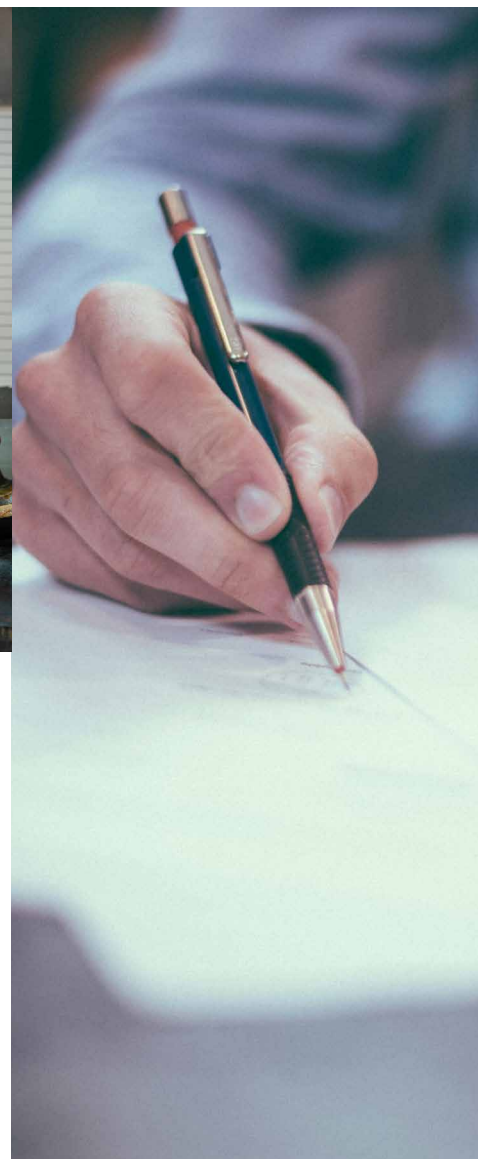
2023

2020

2012

2001

1979



استحوذت شركة إيه دي ان اتش للتموين مرحلياً على أعمال كومباس العربية. انضمت "فود نيشن" إلى عائلة شركة إيه دي ان اتش للتموين.

استحوذت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق على النسبة المتبقية التي تبلغ 50% من أسهم المجموعة من كومباس جروب. أدرجت شركة إيه دي ان اتش للتموين بي ال سي في سوق أبوظبي للأوراق المالية من خلال طرح عام أولي.

أطلقنا علامتنا التجارية للقهوة والوجبات السريعة "هاسك".

أبرمت شركة إيه دي ان اتش للتموين عقد مع إكسبو 2020 دبي.

تأسست كومباس العربية.

تأسيس المشروع المشترك مع كومباس جروب.

أبرمت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أول عقد لها في مجال خدمات تقديم الطعام.



القسم 2 المراجعة الاستراتيجية

16	كلمة رئيس مجلس الإدارة
18	كلمة الرئيس التنفيذي
20	استراتيجيتنا
22	تصريحات المدير المالي

كلمة رئيس مجلس الإدارة



الزملاء الأعزاء والمساهمون الكرام،

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة ايه دي ان اتش للتموين وجميع مساهميننا، يسرني أن أقدم بخالص الشكر والامتنان إلى صاحب السمو الشيخ محمد بن زايد آل نهيان، رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة، وصاحب السمو الشيخ مكتوم، نائب رئيس الدولة رئيس مجلس الوزراء حاكم دبي، وصاحب السمو الشيخ منصور بن زايد آل نهيان، نائب رئيس مجلس الوزراء رئيس ديوان الرئاسة، على دعمهم المتواصل ورعايتهم للاقتصاد وبيئة الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة.

لا تزال البيئة الاقتصادية العالمية تتأثر بالتعقيدات الجيوسياسية المتزايدة والتقلبات في الأسواق. وعلى الرغم من هذه الضغوط، تشير التوقعات العامة إلى استمرار التوسع الاقتصادي العالمي، وإن كان بوتيرة متفاوتة، حيث تُظهر المناطق التي تعتمد أطر سياسات قوية ولديها تنوع اقتصادي قدرة أكبر على الصمود.

وفي هذا السياق، من المتوقع أن تحافظ اقتصادات دول مجلس التعاون الخليجي، ودولة الإمارات على وجه الخصوص، على مسار نمو إيجابي. تعتمد توقعات دولة الإمارات على الإدارة الرشيدة لقطاعي الطاقة والغاز، بالإضافة إلى التقدم المستمر في تنويع القاعدة الاقتصادية. يسهم النمو في قطاعات الخدمات والرعاية الصحية والأنشطة الحكومية والسياحة وغيرها من القطاعات غير النفطية في تعزيز آفاق الدولة على المدى المتوسط وتقليل تأثيرها بالصدمات الخارجية.

وبفضل عملها في مجموعة واسعة من القطاعات الاقتصادية، تتمتع شركة ايه دي ان اتش للتموين بتوافق هيكلي يؤهلها للاستفادة من هذا النمو المتنوع. يدعم تواجد المجموعة في قطاعات متعددة، إلى جانب تركيزها على الاتساق التشغيلي وإقامة شراكات طويلة الأمد، استراتيجية نمو متوازنة ومرنة في ظل مشهد اقتصادي متغير.

تحليل أداء 2025

أدرجت شركة شركة ايه دي ان اتش للتموين بنجاح في سوق أبوظبي للأوراق المالية بتاريخ 23 أكتوبر 2024، بما يمثل بداية مرحلة جديدة تركز على خلق قيمة طويلة الأجل وتعزيز الحوكمة وزيادة الشفافية.

بناءً على هذه الأسس، كان عام 2025 عام التنفيذ والتوسع، فخلال هذه الفترة، أتمت المجموعة صفقة لزيادة حصتها في شركتها الزميلة في المملكة العربية السعودية من 30% إلى 50%، ومع إتمام هذه الصفقة، بدأت شركة ايه دي ان اتش للتموين في تنفيذ نموذجها التشغيلي القطاعي وإطار النمو الهيكلي لدعم التوسع المستدام وخلق القيمة في السوق السعودي، مع التركيز على التوسع المستهدف في المناطق الرئيسية بالمملكة.

في مارس 2025، عززت المجموعة منصتها من خلال الاستحواذ على 100% من رأس مال شركة فود نيشن لخدمات التموين ش.ذ.م.م، وهي شركة متخصصة في تقديم خدمات التموين لقطاع التعليم الابتدائي والثانوي في دولة الإمارات العربية المتحدة، ويسهم هذا الاستحواذ في تعزيز تواجد المجموعة في قطاع التعليم، ويوفر نموذج تشغيل قابل للتوسع لدعم التطوير المستمر وإمكانية التوسع الإقليمي في خدمات تموين المدارس.

بالتوازي مع ذلك، أطلقت المجموعة برنامجاً هادفاً لإعادة تسمية العلامة التجارية من خلال عدد من أنشطة التموين المؤسسي المختارة، بما يعزز وضوح المحفظة وتوافقها مع الأهداف الاستراتيجية طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة.

خلال الفترة من 01 يناير 2025 إلى 31 ديسمبر 2025، بلغت الإيرادات الموحدة للشركة 1,743 مليون درهم إماراتي مقارنة بمبلغ 1,892 مليون درهم إماراتي للفترة البالغة 15 شهرًا والمنتهية في 31 ديسمبر 2024. وعلى أساس المقارنة بالمثل لمدة 12 شهرًا، ارتفعت إيرادات المجموعة بمقدار 81 مليون درهم إماراتي، أي بنسبة 4.9%.

بلغت الأرباح التشغيلية 195 مليون درهم إماراتي للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، مقارنة بمبلغ 201 مليون درهم إماراتي للفترة السابقة البالغة 15 شهرًا والمنتهية في 31 ديسمبر 2024. وعلى أساس المقارنة بالمثل لمدة 12 شهرًا، ارتفعت الأرباح التشغيلية للمجموعة بمقدار 27 مليون درهم إماراتي، أي بنسبة 16%.

خلال الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، بلغت إيرادات قطاع التموين 1,124 مليون درهم إماراتي، وبلغت الأرباح التشغيلية 157 مليون درهم إماراتي، مقارنة بإيرادات قدرها 1,177 مليون درهم إماراتي وأرباح تشغيلية قدرها 158 مليون درهم إماراتي للفترة البالغة 15 شهرًا والمنتهية في 31 ديسمبر 2024. وعلى أساس المقارنة بالمثل لمدة 12 شهرًا، ارتفعت إيرادات قطاع خدمات التموين بمقدار 83 مليون درهم إماراتي، أي بنسبة 8%، كما ارتفعت الأرباح التشغيلية بمقدار 24 مليون درهم إماراتي، أي بنسبة 18%.



بفضل عملياتها التي تشمل مجموعة واسعة من القطاعات الاقتصادية، تستفيد شركة ايه دي ان اتش للتموين من هيكل أرباح متوازن يعزز من مرونتها واستدامتها على المدى الطويل. وبالتطلع إلى المستقبل، تعتزم المجموعة تسخير القدرات المشتركة لأعمالها التجارية في دولتي الإمارات والسعودية، بالإضافة إلى عمليات استحواذ مستقبلية مختارة، لتعزيز عملية خلق القيمة للمساهمين وترسيخ مكانتها كمُقدم إقليمي رائد لخدمات التموين والدعم على المدى المتوسط.

عوائد المساهمين

تماشياً مع سياسة توزيعات الأرباح المعلنة والتدفقات النقدية المتوقعة، يعتزم مجلس الإدارة تقديم توصية بشأن بتوزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة 90 مليون درهم إماراتي في أبريل 2026 للجمعية العمومية لمناقشتها، وبذلك يصل إجمالي توزيعات الأرباح للسنة المالية 2025 إلى 180 مليون درهم إماراتي.

تقدير وعرفان

تقديراً لجهود أعضاء مجلس الإدارة، أود أن أعرب عن تقديري لالتزامهم وتفانيهم. كما أود، بالنيابة عن مجلس الإدارة والمساهمين، أن أشيد بمساهمات الإدارة وفرق العمليات والدعم والفرق الإدارية في ضمان تقديمنا لخدمات ونتائج رائدة في هذا القطاع.

السيد/ خلف سلطان راشد سعيد الظاهري

رئيس مجلس الإدارة

حققت أعمال خدمات الدعم لدينا إيرادات إجمالي إيرادات بلغت 620 مليون درهم إماراتي وأرباح تشغيلية بلغت 38 مليون درهم إماراتي، مقارنة بإيرادات بلغت 715 مليون درهم إماراتي وأرباح تشغيلية بلغت 43 مليون درهم إماراتي للفترة البالغة 15 شهرًا والمنتهية في 31 ديسمبر 2024. وعلى أساس المقارنة بالمثل لمدة 12 شهرًا، انخفضت إيرادات قطاع خدمات الدعم بمقدار 2 مليون درهم إماراتي، أي بنسبة 0.2%، في حين ارتفعت الأرباح التشغيلية بمقدار 3 ملايين درهم إماراتي، أي بنسبة 7%. يعود الانخفاض في إيرادات خدمات الدعم بشكل رئيسي إلى قرار المجموعة الخاص بتقليص عقود زائدسورس، حيث اعتُبرت غير جذابة وأنشئت لاختبار السوق وكانت هوامشها أقل، وقد أثر ذلك على إيرادات عام 2025 بمقدار 49 مليون درهم إماراتي.

خلال الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، سجلنا مخصصات ضريبة الشركات بقيمة 16 مليون درهم إماراتي، مقارنة بمخصصات ضريبة الشركات البالغة 18 مليون درهم إماراتي في الفترة البالغة 15 شهرًا والمنتهية في 31 ديسمبر 2024. وعلى أساس المقارنة بالمثل لمدة 12 شهرًا، بلغت رسوم ضريبة الشركات 15 مليون درهم إماراتي خلال عام 2024.

توقعات عام ٢٠٢٦ وما بعده

يوفر نموذج التشغيل القطاعي للمجموعة ونهجها المنضبط نحو النمو منصة قوية لمواصلة التوسع في دولة الإمارات العربية المتحدة وزيادة حجم أنشطتها في المملكة العربية السعودية، ويستند هذا الموقع الريادي إلى خبرة تشغيلية عميقة وتقديم خدمات متسقة وتواجد راسخ يدعم عملاء القطاعين الحكومي والخاص في دولة الإمارات لأكثر من أربعة عقود، وهو ما ينعكس في مستويات الاحتفاظ المرتفعة بالعملاء.



تهدف استراتيجيتنا إلى خلق قيمة طويلة الأجل

كان عام 2025 عامًا رائعًا لشركة إيه دي ان اتش للتموين. أسهمت المبيعات الجديدة الفعالة، بالإضافة إلى معدلات الاحتفاظ المرتفعة بالعملاء، في إنشاء منصة قوية لنمو الإيرادات. أدمجت شركة فود نيشن بنجاح لإدارة محفظة تموين قطاع التعليم الموحدة، كما استحوذنا على حصة 50% في المشروع المشترك بالمملكة العربية السعودية، مما يمثل فرصة واعدة لتوسيع نطاق أعمالنا في المملكة.

أثبتت الاستراتيجية التي اتبعتها منذ إدراجنا في سوق أبوظبي للأوراق المالية فاعليتها، فقد حققنا نمواً في جميع القطاعات، وقدمنا أداءً يُحقق توقعات السوق أو يتجاوزها. كما صرفنا توزيعات أرباح مرحلية لعام 2025 بقيمة 90 مليون درهم إماراتي، بما يتوافق مع توقعات توزيعات الأرباح السنوية المُشار إليها والبالغة 180 مليون درهم إماراتي، ويستند ذلك إلى زيادة صافي الربح، وتحقيق مستويات قوية من الأرباح التشغيلية قبل الفوائد والضرائب والإطفاء والتدفقات النقدية السليمة. قد أبلغنا المساهمين بتقنتنا في أن سياسة توزيع الأرباح لدينا مصممة لتحقيق فوائد أكبر، مع استمرار الشركة في تقديم خدمات متميزة وأداء مالي قوي.

كما أجرى استشاريون خارجيون تقييم الحوكمة والمخاطر والامتثال. لدينا ثقة بأن الشركة تعمل وفق استراتيجيات محددة بوضوح وسياسات وإجراءات موضوعة بعناية وضوابط داخلية قوية.

تشهد الشركة مسار نمو واعدًا مدعومًا بعمليات تشغيلية رائدة في القطاع ونتائج مالية مستدامة.

تحليل الأداء المالي للشركة لعام 2025

- 154 مليون درهم إماراتي مبيعات جديدة محسوبة على أساس سنوي
- معدل احتفاظ بالعملاء يزيد عن 98% (يُقاس كنسبة من إيرادات العام السابق)
- أالأرباح التشغيلية قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء: 265 مليون درهم إماراتي
- هامش الأرباح التشغيلية قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء: 15.2%
- صافي الربح: 176 مليون درهم إماراتي
- هامش صافي الربح: 10.1%
- معدل التحويلات النقدية: 80%

يُعزز تركيزنا على النمو حصتنا السوقية، في حين ساهمت استراتيجيتنا القطاعية في التوسع والتنويع، سواء من حيث النطاق الجغرافي أو قاعدة عملاء القطاع العام والخاص. في دولة الإمارات، قمنا بزيادة عدد العقود التي نُديرها بمقدار 77 عقدًا ليصل إلى 458 عقدًا (بعد استبعاد العقود الخاصة بـ "زادسورس" التي قررت الشركة إنهاؤها والبالغ عددها 46 عقدًا)، كما ارتفع عدد العملاء بنسبة 15.2% ليصل إلى 326 عميلًا.

تُمجت فود نيشن خلال الربع الثاني من عام 2025، ونجحت في الحصول على عقد لمجموعة مدارس كبرى بدأ تشغيلها في الربع الرابع. نتوقع أن تواصل فود نيشن ريادتها في قطاع المدارس وأن تصبح جهة فاعلة رئيسية في قطاع التعليم بشكل عام.

اكتمل الاستحواذ على حصة نسبتها 50% في المشروع المشترك بالمملكة العربية السعودية في أغسطس 2025، واستُكملت الإجراءات التنظيمية خلال الربع الرابع، بما في ذلك تغيير الاسم إلى شركة إيه دي ان اتش للتموين، مع مواصلة تحسين أنظمة تكنولوجيا المعلومات. حققنا مبيعات جديدة بقيمة 42.7 مليون ريال سعودي خلال عام 2025. أدرج ربح شراء الأسهم في البيانات المالية، ويمكن الاطلاع على مزيد من التفاصيل في التصريحات المالية للمدير المالي.

الاستراتيجية

بشكل أساسي، لدينا جدول أعمال نمو يدعمه فريق عمل يتمتع بدرجة عالية من الالتزام. موظفونا هم أساس نجاحنا، حيث يقدمون باستمرار خدمات عالية الجودة لعملائنا ومستهلكينا، ولا يتهاونون أبدًا في سلامتهم ورفاهيتهم.

شركتنا مُقسمة إلى قطاعات. إننا نُقدم كل من خدمات التموين والدعم. في قطاع التموين، نتواجد في 5 قطاعات رئيسية:

- الرعاية الصحية
- الأعمال التجارية والصناعة
- قطاع الدفاع
- المؤسسات الإصلاحية
- قطاع التعليم

تحمل أعمال خدمات الدعم علامتنا التجارية تاسك بلس Task+، وتشمل خدمات التنظيف وتوفير القوة العاملة والغسيل ومكافحة الآفات، إضافة إلى تقديم بعض حلول الضيافة. بشكل عام، نهدف إلى الارتقاء بتجربة العملاء من خلال تقديم خدمات متميزة.

"هاسك" هي علامتنا التجارية الخاصة بمشروب القهوة وخدمة الوجبات السريعة الجاهزة، والتي تعمل حاليًا في حوالي 50 موقعًا في مختلف أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة. إننا نسعى إلى التوسع عبر جميع القطاعات نظرًا لردود الفعل الإيجابية من المستهلكين.

كما سنواصل متابعة النمو غير العضوي من خلال عمليات استحواذ تكميلية تضيف خدمات إلى أعمالنا الحالية أو تُعزز قدراتنا للتوسع بشكل أكبر في القطاعات الرئيسية. إننا نتوقع أن تسهم فرص النمو غير العضوي في تعزيز خدماتنا الحالية والاستفادة من مزايا وفورات الحجم لتحقيق قيمة إضافية لأصحاب المصلحة. كذلك سندرس فرص التوسع في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى حيث توجد إمكانية للتوسع بما يتوافق مع استراتيجيتنا.

وإدراكًا منا للأداء المالي الذي يتوقعه مساهمونا، فإننا نسعى لتعزيز الأرباح من خلال نمو الإيرادات وتحسين الكفاءة التشغيلية والاستفادة من وفورات الحجم. وقد نجحنا في الاستثمار في الحلول الرقمية وأنظمة تكنولوجيا المعلومات لاستبدال الأنظمة القديمة، مع إعادة تصميم العمليات التجارية لضمان نظام حوكمة وامتثال أكثر فاعلية. وفي سياق متصل، نولي المعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة أهمية متزايدة؛ إذ نضع الاعتبارات البيئية -ومنها الحد من هدر الطعام- على رأس أولوياتنا. كما دخلت استراتيجيات سلاسل التوريد حيز التنفيذ لتعزيز مشاركة الموردين المحليين، مما أثمر تحسناً ملموساً في جودة المنتجات وحجم المشتريات على حدٍ سواء.



ويبقى الاستثمار في كوادرنا البشرية ركيزة أساسية في مسيرتنا، حيث نعتمد برامج تدريب وتطوير استثنائية تضمن أداء زملائنا وفق أرقى المعايير. وبدءاً من خدمات النظافة وصولاً إلى فنون الطهي، نتبنى فلسفة "الأفضل في فئته" التي تسهم في تحقيق نتائج مبهرة، والحفاظ على مستويات متميزة من استبقاء العملاء، وإدارة قوة عاملة ضخمة تتسم بتعدد الثقافات والمهارات.

نظرة مستقبلية

تزخر الأسواق الإقليمية، ولا سيما في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية، بفرص نمو واعدة. وقد نجحت شركة إيه دي ان اتش للتموين في إرساء منصة صلبة لتوسيع نطاق أعمالها وزيادة ربحيتها، مستندةً إلى ركائز تجارية متينة وفريق قيادي متميز يضع نصب عينيه تعظيم القيمة لمساهميننا. كما نعتز بامتلاك محفظة عملاء مستقرة وقاعدة مستهلكين داعمة لأعمالنا.

إنَّ استراتيجيتنا تمضي بخطى ثابتة نحو أهدافها، وتوقعاتنا المستقبلية تفاؤلية دانمًا.

كليف كولي
الرئيس التنفيذي

استراتيجيتنا

يدخل سوق الخليج مرحلة جديدة تتسم بالنمو المتسارع، والمنافسة المحتدمة، والاندماج الهيكلي؛ حيث تراوح الشركات الصغيرة والمتخصصة مكانها عبر الاكتفاء باستهداف الفئات منخفضة التكلفة والجودة، بينما ستلاشى الشركات المتوسطة إما بالاستحواذ أو تحت وطأة ضغوط هوامش الربح. وفي المقابل، ستقرض الشركات الكبرى سيطرتها من خلال استغلال حجم أعمالها، وقدراتها الشرائية، ونظمها الإدارية المتينة.

ومع تطوّر كفاءة المشتريات، وارتفاع مهنية فرق العمل، وزيادة تطلعات العملاء، ستضيق هوامش الربح؛ مما يجعل من تحقيق وفورات الحجم والهيمنة على السوق السبيل الوحيد للحفاظ على الربحية. وفي ظل هذه المعطيات، ستتمو شركة ايه دي ان اتش للتموين عبر عمليات الاستحواذ والاندماج، أو من خلال التفوّق التنافسي ووضع معايير قياسية للقطاع في مجالات الكفاءة، والابتكار، وثقة العملاء.

وعلى مدار السنوات الخمس القادمة، ستعمل الشركة على تعزيز حضورها القوي في الإمارات والمملكة العربية السعودية والأسواق الخليجية ذات الإمكانيات العالية، لتصبح المزود الرائد لخدمات التموين والدعم في المنطقة. وتطمح المجموعة إلى مضاعفة إيراداتها لتصل إلى 2.7 مليار درهم (بمعدل نمو سنوي مركب قدره %9.63)، مع الحفاظ على الأرباح التشغيلية قبل الفوائد والضرائب والإطفاء %14، وتحقيق تحويل نقدي يتجاوز 80% من الأرباح التشغيلية قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء.

وسكون هذا النمو مدفوعاً باستراتيجيات متخصصة لكل قطاع، واختيار دقيق للأسواق، وتوسيع نطاق العمليات، مع استكشاف فرص التوسع الإقليمي المدروس والمرونة في اتخاذ قرارات دخول الأسواق.

نحن بصدد ترسيخ مكانتنا الريادية في دولة الإمارات، وبناء صرح استثماري بقيمة مليار ريال سعودي في المملكة العربية السعودية. وإلى جانب نطاق تواجدنا الحالي، سنّوسع بشكل انتقائي لاستكشاف الفرص الواعدة في قطر، والكويت، والبحرين، وعُمان.



الرؤية	الرسالة	الغاية
أن نغدو المؤسسة الرائدة إقليمياً في قطاع التموين وخدمات الدعم على مستوى دول الخليج، عبر تقديم حلول مبتكرة ومستدامة وموثوقة، وإرساء إرث من التميّز والتكامل الإقليمي، بما يضمن تعظيم القيمة لجميع أصحاب المصلحة.	تقديم خدمات تموين ودعم فعالة تركز على تطلعات العملاء والمستهلكين، من خلال استثمار حجم أعمالنا، وتمكين كوادرنّا البشرية، وترسيخ معايير التميّز التشغيلي؛ لخلق قيمة مستدامة لأصحاب المصلحة كافة.	إثراء تجارب الأفراد عبر تقديم خدمات نوعية ترفع جودة الحياة، وتخلق قيمة مضافة تحقق الرضا والرفاه في كل مساحة نصل إليها بخدماتنا.

قيم ومبادئ شركة ايه دي ان اتش للتموين

نلتزم بتحقيق التميّز من خلال تقديم خدمات ذات جودة عالمية تتسم بالاتساق والدقة في كل ما نقدمه.

كما نلتزم بترسيخ النزاهة والحوكمة من خلال تبني الشفافية المطلقة، وتعزيز مبدأ المساءلة، والقيادة الأخلاقية في كافة مستويات المؤسسة.

إضافةً إلى بناء شراكات استراتيجية مع العملاء؛ بوضع احتياجات العملاء والمستهلكين في صدارة اهتماماتنا، وكسب ثقتهم من خلال سرعة الاستجابة والموثوقية.

دفع عجلة الابتكار والاستدامة برفع كفاءة العمليات وتعزيز النمو عبر التكنولوجيا، مع دمج المسؤولية البيئية والممارسات المستدامة في صلب أعمالنا.

دعم الكوادر والمجتمعات بالاستثمار في نمو موظفينا، وضمان سلامتهم ورفاهيتهم، والمساهمة الإيجابية في تنمية المجتمعات التي نخدمها.

الممكّنات الرئيسية:

- الكوادر أولاً.
- وفورات الحجم والتكامل.
- الرقمنة والتكنولوجيا.

تعتمد شركة ايه دي ان اتش للتموين نموذج عمل يركز على التخصص في القطاعات؛ حيث نحقق الريادة في أسواق مختارة من خلال تصافر القدرات الإقليمية المشتركة، وتطبيق نماذج تشغيلية موحدة، مع منح مرونة في التنفيذ اللامركزي.

ويتيح هذا النموذج نمواً قابلاً للتوسع، ويضمن تجربة متسقة ومتميّزة للعملاء والمستهلكين، مع تطبيق حوكمة صارمة في كافة دول الخليج. كما يمنح المجموعة القدرة على تطوير هيكلها التنظيمي، وتوزيع القدرات المشتركة، ودخول أسواق جديدة بطريقة مدروسة، دون المساس بالرقابة التشغيلية أو الثقة الراسخة في علامتنا التجارية.

الركائز الاستراتيجية

يستند نمونا وتفوقنا في مواجهة المتغيرات إلى خمس ركائز استراتيجية، على النحو التالي:

الريادة والنمو في الأسواق

- التركيز على دخول وتصدر الأسواق الواعدة ذات معدلات النمو الجاذبة.
- تنويع محفظة الأعمال لتعزيز فرص النمو، وإدارة المخاطر، والاستفادة من مزايا البيع المتبادل.
- التوسع في الأسواق الرئيسية من خلال عمليات الاستحواذ والاندماج، وتوظيف حجم أعمالنا وحضورنا الإقليمي لتحقيق أقصى درجات وفورات الحجم.

تميّز تجربة العملاء واستبقاؤهم

- تبني منهجية فعّالة في المبيعات، وضمان استمرارية العلاقة مع العملاء، وإدارة الحسابات الاستراتيجية.
- تقديم تجربة موحّدة للعملاء والمستهلكين في كافة دول الخليج.
- توفير حلول سلسة وعابرة للحدود لعملائنا، تركز على معايير موحّدة ونماذج عمل قابلة للتوسع.
- ترسيخ سمعة مؤسسية قوامها الثقة، والشفافية، والمرونة، والتميّز في تقديم الخدمات.

الكفاءة التشغيلية والتميّز المؤسسي

- اعتماد نموذج تشغيلي إقليمي متكامل لتعزيز الكفاءة وضمان اتساق الأداء.
- تطبيق منظومة مركزية للحوكمة والعمليات تتيح التنفيذ اللامركزي، بما يضمن التوازن الدقيق بين الرقابة، وسرعة الاستجابة، والملاءمة المحلية.
- تحقيق المواءمة التشغيلية وصولاً إلى أصغر وحدة عمل، من خلال تحديد المسؤوليات وتوفير الأدوات والبرامج التدريبية اللازمة.
- رفع مستوى الكفاءة التنظيمية عبر تصميم العمليات، والرقابة التشغيلية، ودعم اتخاذ القرار بالبيانات من خلال نظام موثوق لتخطيط موارد المؤسسة.

الابتكار والتحوّل الرقمي

- الابتكار والاعتماد على البيانات والتحوّل الرقمي.
- تطوير مسارات عمل رقمية متينة تدعم إدارة شؤون العملاء والعمليات التشغيلية، بما يواكب التحوّلات المستقبلية في القطاع.

تصريحات المدير المالي



أصحاب المصلحة الكرام،

في أول عام مالي كامل لنا باعتبارنا شركة مدرجة، نجحت شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي في تحقيق نمو بنسبة **4.9%**؛ حيث جاءت هذه النتائج مدفوعة بترسية عقود جديدة علينا بقيمة إيرادات سنوية تبلغ **154** مليون درهم، بزيادة قدرها **9.3%** في حجم الإيرادات مقارنةً بالعام الماضي، فضلاً عن الاستحواذ على شركة "فود نيشن" اعتباراً من **31** مارس **2025**، وشركة "كومباس العربية" (التي تغير اسمها لتصبح شركة "ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م"). وتجتلى كفاءة فريقنا الإداري في إتمام هاتين الصفقتين بنجاح مع الحفاظ على مسار نمو الأعمال، وإنجاز التغييرات الهيكلية، وتطبيق الأنظمة التشغيلية اللازمة.

إننا ماضون في تنفيذ استراتيجيتنا التي تركز على تنمية الإيرادات السنوية من خلال الأعمال الجديدة، وتحقيق النمو غير العضوي عبر الاستحواذات، وتطوير العلامة التجارية، والالتزام بتوزيع الأرباح، وترسيخ الحوكمة، وتحقيق مؤشرات الأداء الرئيسية، كل ذلك بالتوازي مع الحفاظ على ثقافة سلامة رائدة في القطاع.

وقد ارتفع صافي الأرباح بمقدار **22** مليون درهم، أي بنسبة **14.5%** مقارنةً بفترة الـ **12** شهراً المنتهية في **31** ديسمبر **2024** على أساس القوائم المالية المبدئية (علماً بأن الحسابات النظامية لعام **2024** تغطي فترة **15** شهراً). ورغم استمرار ضغوط التضخم العالمي، لا سيماً في أسعار المواد الغذائية، تمكنت مجموعة ايه دي ان اتش للتموين خلال عام **2025** من تحقيق نمو قوي في الإيرادات والأرباح مقارنةً بنتائج العام الماضي، مع مكاسب ملموسة في العقود الجديدة والحفاظ على معدل استبقاء العملاء بلغت نسبته **98.2%**. ونحن مستمرّون في تركيزنا على الضوابط التشغيلية والمالية والتحليلات المتقدمة لتعزيز هوامش الربح.

تحقق هذا الأداء المتميز بفضل المعدلات الرائدة التي حققتها الشركة في استبقاء العقود والموظفين، والإدارة الفعالة للتكاليف، مدعومة بنماذجنا المتطورة في المشتريات وإدارة رأس المال البشري.

إعادة التنظيم والمحاسبة المبدئية

تأسست شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي في سوق أبوظبي العالمي بتاريخ **21** يونيو **2024**. وفي **30** يونيو **2024**، وكجزء من عملية إعادة تنظيم أعمالها ("إعادة التنظيم")، عمدت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع -الشركة الأم لشركة ايه دي ان اتش للتموين- إلى تحويل ملكية خدمات التموين والدعم التي تقدمها في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية إلى الشركة بطريقة دمج الأعمال، وتتطلب هذه الطريقة من الشركة اعتماد تاريخ الكيان الذي تستحوذ عليه لغرض إعداد التقارير.

وعليه، فإن الحسابات النظامية لشركة ايه دي ان اتش للتموين المنشورة في **5** فبراير **2026**، والتي تشكل النتائج المقارنة في القوائم المالية لعام **2025**، تعود لفترة الـ **15** شهراً المنتهية في **31** ديسمبر **2024**، وتتضمن:

- القوائم المالية لشركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و (أبوظبي) لفترة الـ **15** شهراً كاملة.
- عمليات شركتيّ "ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م" (دبي) و"ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.خ" (الشارقة) اعتباراً من **1** أبريل **2024**، وهو تاريخ الملكية الكاملة من جانب شركة أبوظبي الوطنية للفنادق لهذين الكيانين.

أما أرقام المقارنة لعام **2024** الواردة في هذه القوائم، فهي عبارة عن قوائم الدخل المجمعة المبدئية (غير المدققة وغير المراجعة) لفترة الـ **12** شهراً المنتهية في **31** ديسمبر **2024**. ونعتقد أن هذه الأرقام توفّر الصورة الأكثر وضوحاً وفعالية لمقارنة نتائجنا المالية بين عاميّ **2025** و **2024** في ظل عملية إعادة التنظيم التي شهدتها الشركة.

تحليل الأداء المالي لعام 2025

الربع الرابع

جاءت نتائج الربع الرابع المُتميزة لتتوّج أداءً راسخاً للمجموعة على مدار العام؛ حيث سجلت شركة ايه دي ان اتش للتموين نمواً في الإيرادات بنسبة **8%** على أساس سنوي، لتصل إلى **479** مليون درهم. كما ارتفعت الأرباح التشغيلية قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء بنسبة **13.8%** مقارنةً بالربع الرابع من عام **2024**، لتصل إلى **75.6** مليون درهم، مع تحسّن ملحوظ في هامش هذه الأرباح ليصل إلى **15.8%**. وسجل صافي الربح نمواً بنسبة **17.7%** ليلبلغ **52** مليون درهم.

الأداء السنوي

على صعيد العام بأكمله، وبناءً على المقارنة المبدئية لفترة **12** شهراً (نظراً لأن السنة المالية **2024** امتدت لـ **15** شهراً)، ارتفعت الإيرادات بنسبة **4.9%** مقارنةً بالفترة ذاتها من العام السابق لتصل إلى **1.74** مليار درهم. وبلغت الأرباح التشغيلية قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء نحو **265** مليون درهم، بزيادة قدرها **13.5%** على أساس سنوي معدل. كما ارتفع صافي الربح المعدل إلى **175.8** مليون درهم، أي بنسبة نمو بلغت **14.5%**.

وقد تأثرت الأرباح التشغيلية قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء إيجاباً بإعادة تقييم الأصول ومكاسب الشراء بسعر مُخفض الناتجة عن زيادة حصصنا في شركتنا التابعة بالمملكة العربية السعودية (والتي تم تغيير اسمها لاحقاً إلى ايه دي ان اتش للتموين) من **30%** إلى **50%**، مما مكن الإدارة من السيطرة التشغيلية ودمج القوائم المالية للشركة.

وتعد هذه النتائج مؤشراً جلياً على نجاح الإدارة في تنفيذ استراتيجيتها، وتعكس القوة الجوهرية لأعمال المجموعة وآفاق نموها الواعدة.

ساهم قطاع التموين بنسبة **64%** من إجمالي إيرادات المجموعة، وتتنوع خدماته لتشمل إعداد وتقديم الوجبات عبر مطابخنا في مواقع العملاء، أو من خلال مرافق الإنتاج المركزية التابعة لنا، بالإضافة إلى علامتنا التجارية الواعدة "هاسك" المتخصصة في خدمات القهوة والوجبات الجاهزة. وفي المقابل، استأثرت قطاع خدمات الدعم بنسبة **36%** من إجمالي إيرادات المجموعة، وهو القطاع الذي يُغطي خدمات التنظيف العام (غير التقني)، والتدبير المنزلي، ومكافحة الحشرات، وغسيل الملابس، إضافةً إلى توريد العمالة والسانقين والكوادر الفنية المتخصصة. حيث حقق قطاع التموين صافي ربح قبل الضريبة قدره **155** مليون درهم للسنة المنتهية في **31** ديسمبر **2025**، بينما حقق قطاع خدمات الدعم صافي ربح قبل الضريبة قدره **37** مليون درهم.

وعلى صعيد العقود، نجحت المجموعة في توقيع **26** عقداً جديداً في الربع الرابع من عام **2025**، ليصل إجمالي عدد العقود الجديدة خلال العام إلى **88** عقداً، ما يرفع محفظتنا الإجمالية إلى **483** عقداً. كما ارتفعت قاعدة عملائنا من **283** عميلاً في **31** ديسمبر **2024** إلى **342** عميلاً حالياً.

إعمالاً لسياسة توزيع الأرباح المُعلنة، تولّت الشركة توزيع أرباح بقيمة **60** مليون درهم عن عام **2024**، وأرباح مرحلية بقيمة **90** مليون درهم عن عام **2025**. كما أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نهائية بقيمة **90** مليون درهم عن عام **2025**، لتُصرف في أبريل **2026** بعد الحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية المقرر عقده في ذات الشهر.

المركز المالي وهيكل رأس المال

تجسيداُ لاستراتيجيتنا المالية، نجحنا خلال عام **2024** في تأمين تسهيلات ائتمانية متجددة بقيمة **250** مليون درهم لمدة ثلاث سنوات. ففي حين أن مواردها الداخلية تُتيح لنا تمويل الاستحواذات الصغيرة ذاتياً، إلا أن هذه التسهيلات تمنحنا الملاءة المالية اللازمة لتنفيذ صفقات أكبر مع الحفاظ على مستويات مقبولة من المخاطر.

وبصورة شاملة، تواصل الشركة نهجها القائم على خفض الإنفاق الرأسمالي، حيث تُدار العمليات في مواقع العملاء غالباً باستخدام أصولهم الخاصة. وقد أثمر هذا النهج عن خفض النفقات الرأسمالية لتشكل نحو **1%** فقط من إجمالي الإيرادات على مدار السنوات الخمس الماضية، وهو ما يقل بوضوح عن متوسط القطاع البالغ نحو **3%**. ومن المتوقع أن ترتفع هذه النسبة إلى قرابة **1.5%** في المدى القريب، تزامناً مع سعيها لترسية عقود استراتيجية طويلة الأجل علينا، على أن تعود لمستوياتها الطبيعية عند نطاق **1%** في المدى المتوسط.

نظرة مستقبلية

في ظل النمو المستمر لسوقي الإمارات والسعودية، نتوقع تواصل نمو قطاعي التموين وخدمات الدعم بنسبة تتراوح بين **5%** إلى **7%** على المديين القريب والمتوسط، مع استقرار هوامش ربح العقود عند **18%**، هامش الأرباح التشغيلية قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء عند نحو **13%** إلى **14%**.

على غرار نتائج الربع الرابع من عام **2025**، نتطلع خلال عام **2026** إلى تقديم أداء ربع سنوي متميز على أساس المقارنة بالمثل، بما يقدم دليلاً إضافياً على قوة نموذج أعمالنا الأساسي وقدرتنا على التنفيذ الفعال لاستراتيجية النمو الواضحة التي نتبناها.

وفيما يتعلق بتوزيعات الأرباح، فبعد توزيع **60** مليون درهم عن عام **2024**، نتوقع أن يبلغ إجمالي توزيعات عام **2025** نحو **180** مليون درهم، سُدّد نصفها كأرباح مرحلية في نوفمبر **2025**. ومن المقرر صرف الأرباح النهائية بناءً على توصية مجلس الإدارة، ورهنا بالتدفقات النقدية وموافقة المساهمين في أبريل **2026**. أما بالنسبة لعام **2026**، فيتوقع المجلس توزيع أرباح تزيد بنسبة **5%** على الأقل عن تلك المدفوعة في **2025**. وبدءاً من عام **2027** وما يليه، التزم مجلس الإدارة بتبني سياسة توزيعات أرباح تصاعدية، يُجرى تحديدها بناءً على نسبة مستهدفة من صافي أرباح السنة بعد الضريبة لهذا العام، وتُدفع على أساس نصف سنوي.

أنتوني دينيول شيلديرس

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



القسم 3

المعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة

26

مجلس الإدارة

28

الإدارة التنفيذية

30

تقرير حوكمة المؤسسة

56

ملخص المعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة

مجلس الإدارة



السيد/ خلف سلطان راشد سعيد الظاهري

رئيس مجلس الإدارة

يشغل السيد/ خلف منصب رئيس مجلس إدارة الشركة. كما يشغل عضوية مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع، وعضوية لجنة التدقيق في الشركة ذاتها. بالإضافة إلى ذلك، يشغل السيد/ خلف منصب الرئيس التنفيذي للعمليات في مجموعة بنك أبوظبي الأول، وشغل قبل ذلك منصب الرئيس التنفيذي للعمليات في قطاع العمليات، وتكنولوجيا المعلومات، وخدمات دعم الشركات في المجموعة.

حصل السيد/ الظاهري على درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الإمارات العربية المتحدة، ودرجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة زايد في عام 2005، وهو محاسب قانوني مُعتمد.



معالي الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري

نائب رئيس مجلس الإدارة

يشغل معالي الشيخ أحمد منصب نائب رئيس مجلس إدارة الشركة.

كما يشغل عضوية مجلس إدارة كل من شركات أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع، وطيران أبوظبي، وإي أند، وبنك أبوظبي الأول، والظفرة للتأمين.

حصل معالي الشيخ أحمد الظاهري على درجة البكالوريوس في علوم الهندسة المدنية من جامعة الإمارات العربية المتحدة عام 1993.



السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة

عضو مجلس الإدارة

يشغل السيد/ محمد خلف منصب عضو مجلس إدارة الشركة. كما يشغل عضوية مجلس إدارة كل من شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع، ومجموعة العتيبة للاستثمار، وشركة الإمارات للمقاولات العامة، ومؤسسة الإمارات للإنشاءات العامة.

حصل السيد/ محمد على درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال من الأكاديمية العربية للعلوم والتكنولوجيا والنقل البحري بمدينة الإسكندرية في جمهورية مصر العربية عام 2001.



السيد/ خالد أنيب

عضو مجلس الإدارة

يشغل السيد/ خالد أنيب منصب عضو مجلس إدارة الشركة. كما يشغل عضوية مجالس إدارة كل من شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع، وشركة أبوظبي للاستثمارات السياحية، وشركة مصر العربية للفنادق. يشغل السيد/ أنيب أيضاً منصب الرئيس التنفيذي لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. وقبل توليه هذا المنصب، شغل منصب العضو المنتدب لقطاع الضيافة في مجموعة الحكير بالمملكة العربية السعودية، والمدير العام لمنتجع بانيان تري العرين في البحرين، بالإضافة إلى عمله مديراً عاماً لمجموعة وحدات فندقية وسكنية في سوفيتل سيتي سنتر بدبي.

حصل السيد/ أنيب على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة ستراثكلاید في عام 2006، ودبلوم في التسويق وأعمال التصدير من معهد أماتي كولو بمدينة توركو في فنلندا عام 1998.



السيد/ درويش أحمد الكتبي

عضو مجلس الإدارة

يشغل السيد/ درويش منصب عضو مجلس إدارة الشركة. كما يشغل عضوية مجلس إدارة كل من شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع، بالإضافة إلى منصب مدير شركة سيف بن درويش. وقد شغل السيد/ درويش قبل ذلك منصب مدير شركة درويش بن أحمد وأولاده ذ.م.م في دبي.

حصل السيد/ درويش على درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال من جامعة سوفولك عام 1998، ودرجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة بوسطن عام 2000.



السيدة/ روضة عبد الله سرور الظاهري

عضو مجلس الإدارة

تشغل السيدة/ روضة عبد الله سرور الظاهري منصب عضو مجلس إدارة الشركة كما تشغل عضوية مجلس إدارة كل من شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع وشركة الظفرة للتأمين.

تشغل السيدة/ روضة أيضاً منصب مدير عام في شركة ألفا جلف للعقارات، وكانت قبل ذلك تشغل منصب مدير عام في شركة بن سرور للهندسية.

حصلت السيدة/ روضة على درجة البكالوريوس في الهندسة المعمارية من جامعة الإمارات العربية المتحدة في عام 2015.



السيد/ كليف كولي

عضو مجلس إدارة

يرجى الاطلاع على قسم الإدارة التنفيذية من هذا التقرير المتكامل.

الإدارة التنفيذية



السيد/ كليف كولي الرئيس التنفيذي

يشغل السيد/ كليف منصب الرئيس التنفيذي للشركة، ويتولى هذا المنصب منذ تأسيس الشركة. كما سبق له أن شغل منصب الرئيس التنفيذي لشركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و. شغل السيد/ كليف سابقاً منصب المدير العام لشركة إي إس إس للخدمات المساندة ذ.م.م، والمدير التنفيذي لشركة أي إس إس فود هايجين ليمتد، والمدير التجاري لشركة أي إس إس سير فيسيستم ليمتد.



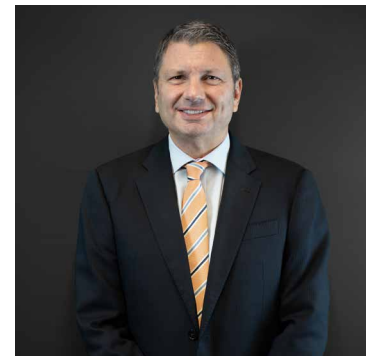
السيد/ فيشال سوبا رئيس قسم شؤون الأفراد

يشغل السيد/ فيشال منصب رئيس قسم شؤون الأفراد في الشركة، ويتولى هذا المنصب منذ تأسيس الشركة. كما سبق له أن شغل منصب رئيس قسم شؤون الأفراد في شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و. وشغل قبل ذلك منصب رئيس قسم شؤون الأفراد لمنطقة الشرق الأوسط، والمدير العام للموارد البشرية، ومساعد المدير العام لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس - الشرق الأوسط ذ.م.م.



السيد/ أنتوني دينيول شيلديرس المدير المالي

يشغل السيد/ أنتوني منصب المدير المالي للشركة منذ الأول من نوفمبر 2024. وقبل توليه هذا المنصب، عمل مديراً إقليمياً ومديراً مالياً لشركة سبسي 7 في المكسيك، كما شغل منصب المدير الإقليمي لشركة ويتاكر إنجنيرينج.



السيد/ بيتر نيكولاس الرئيس التنفيذي للعمليات

يشغل السيد/ بيتر منصب الرئيس التنفيذي للعمليات في الشركة، ويتولى هذا المنصب منذ تأسيس الشركة، كما سبق له أن شغل منصب الرئيس التنفيذي للعمليات في شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و. وقد شغل السيد/ بيتر سابقاً منصب العضو المنتدب لمجموعة إمباكت (مجموعة كومباس جنوب أفريقيا سابقاً)، والمدير التجاري لمجموعة كومباس في الصين، والمدير التنفيذي لمجموعة كومباس في الشرق الأوسط، والعضو المنتدب لمجموعة كومباس في اليونان.



السيدة/ لورا أبيزوفا

مدير المشتريات وسلسلة التوريد في الشرق الأوسط

تشغل السيدة/ لورا منصب مديرة المشتريات وسلسلة التوريد في منطقة الشرق الأوسط لدى الشركة، وتتمتع بخبرة قيادية واسعة عبر مختلف الأعمال التابعة لمجموعة (كومباس) في كلاً من كازاخستان والشرق الأوسط.

وقد شغلت سابقاً منصب مدير المشتريات وسلسلة التوريد في شركة إي إس إس للخدمات المساندة ذ.م.م (كومباس كازاخستان)، ومنصب رئيس قسم المشتريات في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس - الشرق الأوسط ذ.م.م.



السيدة/ مايا حيدر

مدير خدمات العملاء

تشغل السيدة/ مايا منصب مدير خدمات العملاء والتسويق في منطقة الشرق الأوسط، وتتمتع بخبرة تمتد لـ 15 عاماً في قيادة مجالات مشاركة العملاء، واستبقاء العملاء، وإدارة الحسابات الإستراتيجية على مستوى المنطقة. تُركز السيدة/ مايا على تعزيز العلاقات مع العملاء، وضمان تميز الخدمات، وتحفيز الشراكات طويلة الأمد التي تدعم النمو المستدام. وفي مرحلة سابقة من مسيرتها المهنية، عملت لدى شركة برايس ووتر هاوس كوبرز، حيث أسست قاعدة قوية في الحوكمة المالية، والتدقيق، وإدارة المخاطر.



السيدة/ غيدا سري الدين

مديرة النمو والتجارة في الشرق الأوسط

تشغل السيدة/ غيدا منصب مدير النمو والتجارة في منطقة الشرق الأوسط منذ فبراير 2025، وكانت تشغل سابقاً منصب مدير أعمال الرعاية الصحية في شركة إي دي إن إتش كومباس. تتمتع بخبرة تزيد عن 15 عاماً، شغلت خلالها مناصب قيادية متدرجة، من بينها مدير الشراكات الإستراتيجية والنمو. وتتمتع بخبرة واسعة تشمل النمو التجاري الإستراتيجي وتطبيق أطر الحوكمة والامتثال.



السيدة/ دانيشا باتيل

مديرة الخدمات القانونية في الشرق الأوسط

عُيِّنت في عام 2025 مديراً قانونياً لمنطقة الشرق الأوسط، بخبرة قانونية تمتد لـ 16 عاماً في تقديم الدعم القانوني الإستراتيجي في منطقة الشرق الأوسط وللشركات المدرجة في المملكة المتحدة، وذلك في المسائل التجارية المعقدة، والشؤون التنظيمية، والحوكمة المؤسسية. وهي مُحامية مُعتمدة في إنجلترا وويلز منذ عام 2015، وتتركز مسيرتها المهنية في العمل لدى الشركات المدرجة في الأسواق المالية.



مقدمة

تم تأسيس شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي ("الشركة") بتاريخ 21 يونيو 2024 وهي شركة عامة ذات محدودة المسؤولية مسجلة في سوق أبوظبي العالمي وتنطبق عليها ضوابط حوكمة الشركات المساهمة العامة الصادرة بموجب قرار رئيس مجلس إدارة هيئة الأوراق المالية والسلع (SCA) رقم: (3/ر م) لسنة 2020 بشأن اعتماد دليل حوكمة الشركات المساهمة العامة. وقد تم إدراج أسهمها في سوق أبوظبي للأوراق المالية بتاريخ 23 أكتوبر 2024 (تاريخ بدء التداول على أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية).

تعمل الشركة على تبني قواعد الحوكمة السليمة ومبادئ المحاسبة والمسئولية وضمان أعلى مستويات الشفافية في أعمالها، وفيما يلي متطلبات تطبيق ضوابط حوكمة الشركات وتقرير الشركة عن استيفاء تلك المتطلبات.

1. بيان بالإجراءات التي تم اتخاذها لاستكمال نظام حوكمة الشركات خلال عام 2025 وكيفية تطبيقها:

- أ. تلتزم الشركة بضوابط حوكمة الشركات بحيث تعمل على تطبيق أفضل الممارسات، مما يعكس مدى التزام مجلس إدارة الشركة والإدارة التنفيذية بضوابط حوكمة الشركات وذلك بتطبيق قيمها الأساسية المتمثلة في الشفافية والعدل والمساءلة والمسئولية التي من شأنها تعزيز العلاقة بين المساهمين ومجلس إدارة الشركة والمتعاملين معها.
 - ب. ينتخب مجلس الإدارة من بين أعضائه رئيس مجلس الإدارة ونائباً لرئيس مجلس الإدارة. ويقوم نائب الرئيس مقام الرئيس عند غيابه أو قيام مانع لديه.
 - ت. تتابع لجنة التدقيق والمخاطر ولجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة المتابعة والإشراف أعمالها وفقاً لنظام حوكمة الشركات وهي مكونة من أعضاء مجلس الإدارة.
 - ث. تتابع لجنة التدقيق والمخاطر أعمالها وفقاً لنظام حوكمة الشركات وهي تابعة مباشرة لمجلس إدارة الشركة.
 - ج. تلتزم الشركة بأعلى مستويات السلوك الأخلاقي والمهني، وتلتزم الشركة موظفيها بالالتزام بهذه السلوكيات.
 - ط- يقوم مجلس الإدارة بترشيح مدقق الحسابات الخارجي بناء على توصية من لجنة التدقيق والمخاطر، ويتم تعيينه وتحديد أتعابه بناء على قرار من الجمعية العمومية للشركة.
 - ظ- تماشياً مع قيادة دولة الإمارات العربية المتحدة في قيادة مبادرة صافي الانبعاثات الصفيرية بحلول 2050 في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا، تلتزم الشركة بتبني استراتيجيات طويلة المدى تهدف إلى التخفيف من انبعاثات الغازات الدفيئة، ويمتد التزامنا بالحد من ارتفاع درجة الحرارة العالمية إلى 1.5 درجة مئوية مقارنة بمستويات ما قبل الصناعة. يظل التزامنا بالقضية ثابتاً، ويتضمن برنامجنا للاستدامة لعام 2025 ما بين أمور أخرى كما يلي:
- تعقب الإنجازات والأهداف البيئية الرئيسية: تفاصيل حول تدابير الحفاظ على الطاقة وتوفير المياه ومبادرات الحد من النفقات.



تقرير حوكمة الشركات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

- التأثير الاجتماعي: تحديثات حول رفاهية الموظفين، وجهود التنوع والشمول، والتدريب، والمساهمات في المجتمعات التي نعمل فيها.
- ممارسات الحوكمة: تعزيز الممارسات التجارية الأخلاقية، وإدارة المخاطر، والامتثال.

2. بيان بملكية وتعاملات أعضاء مجلس الإدارة وأزواجهم وأبناءهم في الأوراق المالية للشركة خلال عام 2025 وفقاً للجدول التالي:

م	الاسم	المنصب/ صلة القرابة	الأسهم المملوكة كما في 2025/12/31	إجمالي عملية البيع	إجمالي عملية الشراء
1	السيد/ خلف سلطان راشد سعيد الظاهري	رئيس مجلس الإدارة	3.500.000	لا يوجد	لا يوجد
2	- الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري - الشخة شخة سرور الظاهري	- نائب رئيس مجلس الإدارة - زوجة الشيخ أحمد الظاهري	لا يوجد 100.000	37.000.000 لا يوجد	29.000.000 لا يوجد
3	السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتبية	عضو مجلس الإدارة	-----	لا يوجد	لا يوجد
4	السيد/ درويش أحمد درويش أحمد الكتي	عضو مجلس الإدارة	-----	لا يوجد	لا يوجد
5	السيدة/ روضه عبدالله سرور الظاهري	عضو مجلس الإدارة	13.107	لا يوجد	13.107
6	- السيد/ خالد أنيب - السيد/ فضيلة الزحزحي زغلول	عضو مجلس الإدارة زوجة السيد/ خالد أنيب	لا يوجد 1.053.092	3,857,000 946.908	لا يوجد لا يوجد
7	السيد/ كلايف ويليام كولي	عضو مجلس الإدارة	44.200	لا يوجد	لا يوجد

3- تشكيل مجلس الإدارة:

أ. بيان تشكيل مجلس الإدارة الحالي وفقاً للجدول التالي:

يتكون مجلس إدارة الشركة الحالي من سبعة أعضاء، تشكيل مجلس الإدارة الحالي هو على الشكل التالي:

م	الاسم	الفئة (تنفيذي وغير تنفيذي ومستقل)	الخبرات والمؤهلات	المدة التي قضاها كعضو في مجلس إدارة الشركة من تاريخ أول انتخاب له	عضوياتهم ومناصبهم في أية شركات مساهمة أخرى	مناصبهم في أية مواقع رقابية أو حكومية أو تجارية هامة أخرى
		الفئة	تنفيذي / غير تنفيذي			
1	السيد/ خلف سلطان راشد سعيد الظاهري	رئيس مجلس الإدارة	مستقل	غير تنفيذي	عضو مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للفنادق	----

2	الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري	نائب رئيس مجلس الإدارة	غير مستقل غير تنفيذي	حاصل على درجة البكالوريوس في الهندسة المدنية.	مند تاريخ 21 يونيو 2024	- عضو مجلس إدارة مؤسسة الإمارات للاتصالات (اتصالات) - عضو مجلس إدارة بنك أبوظبي الأول. - عضو مجلس إدارة شركة الظفرة للتأمين ، أبوظبي - نائب رئيس مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للفنادق
3	السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتبية	عضو مجلس الإدارة	مستقل غير تنفيذي	حاصل على درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال.	مند تاريخ 27 أغسطس 2024	- عضو مجلس إدارة مجموعة العتبية للاستثمار. - عضو مجلس إدارة مؤسسة الإمارات للمقاولات العامة. - عضو مجلس إدارة المتحدة للمقاولات العامة.
4	السيد/ درويش أحمد درويش الكتي	عضو مجلس الإدارة	مستقل غير تنفيذي	حاصل على ماجستير إدارة تجارة دولية بكالوريوس علوم إدارة الأعمال	مند تاريخ 27 أغسطس 2024	عضو مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للفنادق
5	السيدة/ روضه عبدالله سرور الظاهري	عضو مجلس الإدارة	مستقل تنفيذي	بكالوريوس هندسة	مند تاريخ 27 أغسطس 2024	- عضو مجلس إدارة الظفرة للتأمين - عضو مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للفنادق
6	السيد/ خالد أنيب	عضو مجلس الإدارة	غير مستقل غير تنفيذي	- ماجستير إدارة الأعمال - شهادة Accor Vivier الدولية - دبلومة في التسويق وتصدير الأعمال	مند تاريخ 21 يونيو 2024	----
7	السيد/ كلايف ويليام كولي	عضو مجلس الإدارة	غير مستقل تنفيذي	- دبلوم الدراسات العليا، الصحة البيئية - دبلوم الدراسات العليا في مكافحة تلوث الهواء - ماجستير العلوم في قيادة الأعمال	مند تاريخ 27 أغسطس 2024	----

الاسم				بدلات حضور جلسات اللجان المنبثقة عن المجلس	
اسم اللجنة		قيمة البدل	عدد الاجتماعات	مجموع قيمة البدل	
السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة السيد/ درويش أحمد درويش الكتي الأنسة/ روضه عبدالله سرور الظاهري السيد/ رامي نعيم المحتسب	لجنة متابعة والإشراف	لا توجد بدلات تدفع إلى لجنة متابعة	-	لا يوجد	
	على تعاملات الأشخاص	والإشراف على تعاملات الأشخاص	-	لا يوجد	
	المطلعين	المتطلعين	-	لا يوجد	
			-	لا يوجد	

ح. لجنة الترشيحات والمكافآت والموارد البشرية

الاسم				بدلات حضور جلسات اللجان المنبثقة عن المجلس	
اسم اللجنة		قيمة البدل	عدد الاجتماعات	مجموع قيمة البدل	
السيد/ درويش أحمد درويش الكتي الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة السيد/ خالد أنيب	لجنة الترشيحات والمكافآت	لا ينطبق - اجتماع	3	لا ينطبق - اجتماع	
	والموارد البشرية	بالتمرير		بالتمرير	

د. اللجنة التنفيذية لمجلس الإدارة:

الاسم				بدلات حضور جلسات اللجان المنبثقة عن المجلس	
اسم اللجنة		قيمة البدل	عدد الاجتماعات	مجموع قيمة البدل	
الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري السيد/ درويش أحمد درويش الكتي السيد/ خالد أنيب	اللجنة التنفيذية لمجلس الإدارة	10.000 درهم	6	60.000 درهم	
		5.000 درهم	6	30.000 درهم	
		5.000 درهم	6	30.000 درهم	

4. تفاصيل البدلات أو الرواتب أو الأتعاب الإضافية التي تقاضاها عضو مجلس الإدارة بخلاف بدلات حضور اللجان وأسيابها عن

السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025:

لا يوجد

لم يتم صرف أي بدلات أو رواتب أو أتعاب إضافية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 إلى أي عضو من أعضاء مجلس إدارة الشركة بخلاف بدلات حضور اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة.

هـ. عدد اجتماعات مجلس الإدارة التي عقدت عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025، مع بيان تواريخ انعقادها، وعدد مرات الحضور الشخصي لجميع الأعضاء مع بيان الأعضاء الحاضرين بالوكالة:

- بيان بنسبة تمثيل العنصر النسائي في مجلس الإدارة للعام 2025

نسبة تمثيل العنصر النسائي في مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 هي 14.28%.

- بيان بأسباب عدم ترشح أي عنصر نسائي لعضوية مجلس الإدارة لا ينطبق.

- بيان بالمكافآت والبدلات والأتعاب التي تقاضاها أعضاء مجلس الإدارة:

1. مجموع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

إن مجموع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المصادق عليه من قبل الجمعية العمومية للمساهمين عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 والتي تمّ دفعها من قبل الشركة في عام 2025 مبلغ إجمالي وقدره 4.250.000 درهم (أربعة ملايين ومائتان وخمسون ألف درهم).

2. مجموع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المقترحة عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025 والتي سيتم عرضها في اجتماع

الجمعية العمومية السنوية للمصادقة عليها:

يقترح مجلس الإدارة توزيع مكافأة إجمالية لأعضاء مجلس الإدارة عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025 مبلغ إجمالي وقدره 4.250.000 درهم إماراتي (أربعة ملايين ومائتان وخمسون ألف درهم) وعلى أن يتم عرضه خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية للنظر فيه والموافقة عليه.

3. بيان بتفاصيل بدلات حضور جلسات اللجان المنبثقة عن المجلس التي تقاضاها أعضاء مجلس الإدارة عن عام 2025 وفقاً

للمجدول التالي:

أ. لجنة التدقيق والمخاطر:

الاسم				بدلات حضور جلسات اللجان المنبثقة عن المجلس	
اسم اللجنة		قيمة البدل	عدد الاجتماعات	مجموع قيمة البدل	
السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة السيد/ درويش أحمد درويش الكتي الأنسة/ روضه عبدالله سرور الظاهري السيد/ رامي نعيم المحتسب	لجنة التدقيق والمخاطر	10.000 درهم	4	40.000 درهم	
		5.000 درهم	4	20.000 درهم	
		5.000 درهم	4	20.000 درهم	
		5.000 درهم	4	20.000 درهم	

ب. لجنة متابعة والإشراف على تعاملات الأشخاص المطلعين:

رقم	التاريخ
1	27 يناير 2025
2	1 يوليو 2025
3	12 سبتمبر 2025

5. لجان مجلس الإدارة:

لجنة التدقيق والمخاطر:

أ. إقرار من رئيس لجنة التدقيق والمخاطر بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من

فعاليتها:

"يقر السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة رئيس لجنة التدقيق والمخاطر بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها".

ب. أسماء أعضاء لجنة التدقيق والمخاطر ، وبيان اختصاصاتها والمهام الموكلة لها:

الاسم	الصفة
السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة	رئيس اللجنة
السيد/ درويش أحمد درويش الكتي	عضو اللجنة
الأنسة/ روضه عبدالله سرور الظاهري	عضو اللجنة
السيد/ رامي نعيم المحتسب	عضو اللجنة

ج. عدد الاجتماعات التي عقدتها لجنة التدقيق والمخاطر خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025 وتواريخها لمناقشة المسائل

المتعلقة بالبيانات المالية وأية أمور أخرى، وبيان عدد مرات الحضور الشخصي للأعضاء في الاجتماعات المنعقدة:

اجتماع رقم	التاريخ	الحضور	الغياب
1	23 يناير 2025	السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة السيد/ درويش أحمد درويش الكتي الأنسة/ روضه عبدالله سرور الظاهري السيد/ رامي نعيم المحتسب	لا يوجد
2	10 فبراير 2025	السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة السيد/ درويش أحمد درويش الكتي الأنسة/ روضه عبدالله سرور الظاهري السيد/ رامي نعيم المحتسب	لا يوجد

اجتماع رقم	تاريخ الاجتماع	عدد الحضور	الحضور بالوكالة	أسماء الأعضاء الغائبين
1	11 فبراير 2025 (الحضور الشخصي)	السيد/ خلف سلطان راشد سعيد الظاهري الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة السيد/ درويش أحمد درويش أحمد الكتي الأنسة/ روضه عبدالله سرور الظاهري السيد/ خالد أنيب السيد/ كلايف ويليام كولي	لا يوجد	لا يوجد
2	1 مايو 2025 (الحضور الشخصي)	السيد/ خلف سلطان راشد سعيد الظاهري الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة السيد/ درويش أحمد درويش أحمد الكتي الأنسة/ روضه عبدالله سرور الظاهري السيد/ خالد أنيب السيد/ كلايف ويليام كولي	لا يوجد	لا يوجد
3	12 سبتمبر 2025	السيد/ خلف سلطان راشد سعيد الظاهري الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة السيد/ درويش أحمد درويش أحمد الكتي الأنسة/ روضه عبدالله سرور الظاهري السيد/ خالد أنيب السيد/ كلايف ويليام كولي	لا يوجد	لا يوجد
4	5 نوفمبر 2025 (الحضور الشخصي)	السيد/ خلف سلطان راشد سعيد الظاهري الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة السيد/ درويش أحمد درويش أحمد الكتي الأنسة/ روضه عبدالله سرور الظاهري السيد/ خالد أنيب السيد/ كلايف ويليام كولي	لا يوجد	لا يوجد

اجتماع مجلس الإدارة

و. عدد قرارات مجلس الإدارة التي صدرت بالتمرير خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025، مع بيان تواريخ انعقادها:

القرارات التي تم صدورها بالتمرير من قبل مجلس الإدارة كالتالي:

تفاصيل وطبيعة الخدمات المقدمة الأخرى التي قام بها مدقق حسابات الشركة	لا يوجد
قيمة أتعاب وتكاليف الخدمات الخاصة الأخرى بخلاف التدقيق للبيانات المالية	لا يوجد
لعام 2025	

تم تعيين مدقق الحسابات الخارجي وفقاً للأصول والإجراءات القانونية وتم تقييم ومتابعة أدائه وفعاليتيه من قبل اللجنة بالتعاون مع المدير المالي للشركة ومدير إدارة التدقيق الداخلي.

بيان يوضح توصية اللجنة بشأن تعيين مدقق الحسابات الخارجي أو إعادة تعيينه أو عزله، وأسباب عدم قبول مجلس الإدارة لتلك التوصية:

قدمت اللجنة توصية إلى مجلس إدارة الشركة بشأن إعادة تعيين شركة برايس ووتر هاوس كوبرز كمدقق حسابات الشركة الخارجي للسنة المالية 2026، نظراً لكفاءتهم وفعاليتهم في مراجعة حسابات الشركة للسنة المالية 2025. وافق مجلس الإدارة على هذا المقترح وعلى أن يتم عرضه على الجمعية العمومية لاعتماده.

شرح لكيفية ضمان استقلالية مدقق الحسابات الخارجي حال تقديمه خدمات بخلاف عملية تدقيق حسابات الشركة:
لم يقدم مدقق الحسابات الخارجي أي خدمات أخرى إلى الشركة.

الإجراءات التي اتخذتها اللجنة أو سيتم اتخاذها لمعالجة أي أوجه قصور أو ضعف في حالة حدوث أي إخفاقات في الرقابة الداخلية أو إدارة المخاطر:

تعمل اللجنة على ضمان متابعة عمل إدارة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر بحيث يتم تجنب أي أوجه قصور أو ضعف في حالة في الرقابة الداخلية أو إدارة المخاطر. وبهذا الخصوص، فقد وافقت اللجنة على إطار الحوكمة المقدم من إدارة التدقيق الداخلي، بما في ذلك ميثاق لجنة التدقيق والمخاطر، وميثاق التدقيق الداخلي، ودليل التدقيق الداخلي، واستراتيجية التدقيق الداخلي، وغيرها من

وثائق الرئيسية. علاوة على ذلك، قامت إدارة التدقيق الداخلي بإعداد خطة التدقيق الداخلي لتقييم فعالية تدابير الرقابة في المجالات التي تم تحديدها. وتمت الموافقة من قبل اللجنة على خطة التدقيق الداخلي.

ما يفيد قيام اللجنة بمراجعة جميع التقارير ذات المخاطر المتوسطة والمرتفعة الصادرة عن المراجعة الداخلية لتحديد ما إذا كانت ناشئة عن إخفاقات كبيرة أو نقاط ضعف في الرقابة الداخلية:

لم يتم تحديد أي مخاطر متوسطة أو مرتفعة من قبل إدارة التدقيق الداخلي. وتعمل إدارة التدقيق الداخلي على متابعة الإجراءات المتخذة من قبل الإدارة من أجل تحسين وتطوير أنظمة الرقابة والتدقيق الداخلي في أقسام الشركة المختلفة.

معلومات شاملة عن الخطة المعالجة التصحيحية في حال وجود أوجه قصور جوهرية في مجالات إدارة المخاطر و أنظمة الرقابة الداخلية:

السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة السيد/ درويش أحمد درويش الكتبي الآنسة/ روضه عبدالله سرور الظاهري السيد/ رامي نعيم المحتسب	28 أبريل 2025	3	
السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة السيد/ درويش أحمد درويش الكتبي الآنسة/ روضه عبدالله سرور الظاهري السيد/ رامي نعيم المحتسب	5 نوفمبر 2025	4	

د. تقرير لجنة التدقيق والمخاطر للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025

- المسائل الهامة التي نظرت فيها اللجنة فيما يتعلق بالبيانات المالية وكيفية معالجة هذه المسائل:
تمت مراقبة سلامة البيانات المالية للشركة وتقاريرها السنوية والمرحلية ومراجعتها كجزء من عمل اللجنة العادي خلال السنة، مع التركيز بشكل خاص على ما يلي:
 - أية تغييرات في السياسات والممارسات المحاسبية.
 - إبراز النواحي الخاضعة لتقدير مجلس إدارة الشركة.
 - التعديلات الجوهرية الناتجة عن التدقيق.
 - افتراض استمرارية عمل الشركة.
 - التقيد بالمعايير المحاسبية التي تقررها الهيئة.
 - التقيد بقواعد الإدراج والإفصاح وغيرها من المتطلبات القانونية المتعلقة بإعداد التقارير المالية.

2. شرح للكيفية التي قيمت بها استقلالية وفعالية عملية المراجعة الخارجية للحسابات والنهج المتبع في تعيين مدقق الحسابات الخارجي أو إعادة تعيينه، ومعلومات عن طول فترة ولاية شركة تدقيق الحسابات الحالية.

اسم مكتب التدقيق واسم المدقق الشريك	السادة/ برايس ووتر هاوس كوبرز PricewaterhouseCoopers
اسم المدقق الشريك	السيد/ عمران ماسي
عدد السنوات التي قضاها كمدقق حسابات خارجي للشركة	سنتين
عدد السنوات التي قضاها المدقق الشريك في تدقيق حسابات للشركة	سنتين
إجمالي قيمة أتعاب التدقيق لعام 2025	1.100.000 درهم

ج. بيان بعدد الاجتماعات التي عقدتها لجنة الترشيحات والمكافآت خلال عام 2025 وتواريخ انعقادها، مع بيان عدد مرات الحضور الشخصي لجميع أعضاء اللجنة:

الغياب	الحضور	التاريخ	اجتماع رقم	لجنة الترشيحات والمكافآت
لا يوجد	السيد/ درويش أحمد درويش أحمد الكتبي الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهر السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة السيد/ خالد أنيب	26 فبراير 2025	1 بالتمرير	
لا يوجد	السيد/ درويش أحمد درويش أحمد الكتبي الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهر السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة السيد/ خالد أنيب	7 يوليو 2025	2 بالتمرير	
لا يوجد	السيد/ درويش أحمد درويش أحمد الكتبي الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهر السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة السيد/ خالد أنيب	31 يوليو 2025	3 بالتمرير	

لجنة متابعة والإشراف على تعاملات الأشخاص المتطلعين:

أ. إقرار من رئيس لجنة متابعة والإشراف على تعاملات الأشخاص المتطلعين بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عمله والتأكد من فعاليته:

"يقر السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة رئيس لجنة متابعة والإشراف على تعاملات الأشخاص المتطلعين بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها".

ب. أسماء أعضاء لجنة متابعة والإشراف على تعاملات الأشخاص المتطلعين وبيان اختصاصاتهم والمهام الموكلة لها:

لم يتم تحديد أي أوجه قصور جوهرية في مجالات إدارة المخاطر وأنظمة الرقابة الداخلية من قبل إدارة التدقيق الداخلي.

8. ما يفيد قيام اللجنة بمراجعة جميع الصفقات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة وما أسفرت عنها من ملاحظات أو نتائج ومدى التزام بالقوانين السارية في هذا الشأن:

خلال عام 2025 لم يتم توقيع أي صفقة مع الأطراف ذات العلاقة بنسبة 5% من رأسمال الشركة ومما يوجب الإفصاح عنه.

لجنة الترشيحات والمكافآت:

أ. إقرار من رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها:

"يقر السيد/ درويش أحمد درويش أحمد الكتبي رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها".

ب. أسماء أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت التالية أسماؤهم:

الاسم	الصفة
السيد/ درويش أحمد درويش أحمد الكتبي	رئيس اللجنة
الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري	عضو
السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة	عضو
السيد/ خالد أنيب	عضو

- بيان اختصاص لجنة الترشيحات والمكافآت والمهام الموكلة لها كما يلي:

1. التأكد من استقلالية الأعضاء المستقلين بشكل مستمر.
2. إعداد السياسة الخاصة بمنح المكافآت والمزايا والحوافز والرواتب الخاصة بأعضاء مجلس إدارة الشركة والعاملين فيها، ومراجعتها بشكل سنوي، كما تقوم اللجنة بالتحقق الدائم من أن المكافآت والمزايا الممنوحة للإدارة التنفيذية العليا للشركة معقولة وتناسب مع أداء الشركة.
3. تحديد احتياجات الشركة من الكفاءات على مستوى الإدارة التنفيذية العليا والموظفين وأسس اختيارهم.
4. إعداد السياسة الخاصة بالموارد البشرية والتدريب في الشركة ومراقبة تطبيقها، ومراجعتها بشكل سنوي.
5. تنظيم ومتابعة الإجراءات الخاصة بالترشيح لعضوية مجلس الإدارة بما يتفق والقوانين والأنظمة المعمول بها وضوابط حوكمة الشركات.
6. وضع سياسة خاصة بالترشيح لعضوية مجلس الإدارة بحيث تهدف إلى التنوع بين الجنسين ضمن التشكيل وتشجيع المرأة للترشح لعضوية مجلس الإدارة بالشركة.

الصفة	الاسم	
رئيس اللجنة	السيد/ محمد خلف أحمد خلف العتيبة	لجنة متابعة والإشراف على تعاملات الأشخاص المطلعين
عضو اللجنة	السيد/ درويش أحمد درويش الكتي	
عضو اللجنة	الانسة/ روضه عبدالله سرور الظاهري	
عضو اللجنة	السيد/ رامي نعيم المحتسب	

- تتولّى لجنة متابعة والإشراف على تعاملات الأشخاص المطلعين في الشركة مسؤولية إدارة ومتابعة والإشراف على تعاملات الاشخاص المطلعين وملكياتهم والاحتفاظ بالسجل الخاص بهم ورفع الكشوف والتقارير الدورية الى السوق.

ج. ملخص عن تقرير أعمال اللجنة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025:

- تم تحديث وتحميل قائمة أسماء المطلعين على موقع سوق أبوظبي للأوراق المالية.
- تم متابعة أمين سر مجلس الإدارة بخصوص إخطار المطلعين بفترات حظر التعامل، حيث تم التأكد من مخاطبة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة وجميع الموظفين المطلعين بشأن الحظر على تداول الأوراق المالية للشركة ولحين الإفصاح عن البيانات المالية.
- اللجان الأخرى التي يقرها مجلس الإدارة:
اسم اللجنة:
اللجنة التنفيذية لمجلس الإدارة:
- إقرار من رئيس اللجنة التنفيذية لمجلس الإدارة بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها:
- " يقر الشيخ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري رئيس اللجنة التنفيذية لمجلس الإدارة بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها".
- أسماء أعضاء اللجنة التنفيذية لمجلس الإدارة وبيان اختصاصاتها والمهام الموكلة لها:

الاسم	الصفة	
الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري	رئيس اللجنة	اللجنة التنفيذية لمجلس الإدارة
السيد/ درويش أحمد درويش أحمد الكتي	عضو اللجنة	
السيد/ خالد أنيب	عضو اللجنة	

تجتمع اللجنة التنفيذية لمجلس الإدارة من حين لآخر لمتابعة التوجيهات الصادرة عن مجلس الإدارة، وتوجيه الإدارة التنفيذية للشركة بما يتماشى مع الأهداف الاستراتيجية والسياسات المقررة من مجلس الإدارة، وأحكام القانون والتشريعات ذات الصلة بأعمال الشركة وأنشطتها كالتالي:

- تقديم التوصية بالخطط الاستراتيجية للمجموعة وأهداف العمل طويلة الأجل وتقديمها إلى مجلس الإدارة للموافقة عليها؛
- مراجعة الخطة المالية السنوية والميزانية التقديرية السنوية ومراقبة الأداء على الأقل كل ثلاثة أشهر؛
- تقديم التوصية لمجلس الإدارة بإنشاء مرافق قانونية جديدة، وبالتصفية والبيع وأي إجراء آخر فيما يتعلق بالتصرف في أي مرافق قانونية أو أية أعمال تجارية مملوكة للمجموعة؛
- الموافقة على الالتزامات التعاقدية بما يتماشى مع تفويض السلطة في الشركة؛
- النفقات الرأسمالية بما يتماشى مع تفويض السلطة في الشركة؛
- اعتماد المعاملات التجارية وفقا لتفويض السلطة في الشركة؛
- مراقبة تنفيذ المشروعات الاستراتيجية ومبادرات التحول الهامة؛
- الإشراف على الأداء المالي والتشغيلي للشركة وإحالة وتقديم التقارير إلى مجلس الإدارة؛
- الإشراف على عمليات التشغيل في الشركة وتقديم التوجيهات إلى الإدارة التنفيذية؛
- قيام اللجنة بأي أعمال أخرى يكلفها مجلس الإدارة بها؛
- معالجة المجالات أو الموضوعات المشار إليها على وجه التحديد من اللجنة إلى مجلس الإدارة من وقت لآخر؛
- يجوز للجنة أن تطلب المشورة والمساعدة من أي من إدارات الشركة (الإدارة المالية، الإدارة القانونية .. إلخ) والمستشارين الخارجيين من أجل أداء واجباتها؛
- قد توصي اللجنة مجلس الإدارة بإحالة بعض الأمور للتحقيق من قبل لجنة التدقيق والمخاطر؛
- يجوز للجنة تعيين لجان فرعية وتفويض بعض السلطات إلى اللجان الفرعية المذكورة حسبما تراه مناسباً وضرورياً؛
- توصي اللجنة مجلس الإدارة بتبعية مؤشرات الأداء الرئيسية السنوية من قبل الرئيس التنفيذي للشركة بشرط موافقة مجلس الإدارة عليها.

- بيان بعدد اجتماعات اللجنة التنفيذية لمجلس الإدارة التي عقدتها خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025، وتواريخ انعقادها مع بيان عدد مرات الحضور الشخصي لجميع أعضاء اللجنة.

7. بيان بتفاصيل التعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة (أصحاب المصالح) خلال عام 2025 على أن يشمل التالي:

م	بيان بالطرف ذي العلاقة	توضيح طبيعة العلاقة	نوع التعامل	حجم التعامل
	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد

8. تقييم مجلس الإدارة:

تقييم مجلس الإدارة ولجانه والإدارة التنفيذية:

أ. التقييم السنوي

بمساعدة أمين سر مجلس الإدارة، يقوم رئيس مجلس الإدارة بتقييم كل عضو في مجلس الإدارة، ويتم الاحتفاظ بالتقييمات في عهدة أمين سر مجلس الإدارة.

ب. تقييم مجلس إدارة الشركة وأعضاؤه ولجانه عن طريق جهة مهنية مستقلة لا تربطها بالشركة أو بأي من أعضاء مجلس إدارتها أو إدارتها التنفيذية أي مصلحة أو علاقة:
لا ينطبق

اجتماع رقم	التاريخ	الحضور	الغياب
1	15 يناير 2025	الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري السيد/ درويش أحمد درويش أحمد الكتبي السيد/ خالد أنيب	لا يوجد
2	19 فبراير 2025	الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري السيد/ درويش أحمد درويش أحمد الكتبي السيد/ خالد أنيب	لا يوجد
3	16 أبريل 2025	الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري السيد/ درويش أحمد درويش أحمد الكتبي السيد/ خالد أنيب	لا يوجد
4	17 سبتمبر 2025	الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري السيد/ درويش أحمد درويش أحمد الكتبي السيد/ خالد أنيب	لا يوجد
5	24 نوفمبر 2025	الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري السيد/ درويش أحمد درويش أحمد الكتبي السيد/ خالد أنيب	لا يوجد
6	17 ديسمبر 2025	الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري السيد/ درويش أحمد درويش أحمد الكتبي السيد/ خالد أنيب	لا يوجد

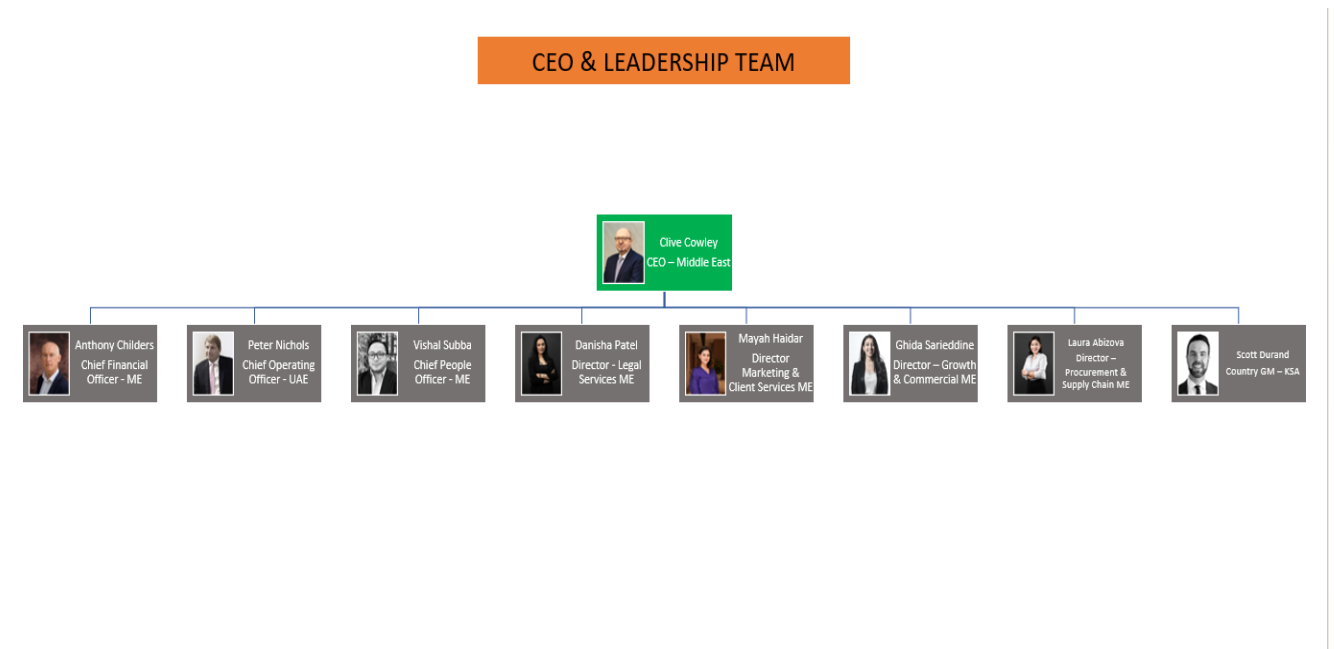
6. بيان مهام واختصاصات مجلس الإدارة التي قام بها أحد أعضاء المجلس أو الإدارة التنفيذية خلال السنة المالية المنتهية في 31

ديسمبر 2025، بناءً على تفويض من المجلس مع تحديد مدة وصلاحيات التفويض:

لا يوجد

اسم الشخص المفوض	صلاحيات التفويض	مدة التفويض
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد

9. الهيكل التنظيمي والإدارة التنفيذية:



- بيان تفصيلي لكبار الموظفين التنفيذيين في الصف الأول والثاني وفقاً لما ورد في الهيكل التنظيمي للشركة يتضمن مسمياتهم الوظيفية، وتواريخ تعيينهم، بالإضافة إلى بيان إجمالي الرواتب والمكافآت السنوية المدفوعة لهم لكل منهم على مدى خلال عام 2025، وذلك حسب الجدول التالي:

م	المنصب	تاريخ التعيين	مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة لعام 2025 (درهم)	مجموع المكافآت المدفوعة عن العام 2024 خلال العام 2025 (درهم)	أي مكافآت أخرى نقدية/عينية للعام 2025 أو تستحق مستقبلاً
1	الرئيس التنفيذي	1 أكتوبر 2020	1,714,044	لا يوجد	لا يوجد
2	الرئيس التنفيذي للعمليات	18 أكتوبر 2020	1,255,704	لا يوجد	لا يوجد
3	الرئيس المالي	14 يوليو 2024	1,152,996	لا يوجد	لا يوجد
4	رئيس قسم الموارد البشرية	15 مايو 2010	944,496	لا يوجد	لا يوجد
5	مدير العلامة التجارية والتسويق والاتصالات	8 يناير 2017	1,100,196	لا يوجد	لا يوجد
6	مدير - النمو والتجارة	22 أكتوبر 2017	977,352	لا يوجد	لا يوجد
7	مدير الخدمات القانونية	17 يناير 2022	605,000	لا يوجد	لا يوجد

8	مدير المشتريات وسلسلة التوريد	30 إبريل 2023	627,000	لا يوجد	لا يوجد
9	مدير - التسويق وخدمة العملاء	17 مارس 2025	521,613	لا يوجد	لا يوجد
10	مدير عام - الشركة التابعة في المملكة العربية السعودية	21 يناير 2024	382,028	لا يوجد	لا يوجد

10. مدقق الحسابات الخارجي:

- أ. نبذة عن مدقق حسابات الشركة الخارجي:
- في عام 2025، تم تعيين شركة برايس ووتر هاوس كوبرز (الشريك المشرف على التدقيق: السيد/عمران ماسي)، كمدقق خارجي للشركة. ومهمتهم الأساسية تقديم خدمات التأكيد من خلال مراجعة وتدقيق البيانات المالية الفصلية والسنوية وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISA).
- يتولى مدقق الحسابات الخارجي فحص البيانات المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة لها للتأكد من أن جميع المعاملات المالية قد تم إنشاؤها وتسجيلها وإعدادها بشكل سليم ومتوافق مع معايير المحاسبة الدولية، مع ضمان الامتثال لمبادئ المحاسبة في جميع الأعمال التي تقوم بها الشركة والشركات التابعة لها.
- تجتمع لجنة التدقيق والمخاطر مع مدقق الحسابات الخارجي لمراجعة ومناقشة طبيعة، جودة، ونتائج المراجعات. يقوم مدقق الحسابات الخارجي بتقديم رأيه في المراجعات الفصلية والتدقيقات السنوية للبيانات المالية للجنة، ويحضر اجتماع الجمعية العمومية للإجابة على
- أي استفسارات قد يطرحها أصحاب المصلحة حول الشفافية والمصادقية والحيادية، بالإضافة إلى أي عقبات أو تدخلات من مجلس إدارة الشركة قد تكون واجهتهم أثناء عملهم.
- تعمل مكاتب برايس ووتر هاوس كوبرز في دولة الإمارات العربية المتحدة منذ أكثر من 30 عامًا، وتُعدّ واحدة من الشركات الرائدة في تقديم الخدمات المهنية في دولة الإمارات العربية المتحدة. كما تقدم خدماتها لعدة قطاعات، بما في ذلك الخدمات المالية، التأمين، الطاقة، البناء، العقارات، المرافق، المنتجات الاستهلاكية، الاتصالات، والترفيه على مستوى العالم.

- ب. بيان الأتعاب والتكاليف الخاصة بالتدقيق أو الخدمات التي قدمها مدقق الحسابات الخارجي خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025، وذلك حسب الجدول التالي:

اسم مكتب التدقيق	السادة/ برايس ووتر هاوس كوبرز - PricewaterhouseCoopers
اسم: المدقق الشريك	السيد/ عمران ماسي
عدد السنوات التي قضاها كمدقق حسابات خارجي للشركة	سنتين

- ج. اسم ضابط الامتثال ومؤهلاته وتاريخ التعيين:
- تم تعيين السيد/ واصف جاويد دار كضابط امتثال/ مدير قسم الامتثال في شركة إيه دي إن إتش للتموين بي إل سي وذلك من أجل ضمان الحفاظ على درجة مناسبة من الاستقلالية في أداء مهام إدارة الرقابة الداخلية.
- لقد وصل إلى نهائيات المحاسب القانوني وتم تعيينه في شركة إيه دي إن إتش للتموين بي إل سي بتاريخ 1 ديسمبر 2024.
- تتمتع إدارة الرقابة الداخلية بحرية الوصول إلى لجنة التدقيق والمخاطر، حيث تتبع لها من الناحية الوظيفية.
- د. كيفية تعامل إدارة الرقابة الداخلية مع أية مشاكل كبيرة بالشركة:
- تقوم إدارة التدقيق الداخلي برفع أي نقاط تدقيق داخلي إلى لجنة التدقيق والمخاطر والتي تتخذ القرارات اللازمة لمعالجة تلك النقاط، ومن الجدير بالذكر أن الشركة لم تواجه أية مشاكل جوهرية خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025.
- هـ. عدد التقارير الصادرة من إدارة الرقابة الداخلية للشركة خلال عام 2025:
- خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025، صدر تقرير عن إدارة الرقابة الداخلية للشركة.
12. تفاصيل المخالفات المرتكبة خلال عام 2025 وبيان أسبابها، وكيفية معالجتها وتجنب تكرارها مستقبلاً:
- لم ترتكب الشركة أية مخالفات خلال عام 2025.

13. بيان بالمساهمات النقدية والعينية التي قامت بها الشركة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025 في تنمية المجتمع المحلي والحفاظ على البيئة:

حافظت الشركة على التزامها بتوفير بيئة عمل آمنة لموظفيها وكل من يعمل لديها، ولضمان الالتزام بأعلى المعايير، تقوم الإدارة التنفيذية للشركة والتابعين لها بإجراء برنامج نشط بالتدقيق والتفتيش الداخلي تهدف من خلاله إلى التأكد من عدم وجود أية مخالفات. كما تحرص الإدارة التنفيذية، وذلك بالعمل مع جميع أصحاب المصالح والجهات المختصة على حماية البيئة والمحافظة عليها، وقد قامت الشركة بمساهمات نقدية خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025 كالتالي:

المساهمات النقدية	الجهة المستفيدة
سجون أبوظبي 25,000 درهم	
سجن العين 25,000 درهم	
الشركات - العمليات 60,000 درهم	
سجون أبوظبي 25,000 درهم	
سجن العين 25,000 درهم	
سجن الإمارات الشمالية 50,000 درهم	
شركة – NPCC جزيرة زركو 10,000 درهم	
المبلغ المدفوع للعاملين في مجال الأغذية في السجن 36,700	
المجموع 256,700 درهم	

عدد السنوات التي قضاها المدقق الشريك في تدقيق حسابات للشركة	سنتين
إجمالي قيمة أتعاب التدقيق خلال عام 2025 (درهم)	-/1.100.000 درهم
تفاصيل وطبيعة الخدمات المقدمة الأخرى التي قام بها مدقق حسابات الشركة	لا يوجد
قيمة أتعاب وتكاليف الخدمات الخاصة الأخرى بخلاف التدقيق للبيانات المالية لعام خلال عام 2025 (درهم)	لا يوجد
بيان بالخدمات الأخرى التي قام مدقق حسابات خارجي آخر غير مدقق حسابات الشركة بتقديمها خلال عام 2025	- تم تقديم خدمات ضريبة الشركات من قبل ديلويت - تم تقديم خدمات العناية الواجبة المالية لعملية الاستحواذ من قبل جرانت ثورنتون - تم تنفيذ أعمال التحقق من برنامج القيمة المحلية المضافة (ICV) من قبل كرو ماك - تم تنفيذ أعمال الرقابة الداخلية على التقارير المالية من قبل كي بي إم جي - تم إجراء أعمال الامتثال وتقييم المخاطر من قبل مور إم كيه إم للمحاسبين القانونيين

- ج- بيان بوضوح التحفظات التي قام مدقق حسابات الشركة بتضمينها في القوائم المالية المرحلية والسنوية فيما يخص السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025

أعطى المدقق الخارجي رأياً غير متحفظ بشأن جميع المراجعات خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025.

11. نظام الرقابة الداخلية:

- أ. إقرار من المجلس بمسؤوليته عن نظام الرقابة الداخلية في الشركة وعن مراجعته لآلية عمله والتأكد من فعاليته:
- يقر مجلس إدارة الشركة بمسؤوليته عن نظام الرقابة الداخلية في الشركة وعن مراجعته وفعاليته. وقد أنشأ مجلس إدارة الشركة إدارة مختصة بالرقابة الداخلية تتبعه من خلال لجنة التدقيق والمخاطر والتي تتولى تطبيق نظام الرقابة الداخلية وحددت تلك اللجنة أهداف ومهام وصلاحيات إدارة الرقابة الداخلية.

ب. اسم مدير الإدارة ومؤهلاته وتاريخ التعيين:

تتولى إدارة الرقابة الداخلية السيدة/ مها عبد الرحيم مصطفى السفاريني، وهي مدقق حسابات داخلي معتمد (CPA) مرخصة في الولايات المتحدة الأمريكية، وتتمتع بخبرة تزيد على 14 عامًا في مجالات المراجعة الخارجية والحكومية والداخلية. وقد تم تعيينها والتحاقها بالشركة بتاريخ 24 نوفمبر 2025.

14. معلومات عامة:

أ- بيان بسعر سهم الشركة في السوق المالي في نهاية كل شهر خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025:

سعر سهم شركة ايه دي ان اتش للتموين لغاية 31 ديسمبر 2025			
التاريخ	سعر الاغلاق	أعلى سعر	أدنى سعر
31 يناير 2025	0.906	0.918	0.88
28 فبراير 2025	0.932	0.933	0.895
31 مارس 2025	0.899	0.932	0.884
30 أبريل 2025	0.897	0.914	0.852
31 مايو 2025	0.885	0.896	0.877
30 يونيو 2025	0.859	0.885	0.848
31 يوليو 2025	0.88	0.887	0.82
31 أغسطس 2025	0.865	0.88	0.85
30 سبتمبر 2025	0.862	0.89	0.853
31 أكتوبر 2025	0.845	0.892	0.845
30 نوفمبر 2025	0.812	0.855	0.785
31 ديسمبر 2025	0.762	0.82	0.73

ب- بيان بالأداء المقارن لسهم الشركة مع مؤشر السوق العام ومؤشر القطاع الذي تنتمي إليه الشركة خلال عام 2025:

مقارنة سهم شركة ايه دي ان اتش للتموين لغاية 31 ديسمبر 2025 مع مؤشر السوق العام ومؤشر القطاع			
نهاية الشهر	سعر الإغلاق (درهم)	المؤشر العام	مؤشر القطاع
31 يناير 2025	0.906	9.586.12	5.263.53
28 فبراير 2025	0.932	9.564.62	5.403.14
31 مارس 2025	0.899	9.368.81	4.957.90
30 أبريل 2025	0.897	9.534.33	4.896.91
31 مايو 2025	0.885	9.685.10	4.777.70
30 يونيو 2025	0.859	9.957.52	4.899.80
31 يوليو 2025	0.88	10.370.66	4.891.14
31 أغسطس 2025	0.865	10.094.67	4.599.52
30 سبتمبر 2025	0.862	10.014.60	4.545.54
31 أكتوبر 2025	0.845	10.099.90	4.632.01
30 نوفمبر 2025	0.812	9.747.17	4.291.70
31 ديسمبر 2025	0.762	9.992.72	4.218.39

ج. بيان بتوزيع ملكية المساهمين كما في 31 ديسمبر 2025 (أفراد، شركات، حكومات) مصنفة على النحو التالي:

م	تصنيف المساهم	نسبة الأسهم المملوكة			
		أفراد	شركات	حكومة	المجموع
1	محلي	269.002.917	1.726.349.330	95.000.000	2.090.352.247
2	عربي	25.536.115	20.630.971	---	46.167.086
3	أجنبي	31.834.869	81.645.798	---	113.480.667
	المجموع	326.373.901	1.828.626.099	95.000.000	2.250.000.000
					%
					%92.9
					%2.1
					%5.0
					%100

د. بيان بالمساهمين الذين يملكون 5% أو أكثر من رأسمال الشركة كما في تاريخ 31 ديسمبر 2025:

م	اسم المساهم	عدد الأسهم المملوكة	نسبة الأسهم المملوكة من رأس مال الشركة
1	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع.	1.350.000.000	60%

هـ. بيان بكيفية توزيع المساهمين وفقاً لحجم الملكية كما في 31 ديسمبر 2025 حسب الجدول التالي:

م	ملكية الأسهم	عدد المساهمين	عدد الأسهم المملوكة	نسبة الأسهم المملوكة من رأس المال
1	أقل من 50.000	10.806	33.561.336	1.5%
2	من 50.000 إلى 500.000	223	32.498.167	1.4%
3	من 500.000 ألف إلى 5.000.000	102	197.901.065	8.8%
4	أكثر من 5.000.000	35	1.986.039.432	88.3%
	المجموع	11.166	2.250.000.000	100%

و. بيان بالإجراءات التي تم اتخاذها بشأن ضوابط علاقات المستثمرين مع بيان ما يلي:

أ. يتم العمل بنموذج طلب مستثمر على موقع الشركة الإلكتروني من أجل تسهيل عملية تقديم الطلبات من المساهمين بشأن المعاملات الخاصة بأسهمهم.

ب. تم تفعيل التواصل بين الإدارات المختصة في الشركة (الإدارة القانونية والإدارة المالية) بشأن تسهيل وتسريع معاملات وطلبات المساهمين والنظر في أي شكاوى مقدمة منهم.

- مسئول علاقات المستثمرين وبيانات التواصل معه:

بيانات التواصل	الاسم
15. هاتف المكتب: +971 2 4087427	السيدة/ ميس محمد علي حافظ
16. هاتف متحرك: +971 5 65376313	
17. الإيميل الإلكتروني: maes.mohamed@adnh.com	
18. ص.ب.: P.O. Box 46806	

- كما استحوذت الشركة على نسبة 20% إضافية في رأس مال شركة كومباس العربية المحدودة وبحيث أصبحت نسبة المساهمة في الشركة المذكورة هي 50% ومع تولي الشركة إدارة الشركة المذكورة وبحيث تم توحيد الحسابات المالية الخاصة بشركة كومباس العربية بالحسابات المالية الخاصة بالشركة.
- وقامت الشركة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية في شهر نوفمبر 2025، تعادل 40% من رأس مال الشركة، أي ما يعادل 4 فلس للسهم الواحد، بقيمة إجمالية قدرها 90 مليون درهم إماراتي، وذلك عن الأشهر الستة الأولى من السنة المالية 2025.

ي. بيان بالصفقات التي قامت بها الشركة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025 والتي تساوي 5% أو أكثر من رأس مال الشركة
لا يوجد

ك. بيان نسبة التوطين في الشركة بنهاية 2023، 2024، 2025

السنة	عدد الموظفين	عدد المواطنين الإماراتيين	النسبة المئوية
2023	188	16	8,60%
2024	193	12	6,13%
2025	192	21	10,94%

خلال عامي 2023 و2024، شهدت الشركة انخفاضاً في عدد الموظفين الإماراتيين، حيث فضل الكثيرون العمل في القطاع الحكومي الذي أصبح خيارهم المفضل. إلا أنه في عام 2025، ارتفعت نسبة المواطنين الإماراتيين في القوى العاملة، مما يعكس التزام الشركة المستمر بتعزيز توظيف المواطنين. ونحن ملتزمون بتقوية القوى العاملة الوطنية، مع التركيز بشكل واضح على زيادة تمثيل الإماراتيين وتوسيع نطاق الكفاءات الإماراتية في الشركة خلال السنوات القادمة.

ل. بيان بالمشاريع والمبادرات المبتكرة التي قامت بها الشركة أو جاري تطويرها خلال عام 2025:

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025، أعلنت الشركة بأنها قامت بإتمام عملية الاستحواذ على نسبة 20% إضافية من أسهم شركة كومباس العربية المحدودة وبحيث بلغت مساهمتها في الشركة المذكورة حصة مسيطرة بنسبة 50%. وذلك ضمن استراتيجية التوسع في السوق السعودي والاستفادة من خبرات الشركة في قطاع التموين وخدمات الدعم من أجل زيادة نمو الأعمال في المملكة العربية السعودية ومما سوف ينعكس إيجاباً على أداء الشركة المالي المستقبلي ويؤدي إلى خلق قيمة مضافة للمساهمين في الشركة.

صفحة خاصة بعلاقات المستثمرين تشمل:

- البيانات المالية السنوية للشركة
- تقارير تحليل ومناقشة الإدارة للأداء
- تقارير الحوكمة
- محاضر اجتماعات الجمعية العمومية
- عناوين الاتصال بقسم علاقات المستثمرين
- سعر السهم اليومي المحدّث
- الإعلانات الخاصة بأرباح الأسهم الغير مستلمة
- رابط صفحة علاقات المستثمرين على موقع الشركة هو:
- <https://investors.adnhc.me>

ز. بيان بالقرارات الخاصة التي تم عرضها في الجمعية العمومية المنعقد خلال عام 2025 الإجراءات المتخذة بشأنها:
لا يوجد.

ح. اسم مقرر اجتماعات مجلس الإدارة وتاريخ تعيينه:

السيد/ نديم إلياس الحاج هو مقرر اجتماعات مجلس الإدارة وتم تعيينه بتاريخ 21 يونيو 2024.

ط. بيان تفصيلي بالأحداث الجوهرية والإفصاحات الهامة التي صادفت الشركة خلال عام 2025

في 12 ديسمبر 2024 أعلنت الشركة بأنها قد وقعت اتفاقية بيع وشراء لزيادة حصتها في مشروعها المشترك في المملكة العربية السعودية إلى حصة مسيطرة بنسبة 50%.

- استحوذت شركة ايه دي ان اتش للتموين على كامل أسهم شركة فود نيشن للتموين، وهي شركة متخصصة في التموين في مجال قطاع التعليم في دولة الإمارات العربية المتحدة.



توقيع رئيس مجلس الإدارة	توقيع رئيس لجنة التدقيق والمخاطر	توقيع رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت والموارد البشرية	توقيع مدير إدارة الرقابة الداخلية
التاريخ:	التاريخ:	التاريخ:	التاريخ:

تقرير المعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة

المقدمة

نُساعدنا أن نقدم لكم تقرير الاستدامة الأول لشركة ايه دي ان اتش للتموين لعام 2025، والذي يستعرض بإيجاز التزامنا بممارسات العمل المستدامة. أعدّ هذا التقرير وفقاً للمبادئ التوجيهية وبيانات الإفصاح المحددة في معايير المبادرة العالمية لإعداد التقارير لعام 2021 ومتطلبات سوق أبوظبي للأوراق المالية؛ وهو يقدم نظرة عامة على عملياتنا، وتوجهنا الإستراتيجي، وأبرز المشكلات الجوهرية، بالإضافة إلى معلومات حول المؤشرات البيئية والاجتماعية الرئيسية وهيكل الحوكمة. كما يُسلط الضوء على الجهود المبذولة والتقدم الذي نسعى لتحقيقه باستمرار، مما يؤكد التزامنا الراسخ بإحداث أثر إيجابي ومستدام.

يُعد هذا التقرير مرجعًا شاملاً يمنح أصحاب المصلحة فهماً دقيقًا لعمليات الشركة وأدائها المالي والتشغيلي. تُعد الشفافية المتجسدة في هذا التقرير ركيزة أساسية لتعزيز اتخاذ قرارات مدروسة، وتوطيد أواصر الثقة التي يوليها لنا أصحاب المصلحة.

مؤشر بيانات الإفصاح عن المعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة

تسترشد شركة ايه دي ان اتش للتموين بإرشادات سوق أبوظبي للأوراق المالية، وذلك فيما يتعلق بإعداد تقارير المعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة للشركات المدرجة في هذا التقرير المتكامل. يوجد في ظهر الصفحة مؤشرًا موجزًا يوضح بيانات الإفصاح لعام 2025 في المجالات البيئية والاجتماعية والحوكمة.



البيانات	معيّار القياس	أرقام الصفحات والروابط و/أو الإجابة المباشرة
البيئية		
E1. العمليات البيئية	E1.1 هل تلتزم شركتكم بسياسة بيئية رسمية؟ نعم / لا	يُرجى الاطلاع على الصفحتين رقم 34 و35 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
	E1.2 هل تلتزم شركتكم بسياسات محددة بشأن النفايات، والمياه، والطاقة، و/أو تدوير المخلفات؟ نعم / لا	يُرجى الاطلاع على الصفحتين رقم 34 و35 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
	E1.3 هل تستخدم شركتكم نظامًا معتمدًا لإدارة الطاقة؟ نعم / لا	يُرجى الاطلاع على الصفحتين رقم 34 و35 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
E2. استهلاك المياه	E2.1 إجمالي كمية المياه المستهلكة	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 40 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
	E2.2 إجمالي كمية المياه المُعالجة	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 40 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
E3. توليد النفايات	E3.1 إجمالي النفايات المتولدة، حسب نوع النفايات	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 44 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
	E3.2 نسبة النفايات المعاد تدويرها، لكل نوع من أنواع النفايات	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 44 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
E4. استهلاك الطاقة	E4.1 إجمالي كمية الطاقة المستهلكة مباشرة	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 37 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
	E4.2 إجمالي كمية الطاقة المستهلكة بشكل غير مباشر	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 37 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
E5. كثافة الطاقة	E5.1 إجمالي استهلاك الطاقة المباشر لكل معامل قياس للإنتاج	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 37 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
E6. تعدد مصادر الطاقة	E6.1 النسبة المئوية استهلاك الطاقة حسب مصدر الطاقة المتولدة	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 37 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
	E7.1 إجمالي انبعاثات مكافئ ثاني أكسيد الكربون ضمن النطاق 1	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 39 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
	E7.2 إجمالي انبعاثات مكافئ ثاني أكسيد الكربون ضمن النطاق 2 (إن وجد)	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 39 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
E7. انبعاثات الغازات الدفيئة	E7.3 إجمالي انبعاثات مكافئ ثاني أكسيد الكربون ضمن النطاق 3 (إن وجد)	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 39 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
	E8.1 إجمالي انبعاثات الغازات الدفيئة لكل معامل للإنتاج	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 39 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
	E8.2 إجمالي انبعاثات الغازات غير الدفيئة لكل معامل قياس للإنتاج	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 39 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
E8. كثافة الانبعاثات	E8.2 إجمالي انبعاثات الغازات غير الدفيئة لكل معامل قياس للإنتاج	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 39 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
تُعد الانبعاثات غير الدفيئة الناتجة عن عمليات شركة ايه دي ان اتش للتموين ضئيلة، ولا تُصنف كعناصر جوهرية نظرًا لطبيعة العمليات ومصادر الطاقة المستخدمة. لا يتم حاليًا إجراء أي مراقبة محددة لهذه الانبعاثات		

البيانات	معيار القياس	أرقام الصفحات والروابط و/أو الإجابة المباشرة
اجتماعي		
E9.1	يُرجى وصف المخاطر والفرص ذات الصلة بالمناخ والتي يُتوقع لها أن تؤثر، على النحو المعقول، في أفاق نمو المؤسسة يُرجى توضيح ما إذا كانت مؤسساتكم تصنف كل خطر من المخاطر المتعلقة بالمناخ التي تم تحديدها على أنه خطر مادي أو خطر انتقالي.	تُحدد إستراتيجيتنا للمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة آليات التحديد والتقييم المنهجي للمخاطر الجوهرية، بما في ذلك المخاطر المتعلقة بالمناخ. بينما تخضع الفئات العامة، مثل الانبعاثات والامتثال واستهلاك الموارد، للمراقبة، سيتم تعزيز مستويات الدقة بشأن المخاطر المادية والمخاطر الانتقالية في بيانات الإفصاح المستقبلية.
	E9.2 يُرجى وصف التأثيرات الحالية والمتوقعة للمخاطر والفرص ذات الصلة بالمناخ في نموذج أعمال مؤسساتكم وسلسلة القيمة الخاصة بها.	نُقرُ بأهمية المخاطر المرتبطة بالمناخ وتأثيرها في استمرارية العمليات ومرونة سلاسل التوريد. نعمل في الوقت الحالي على تطوير معيار القياس الخاص بهذا المؤشر، تمهيدًا للإفصاح عن البيانات ذات الصلة في تقارير الإفصاح المستقبلية.
E9. إستراتيجية المناخ		
E9.3	كيف استجابت مؤسساتكم، وكيف تخطط للاستجابة، للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ في إستراتيجيتها وعملية اتخاذ القرار لديها، بما في ذلك خطط تحقيق أي أهداف مناخية وضعتها أو أي أهداف ملزمة قانونًا أو تنظيميًا؟	يُرجى الاطلاع على الصفحتين رقم 23 و34 (تقرير الاستدامة الصادر عنا)
	E9.4 ما هي الآثار الحالية (خلال فترة التقرير) للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ في المركز المالي لمؤسساتكم، وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية لفترة التقرير (الآثار المالية الحالية)؟	نعمل في الوقت الحالي على تطوير معيار القياس الخاص بهذا المؤشر، تمهيدًا للإفصاح عن البيانات ذات الصلة في تقارير الإفصاح المستقبلية.
E10. المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ	E10.1 يُرجى وصف العمليات والسياسات التي تتبعها مؤسساتكم لتحديد المخاطر ذات الصلة المناخ وتقييمها وتحديد أولوياتها ومراقبتها، بالإضافة إلى تحديد المدخلات ومعايير القياس المستخدمة في هذه العمليات.	توضح إستراتيجيتنا للمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة كيفية تحديدنا للمخاطر البيئية والاجتماعية والحوكمة والمناخ، وتقييمها، وإدارتها. يتضمن ذلك مساهمات أصحاب المصلحة والتقييمات القائمة على السياسات. سيتم إدراج المزيد من التفاصيل في بيانات الإفصاح اللاحقة.
	E10.2 هل تحلل مؤسساتكم سيناريوهات المناخ، وكيف يتم ذلك لتحديد المخاطر المتعلقة بالمناخ؟	نعمل في الوقت الحالي على تطوير معيار القياس الخاص بهذا المؤشر، تمهيدًا للإفصاح عن البيانات ذات الصلة في تقارير الإفصاح المستقبلية.
E12. الأهداف المناخية	E11.3 هل تم إدراج معايير قياس الأداء المتعلقة بالأهداف المناخية ضمن سياسات المكافآت؟ وإن حدث، فما الآلية التي تم اتباعها لإدراجها؟	لا تشتمل سياسات المكافآت الحالية في شركة ايه دي ان اتش للتموين على مقاييس أداء مرتبطة بالأهداف المناخية بشكل مباشر. ومع ذلك، تتبنى إستراتيجيتنا للمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة اعتبارات الاستدامة ضمن المهام التشغيلية والإشراف الإداري، مما يضع الأساس لدمج مؤشرات الأداء الرئيسية المرتبطة بالاستدامة مستقبلاً في أطر تقييم الأداء والحوافز. سيتم إدراج المزيد من التفاصيل في بيانات الإفصاح اللاحقة.

البيانات	معيار القياس	أرقام الصفحات والروابط و/أو الإجابة المباشرة
اجتماعي		
S1. نسبة راتب الرئيس التنفيذي مقارنة بالموظفين	S1.1 النسبة: نسبة إجمالي راتب الرئيس التنفيذي إلى متوسط إجمالي رواتب الموظفين بدوام كامل.	تتماشى نسبة راتب الرئيس التنفيذي مع المعايير السائدة في القطاع.
	S2. فجوة الرواتب بين الجنسين	النسبة: متوسط نسبة رواتب الذكور إلى رواتب الإناث.
S3. معدل تغير الموظفين	S3.1 النسبة المئوية: التغير السنوي في أعداد الموظفين بدوام كامل	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 55 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
	S3.2 النسبة المئوية: التغير السنوي في أعداد الموظفين بدوام جزئي	ليس لدينا عدد كبير من الموظفين بنظام الدوام الجزئي ضمن عملياتنا التشغيلية.
S4. التنوع بين الجنسين	S3.3 النسبة المئوية: التغيير السنوي في أعداد المتعاقد معهم/الاستشاريين	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 55 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
	S4.1 النسبة المئوية: إجمالي عدد الموظفين في المؤسسة من الرجال والنساء	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 56 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
S5. نسبة العمالة المؤقتة	S4.2 النسبة المئوية: المناصب من المستويين المبتدئ والمتوسط التي يشغلها الرجال والنساء	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 57 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
	S4.3 النسبة المئوية: المناصب الإدارية العليا والتنفيذية التي يشغلها الرجال والنساء	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 57 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
S7. التوظيف	S5.1 النسبة المئوية: إجمالي عدد الموظفين في المؤسسة الذين يشغلون وظائف بنظام الدوام الجزئي	ليس لدينا عدد كبير من الموظفين بنظام الدوام الجزئي ضمن عملياتنا التشغيلية.
	S5.2 النسبة المئوية: إجمالي عدد المتعاقد معهم و/أو الاستشاريين في المؤسسة	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 55 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
S8. عدم التمييز	S7.1 النسبة المئوية من الموظفين المواطنين، حسب كل فئة من فئات التوظيف	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 63 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
	S8.1 هل تُطبق شركتكم سياسة عدم تمييز؟ نعم / لا	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 62 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
S9. الصحة والسلامة والرفاهية	S9.1 هل تطبق شركتكم سياسة للصحة و/أو للصحة والسلامة المهنية؟ نعم / لا	يُرجى الاطلاع على الصفحتين رقمي 73 و74 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
	S10. معدل الإصابات	النسبة المئوية: معدل تكرار الإصابات مقارنة بإجمالي ساعات العمل
S11. عمالة الأطفال والعمل القسري	S9.1 هل تنطبق شركتكم سياسة لمكافحة عمالة الأطفال والعمل القسري؟ نعم / لا	تلتزم شركة ايه دي ان اتش للتموين بالأطر القانونية والتشريعات واجبة التطبيق في دولة الإمارات العربية المتحدة، والتي تحظر جميع أشكال العمل القسري أو الجبري.
	S9.2 إذا كانت الإجابة «نعم»، هل تسري سياسة مكافحة عمالة الأطفال والعمل القسري المطبقة في شركتكم على الموردين والبايعين؟ نعم / لا	نعمل في الوقت الحالي على تطوير معيار القياس الخاص بهذا المؤشر، تمهيدًا للإفصاح عن البيانات ذات الصلة في تقارير الإفصاح المستقبلية.
S10. حقوق الإنسان	S10.1 هل تطبق شركتكم سياسة لحقوق الإنسان؟ نعم / لا	نعم، وهي واردة بمدونة السلوك المهني، يُرجى الاطلاع على صفحة رقم 24
	S10.2 إذا كانت الإجابة «نعم»، هل تسري سياسة حقوق الإنسان المطبقة في شركتكم على الموردين والبايعين؟ نعم / لا	تسري مدونة السلوك المهني المعمول بها لدينا على جميع الموظفين ونعمل على توضيح المزيد من التفاصيل الخاصة بهذا الشأن في تقارير الإفصاح المستقبلية.

البيانات	معيار القياس	أرقام الصفحات والروابط و/أو الإجابة المباشرة
S12. الاستثمار المجتمعي	المبالغ المستثمرة لصالح المجتمع كنسبة مئوية من عوائد وأرباح الشركة	نعمل في الوقت الحالي على تطوير معيار القياس الخاص بهذا المؤشر، تمهيدًا للإفصاح عن البيانات ذات الصلة في تقارير الإفصاح المستقبلية.
الحوكمة		
G1. استقلالية المجلس	G1.1 هل تحظر شركتك الجمع بين مناصبي الرئيس التنفيذي ورئيس مجلس الإدارة؟ نعم / لا	لا
	G1.2 النسبة المئوية: إجمالي مقاعد مجلس الإدارة التي يشغلها أعضاء مستقلون	57% يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 20 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
G2. التنوع في المجلس	G2.1 النسبة المئوية: توزيع مقاعد مجلس الإدارة بين الذكور والإناث	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 20 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
	G2.2 النسبة المئوية: توزيع رئاسة اللجان بين الذكور والإناث	الذكور: 100% يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 60 (من تقرير حوكمة المؤسسة الصادر عنا)
G3. مدونة السلوك المهني للموردين	G3.1 هل يُشترط على الموردين أو البائعين المتعاملين مع شركتك الالتزام بمدونة السلوك المهني؟ نعم / لا	نعم، يُشترط على موردي شركة ايه دي ان اتش للتموين الالتزام بمدونة قواعد السلوك المهني الخاصة بالشركة.
	G3.2 إذا كانت الإجابة بـ «نعم»، فما هي نسبة الموردين الذين قدموا إقرارات رسمية تفيد بامتثالهم لمدونة قواعد السلوك المهني؟	100%
G4. الأخلاقيات المنهية ومكافحة الفساد	G4.1 هل تطبق شركتك سياسة للأخلاقيات المهنية و/أو مكافحة الفساد؟ نعم / لا	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 24 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
	G4.2 إذا كانت الإجابة بـ «نعم»، فما هي نسبة أفراد القوة العاملة الذين قدموا إقرارات رسمية تفيد بامتثالهم لهذه السياسة؟	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 24 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
G5. خصوصية البيانات	G5.1 هل تطبق شركتك سياسة لخصوصية البيانات؟ نعم / لا	يُرجى الاطلاع على الصفحة رقم 24 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)
	G5.2 هل اتخذت شركتك خطوات عملية للامتثال لمتطلبات اللائحة العامة لحماية البيانات (GDPR)؟ نعم / لا	يُرجى الاطلاع على الصفتين رقم 24 و25 (من تقرير الاستدامة الصادر عنا)

البيانات	معيار القياس	أرقام الصفحات والروابط و/أو الإجابة المباشرة
	G6.1 يُرجى وصف المخاطر والفرص ذات الصلة بالاستدامة والتي يُتوقع أن تؤثر، على النحو المعقول، في أفاق نمو المؤسسة.	تحدد استراتيجيتي شركة ايه دي ان اتش للتموين للمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة في جوانب متعددة مثل العمليات وسلسلة التوريد والطاقة والقوة العاملة. وتتصدى هذه الاستراتيجية لمخاطر مثل ندرة الموارد والتغيرات التنظيمية والانبعاثات والعلاقات المجتمعية، كما تتضمن فرصًا لتعزيز مجالات مثل كفاءة الطاقة وتقليل النفايات وتعزيز مشاركة الموظفين. ويُتوقع أن تؤثر هذه العوامل المُشار إليها على أداء شركة ايه دي ان اتش للتموين على المدى الطويل وعلى تطلعات أصحاب المصلحة ومدى مرونة الأعمال. ونعتزم تقديم تفاصيل أكثر شمولاً في بيانات الإفصاح المستقبلية.
	G6.2 يُرجى وصف التأثيرات الحالية والمتوقعة للمخاطر والفرص ذات الصلة بالاستدامة على نموذج أعمال مؤسستك وسلسلة القيمة الخاصة بها.	تتوقع شركة ايه دي ان اتش للتموين أن المخاطر ذات الصلة بالاستدامة، وتحديداً المتعلقة باللوائح المنظمة للانبعاثات واستخدام الموارد وأداء الموردين، يُمكن أن تؤثر على قرارات المشتريات والكفاءة التشغيلية وتفضيلات العملاء. ونعتزم تقديم تفاصيل أكثر شمولاً في بيانات الإفصاح المستقبلية.
	G6.3 يُرجى وصف النهج الذي اتبعته مؤسستك للتعامل مع المخاطر والفرص ذات الصلة بالاستدامة؛ بالإضافة إلى خططها للتعامل مستقبلاً مع هذه المخاطر والفرص، وذلك وفقًا لاستراتيجيتها وآليات اتخاذ القرار لديها.	وضعت شركة ايه دي ان اتش للتموين استراتيجية للمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة تهدف إلى دمج الاستدامة في صلب العمليات التشغيلية. وتحدد الاستراتيجية التزامات الشركة تجاه خفض الانبعاثات والتوريد المستدام ورفاهية الموظفين ودعم الموردين المحليين. ونعتزم تقديم تفاصيل أكثر شمولاً في بيانات الإفصاح المستقبلية.
	G6.4 يُرجى وصف التأثيرات الحالية والمتوقعة (خلال فترة التقرير) للمخاطر والفرص ذات الصلة بالاستدامة على نموذج أعمال مؤسستك ومركزها المالي وأدائها وتدفقاتها النقدية، مع توضيح كيفية وضع هذه المخاطر في الاعتبار أثناء عملية التخطيط المالي (التأثيرات المالية الحالية).	نعتزم تقديم تفاصيل أكثر شمولاً في بيانات الإفصاح المستقبلية.

البيانات	معيار القياس	أرقام الصفحات والروابط و/أو الإجابة المباشرة
----------	--------------	--

تتضمن استراتجية شركة ايه دي ان اتش للتموين للمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة نهجًا هيكليًا لتحديد وإدارة المخاطر على مستوى الأبعاد البيئية والاجتماعية والحوكمة. وتشمل هذه العملية استطلاع آراء أصحاب المصلحة والتقييمات الداخلية والمواءمة مع الأطر التنظيمية مثل المبادرة العالمية لإعداد التقارير وسوق أبوظبي للأوراق المالية. كما تشمل فئات المخاطر محل المراقبة الانبعاثات والطاقة وثرغات سلاسل التوريد وممارسات العمل. وتستند آلية تحديد أولويات المخاطر إلى المعايير الموضوعية ومعايير الأهمية النسبية والأثر المحتمل لهذه المخاطر ومدى صلتها بأصحاب المصلحة وتُستخدم النتائج المتحصل عليها في تحديد إجراءات التخفيف من المخاطر ومجالات التركيز الاستراتيجي. نعتزم تقديم تفاصيل أكثر شمولًا في بيانات الإفصاح المستقبلية.

G7.1) يُرجى وصف العمليات والسياسات التي تتبعها مؤسستك لتحديد المخاطر ذات الصلة بالاستدامة وتقييمها وتحديد أولوياتها ومراقبتها، بالإضافة إلى تحديد المدخلات ومعايير القياس المستخدمة في هذه العمليات.

G7. إدارة مخاطر الاستدامة

G7.2) كيف يتم دمج عمليات تحديد المخاطر والفرص ذات الصلة بالاستدامة وتقييمها وتحديد أولوياتها ومراقبتها في العملية الشاملة لإدارة مخاطر مؤسستك وكيف تساهم هذه العمليات في توجيه المؤسسة؟

G8.1) من المسؤول عن الحوكمة (والذي يمكن أن يكون مجلس الإدارة أو أي لجنة أو جهة مكافئة مكلفة بالحوكمة) أو الفرد المسؤول / الأفراد المسؤولون عن الإشراف على المخاطر والفرص ذات الصلة بالاستدامة؟

G8.2) ما الآلية التي تتبعها الجهة المسؤولة أو يتبعها الفرد المسؤول لوضع المخاطر والفرص ذات الصلة بالاستدامة في الاعتبار عند الإشراف على استراتيجية مؤسستك؟

G8.3) هل تم إدراج معايير قياس الأداء المتعلقة بهذه الأهداف ضمن سياسات المكافآت؟ وإن حدث، فما الآلية التي تم اتباعها لإدراجها؟

G8.4) هل فوضت مؤسستك دور الإشراف على المخاطر والفرص ذات الصلة بالاستدامة إلى مسؤول إداري أو إحدى اللجان الإدارية المحددة؟ وكيف يتم الإشراف على هذا المسؤول أو هذه اللجنة؟

G9.1) ما هي معايير القياس التي تستخدمها مؤسستك لقياس ومراقبة كل خطر أو فرصة من المخاطر والفرص ذات الصلة بالاستدامة المحددة أعلاه؟

G9. أهداف الاستدامة

البيانات	معيار القياس	أرقام الصفحات والروابط و/أو الإجابة المباشرة
----------	--------------	--

G10.1) هل تنشر شركتك تقريرًا للاستدامة؟ نعم / لا نعم، نشرت شركة ايه دي ان اتش للتموين مؤخرًا تقريرها الثاني عن الاستدامة.

تتبع شركتنا أطر إعداد التقارير الصادرة عن سوق أبوظبي للأوراق المالية والمبادرة العالمية للتقارير. وقد قمنا بإعداد تقريرنا للمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة بما يتماشى مع المبادئ التوجيهية لكل من المبادرة العالمية للتقارير وسوق أبوظبي للأوراق المالية، وبما يتوافق مع أهداف التنمية المستدامة للأمم المتحدة واستراتيجية الإمارات الوطنية 2030. ويعرض التقرير نظرة شاملة حول عملياتنا وتوجهنا الاستراتيجي والمسائل الجوهرية ومعلومات حول المؤشرات البيئية والاجتماعية الرئيسية وهيكل الحوكمة.

كما يُسلط التقرير الضوء على الجهود المبذولة والتقدم الذي نسعى لتحقيقه باستمرار، مما يؤكد التزامنا الراسخ بإحداث أثر إيجابي ومستدام.

لا، لم يخضع تقرير المعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة للمصادقة من قبل أحد الجهات الخارجية، إلا أننا حاصلون على شهادات (ISO) لمواضيع محددة تتعلق بالاستدامة والأهمية النسبية للمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة، مثل شهادات ISO 45001، وISO 9001، وISO 14001، وISO 22000. وقد مُنحت لنا هذه الشهادات من قبل مؤسسات خارجية مستقلة بعد إتمام عمليات التحقق والتدقيق الخاصة بها.

G10.2) هل تصدر شركتك تقارير تستند إلى معايير المبادرة العالمية لإعداد التقارير أو المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو مشروع الإفصاح عن الكربون أو مجلس معايير محاسبة الاستدامة أو المجلس الدولي للتقارير المتكاملة أو الميثاق العالمي للأمم المتحدة؟

G11.1) هل بيانات الإفصاح عن الاستدامة الصادرة عن شركتك مُصادق عليها من قبل أي جهة خارجية؟ نعم / لا

G10. ممارسات الإفصاح

G11. التصديق من جهات خارجية



القسم 4 القوائم المالية

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصفحات

٣ - ١ تقرير مجلس الإدارة

١١ - ٤ تقرير مدقق الحسابات المستقل

١٢ بيان المركز المالي الموحد

١٣ بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

١٤ بيان الدخل الشامل الموحد

١٥ بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

١٧ - ١٦ بيان التدفقات النقدية الموحد

٨٦ - ١٨ إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

السادة المساهمين الكرام،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي ومساهميننا، اسمحوا لي أن أعرب عن خالص امتناننا لصاحب السمو الشيخ محمد بن زايد آل نهيان، رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة، وصاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، نائب رئيس الدولة رئيس مجلس الوزراء حاكم دبي، وصاحب السمو الشيخ منصور بن زايد آل نهيان، نائب رئيس مجلس الوزراء وزير شؤون الرئاسة، لدعمهم المتواصل ورعايتهم لاقتصاد وبيئة الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة.

نبذة عن أعمالنا

تُعدّ شركة أبوظبي الوطنية للفنادق (ايه دي ان اتش) للتموين أكبر شركة خدمات غذائية في دولة الإمارات العربية المتحدة، مستفيدةً من عقود من الخبرة والكفاءة في قطاع التموين. بالإضافة إلى خدمات الطعام، تُقدّم الشركة خدمات دعم تشمل التنظيف، وغسيل الملابس، ومكافحة الآفات، وتوفير العمالة. وتُعدّ الشركة جزءًا من شركة أبوظبي الوطنية للفنادق (ايه دي ان اتش)، المعروفة بخبرتها في مجال الضيافة وخدمات الطعام. وقد باعت ايه دي ان اتش أول عقد لخدمات الطعام عام ١٩٧٩، ما يؤكّد ريادتها في هذا القطاع.

تُقدّم ايه دي ان اتش للتموين مجموعة واسعة من الخدمات، تشمل تموين الشركات، وتموين الفعاليات، وحلول غذائية لقطاعات مُتنوّعة كالصحة، والتعليم، والدفاع، والأعمال والصناعة، وغيرها. تُوفّر الشركة خدمات التموين والطعام من خلال مطابخها الخاصة أو مراكزها المركزية، وذلك حسب متطلبات كل عميل والعقد المُبرم. تُمكن هذه المرونة ايه دي ان اتش للتموين من تقديم خدمات عالية الجودة وعروض طهي مُبتكرة تُناسب احتياجات العملاء المُتنوّعة. وتُعرف ايه دي ان اتش بمعاييرها العالية للجودة، وعروضها المُبتكرة في مجال الطهي، والتزامها التام برضا العملاء. كما تقدم الشركة خدمات الدعم، بما في ذلك خدمات التنظيف والتدبير المنزلي، وتوفير العمالة، والإدارة المتكاملة للمرافق، وخدمات التوريد. وتوفر الشركة هذه الخدمات المتكاملة والإدارة المتكاملة للمرافق من خلال شراكات مع شركات متخصصة في هذا المجال.

هيكل مجموعة ايه دي ان اتش للتموين

تتألف الكيانات الموحدة التي تعمل على أساس موحد في دولة الإمارات العربية المتحدة من:

ايه دي ان اتش للتموين - أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

ايه دي ان اتش للتموين - دبي - الإمارات العربية المتحدة

ايه دي ان اتش للتموين الشارقة - الإمارات العربية المتحدة

فود نيشن - الإمارات العربية المتحدة

ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م. - المملكة العربية السعودية

كما هو موضح في البيانات المالية الموحدة، أنجزنا عمليتي استحواذ غير عضويتين خلال السنة المالية. أولاً، استحوذنا على شركة فود نيشن في ٣١ مارس ٢٠٢٥ بهدف توسيع نطاق أعمالنا في مجال تقديم الطعام للمؤسسات التعليمية. أما العملية الثانية فكانت استحواذاً تصاعدياً على شركة كومباس العربية (المملكة العربية السعودية)، والتي أعيد تسميتها لاحقاً إلى شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م، وذلك لتمكيننا من عرض نموذج أعمالنا القوي في المملكة العربية السعودية من خلال زيادة حصتنا فيها إلى ٥٠٪ والسيطرة التشغيلية عليها.

رؤيتنا

تتمثل رؤية المجموعة في أن تكون رائدة في مجال خدمات الطعام التعاقدية وخدمات الدعم في أسواقها، مع تحقيق أقصى قيمة لمساهميها.

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

مهمتنا

تتمثل مهمة المجموعة في التركيز على النمو العضوي وغير العضوي والتنويع، مع تقديم معايير خدمة رائدة في المجتمعات والأسواق التي نعمل فيها.

أعضاء مجلس الإدارة:

يتألف المجلس من سبعة أعضاء، منهم عضو تنفيذي واحد وستة أعضاء غير تنفيذيين، أربعة منهم أعضاء مستقلون، وذلك على النحو التالي:

لسيد خلف الظاهري، رئيس مجلس الإدارة، عضو مجلس إدارة مستقل غير تنفيذي
سعادة الشيخ أحمد الظاهري، نائب رئيس مجلس الإدارة، عضو مجلس ادارة غير مستقل غير تنفيذي

السيدة روضة الظاهري، عضو مجلس إدارة مستقل غير تنفيذي

السيد درويش الكتبي، عضو مجلس إدارة مستقل غير تنفيذي

السيد خالد أنيب، عضو مجلس إدارة غير مستقل غير تنفيذي

السيد محمد العتيبة، عضو مجلس إدارة مستقل غير تنفيذي

السيد كليف كولي، عضو مجلس إدارة غير مستقل تنفيذي

تعليق على السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تماشياً مع طموحاتنا التتموية، حققت الشركة نمواً عضوياً بإيرادات سنوية مستقبلية من العقود الجديدة التي فازت بها خلال العام بلغت ١٥٤ مليون درهم إماراتي، مع الحفاظ على نسبة تجديد عقود بلغت ٩٨,٢٪. وقد تعزز هذا النمو بفضل زيادة حجم العقود الجارية، والاستحواذ التدريجي على المشروع السعودي المشترك في الربع الثالث، والاستحواذ الكامل على شركة فود نيشن ذ.م.م. في الربع الأول.

وعلى أساس قانوني، سجلت الشركة في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ إيرادات موحدة بلغت ١,٧٤٣ مليون درهم إماراتي، مقارنةً بـ ١,٨٩٢ مليون درهم إماراتي للفترة الممتدة لخمسـة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبلغت الأرباح التشغيلية ١٩٥ مليون درهم إماراتي (١١,٢٪ من الإيرادات) في فترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بينما بلغت ٢٠١ مليون درهم إماراتي (١٠,٦٪ من الإيرادات) في فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. في السنة التي استمرت اثني عشر شهراً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، سجلنا مخصصات ضريبة الشركات بقيمة ١٦,٣ مليون درهم إماراتي، مقارنة بـ ١٨,١ مليون درهم إماراتي في فترة الخمسة عشر شهراً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

توقعاتنا لعام ٢٠٢٦ وما بعده

نحن على ثقة بأن نموذج أعمالنا المتنوع وخارطة طريق النمو الاستراتيجية التي نتبعها تضعنا في موقع ممتاز لزيادة حصتنا السوقية في دولة الإمارات العربية المتحدة، والاستفادة من خبرتنا القطاعية في الدولة لدفع عجلة توسع أعمالنا في مجال خدمات الطعام في المملكة العربية السعودية لتشمل مختلف القطاعات والمناطق. إن ظروف السوق في كل من دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية مواتية لأعمالنا، وسنواصل تحقيق المزيد من النمو في كلتا الدولتين بفضل هذه الديناميكية السوقية القوية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة ايه دي ان اتش للتمويل بي

ال سبي

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تتكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، وتشمل معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المدرجة ضمن تقريرنا.

نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

عوائد المساهمين

في نوفمبر ٢٠٢٥، وتماشياً مع سياسة توزيع الأرباح المعلنة، تم دفع توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ٩٠ مليون درهم إماراتي، أي ما يعادل ٤ فلس للسهم الواحد. يوصي مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة ٩٠ مليون درهم إماراتي في أبريل ٢٠٢٦. ويمثل هذا ٨٠٪ من رأس المال، ويعادل عائداً سنوياً قدره ٨ فلس للسهم الواحد.

تقديرًا لجهودكم

نود أن نعرب عن امتناننا لل التزام ودعم مجلس إدارتنا. كما أود، نيابةً عن مجلس الإدارة والمساهمين، أن أتقدم بالشكر لإدارة وموظفي شركة اي دي ان اتش للتمويل على جهودهم وإنجازاتهم المتواصلة.

بيان الإفصاح للمدققين

يشهد مدير و شركة ايه دي ان اتش للتأمين بي ال سي بأنه على حد علمهم، لا توجد معلومات تدقيق ذات صلة بجعلها مدقق حسابات الشركة، وأنهم اتخذوا جميع الخطوات التي كان ينبغي عليهم اتخاذها كمديرين من أجل إطلاع أنفسهم على أي معلومات تدقيق ذات صلة والتأكد من أن مدقق حسابات الشركة على علم بتلك المعلومات.

نيابة عن أعضاء مجلس الإدارة،

الشيخ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري
نائب رئيس مجلس الإدارة

خلف سلطان راشد سعيد الظاهري
رئيس مجلس الإدارة



تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
<u>الاستحواذ على الشركات التابعة ("الاستحواذ")</u>	نفّذنا الإجراءات التالية على معاملات الاستحواذ على المنشآت:
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، استحوذت شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و، الشركة التابعة لشركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي ("الشركة التابعة")، على ١٠٠٪ من حصص شركة فود نيشن للتموين الغذائي ش.ذ.م.م، بالإضافة إلى ٢٠٪ من حصص شركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م (يشار إليهما معاً باسم "الاستحواذات").	١. تم الحصول على اتفاقية البيع والشراء ومراجعتها فيما يتعلق بهذه المعاملات.
تم احتساب هذه المعاملات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماجات الأعمال".	٢. قيّمنا ما إذا كانت افتراضات الإدارة فيما يتعلق بالمحاسبة عن المعاملات تتفق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماجات الأعمال".
استعانت المجموعة بخبراء خارجيين مستقلين لإجراء عملية تخصيص سعر الشراء، والتي شملت تحديد القيمة العادلة للأصول المكتسبة والالتزامات المُتحملة، وتحديد وتقييم الأصول غير الملموسة. وتضمنت التقديرات الرئيسية المُطبقة في تحديد القيم العادلة معدلات الخصم، ومعدل نمو الإيرادات، وغيرها.	٣. طابقنا القيم العادلة للموجودات والمطلوبات التي حددتها الإدارة مع المبالغ المعروضة في البيانات المالية الموحدة.
لقد حددنا صفقة الاستحواذ هذه كمسألة تدقيق رئيسية نظراً لمستوى الأحكام والتقديرات التي تم إجراؤها في تحديد القيم العادلة للأصول المكتسبة والالتزامات المفترضة في تاريخ الاستحواذ، وفي إجراء تخصيص سعر الشراء.	٤. على أساس عينة، تم تطبيق إجراءات الاختبار على الأصول المكتسبة والالتزامات المفترضة في تخصيص سعر الشراء.
يرجى الرجوع إلى الملاحظة ٢,٢ التي تشرح السياسة المحاسبية، والملاحظتين ٢٥ و٢٦ للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بعمليات الاستحواذ هذه	٥. قيّمنا المنهجيات والمعطيات الهامة التي استخدمتها المجموعة، بمشاركة خبرائنا الداخليين، بما في ذلك تحديد الموجودات غير الملموسة والشهرة.
	٦. قيّمنا القيم العادلة لعينة من الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحمّلة، بمشاركة خبرائنا الداخليين.
	٧. تم تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذه المعاملات بالرجوع إلى معايير المحاسبة الدولية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي (تابع)

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين (قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين) المطبقة على أعمال تدقيق البيانات المالية للمنشآت ذات المصلحة العامة والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في سوق أبوظبي العالمي. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

أمور التدقيق الرئيسية	الاستحواذ على الشركات التابعة
	تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعها أعضاء مجلس الإدارة، ومنها ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. وكما هو الحال في كل من عمليات التدقيق لدينا، تطرقنا أيضاً إلى مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أسلوب تصميم نطاق التدقيق على المجموعة

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات المحاسبية والضوابط، والقطاع الذي تعمل فيه المجموعة.

معلومات أخرى

يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية المعلومات الأخرى. وتشمل هذه المعلومات تقرير مجلس الإدارة (باستثناء البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الخاص بنا بشأنها)، والذي حصلنا عليه قبل تاريخ هذا التقرير، والتقرير السنوي للمجموعة، والذي من المتوقع أن يُتاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

فيما يتعلق بمراجعتنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو مع معرفتنا التي تم الحصول عليها في عملية التدقيق، أو ه إذا كانت تبدو محرفة بشكل جوهري.

إذا توصلنا، بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إلى وجود أخطأ. جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. وليس لدينا ما ندرجه في التقرير بهذا الشأن.

إذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، إلى وجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
<i>تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة</i>	نفّذنا الإجراءات التالية بشأن تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة:
تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة ٩٣,٥ مليون درهم إماراتي من الشهرة، ما يمثل ٧,٥٪ من إجمالي أصول المجموعة. ووفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ (انخفاض قيمة الأصول)، يُلزم الكيان باختبار الشهرة للكشف عن أي انخفاض في قيمتها سنويًا على الأقل، بغض النظر عن وجود أي مؤشر على انخفاضها	١. تم تقييم مدى معقولة نماذج تقييم انخفاض القيمة التي استخدمتها الإدارة لحساب القيمة الاستخدامية. ٢. وعلى أساس عينة، تمت مراجعة الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية المستقبلية التي استخدمتها الإدارة في تحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحداث توليد النقد. ٣. وتم إشراك متخصصي التقييم لدينا لتقييم معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل ومنهجية التقييم التي استخدمتها الإدارة في نماذج تقييم انخفاض القيمة. ٤. وتم إجراء تحليل حساسية للافتراضات الرئيسية التي طبقتها الإدارة. ٥. وتم تقييم الدقة الرياضية لنماذج تقييم انخفاض القيمة. ٦. وتم تقييم كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر بالرجوع إلى معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية.
قد اعتبرنا انخفاض قيمة الشهرة مسألة رئيسية في عملية التدقيق، نظرًا لطريقة تحديد المبلغ القابل للاسترداد وأهمية الرصيد في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. إضافةً إلى ذلك، تستند المبالغ القابلة للاسترداد إلى استخدام افتراضات وتقديرات رئيسية وضعتها الإدارة، ولا سيما توقعات التدفقات النقدية المستقبلية، ومعدلات الخصم، ومعدلات النمو طويلة الأجل. قررت الإدارة أن المبلغ القابل للاسترداد للشهرة يتجاوز قيمتها الدفترية، وبالتالي لم يتم تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة في بيان الأرباح والخسائر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.	
يُرجى الرجوع إلى الملاحظة ٢,٢٣ التي توضح السياسة المحاسبية الجوهريّة، والملاحظتين ٤,٢ و ٧ للاطلاع على التقديرات المحاسبية ذات الصلة، ومنهجية التقييم، ورصيد الشهرة.	

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه ومراقبة ومراجعة أعمال التدقيق المنفذة لأغراض التدقيق على المجموعة، ونظّل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.

نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي (تابع)

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠، وتعديلاتها، وقواعد لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة ٢٠١٥، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خاليةً من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهريّة ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المنافع التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠، وتعديلاتها، وقواعد لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة ٢٠١٥، نفيذكم بما يلي:

- أن البيانات المالية الموحدة قد أُعدت، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمتطلبات المعمول بها في لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠، وتعديلاتها، وقواعد لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة ٢٠١٥.
- أن المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

لصالح وبالنيابة عن برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة (فرع سوق أبوظبي العالمي)

A handwritten diagram in blue ink. It features a curve labeled 'mva' and a vertical line segment extending upwards from the curve.

عمران ماسی

۵ فبر ایر ۲۰۲۶

شرکت ایه دی ان اتش للتموین بی ال سی

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
١٦,٧٠٢,٦٧٩	٢٠,٥٠٣,٦٠٠	٥
		ممتلكات ومعدات
٦٠,٥٩٥,٥٥٠	٤٥,٩٩٨,٣٦٤	٦
		موجودات حق الاستخدام
٢٨٠,٧٣٢,٧٢٨	٣٠٣,٤٩٦,٢٦٢	٧
		موجودات غير ملموسة
١٠,٩١٠,٧٦٠	-	٨
٣٦٨,٩٤١,٧١٧	٣٦٩,٩٩٨,٢٢٦	
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
		مخزون
١٤,٥٧٤,٠٧٤	١٦,٣٢٤,٨٦٢	٩
		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦٦٠,١١٦,٤٥٢	٦٧٢,٥١٠,٢٤٠	١٠
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٠,٩٧٩,٤٨٨	٣٠,٨٣٩,١٧٧	١١
-	٥٥,٣٤١	
		موجودات الضريبة المؤجلة
١٩٠,٢٢٦,٣٥٥	١٦٢,٢٦٧,٠٥٥	١٢
٨٧٥,٨٩٦,٣٦٩	٨٨١,٩٩٦,٣٧٥	
١,٢٤٤,٨٣٨,٠٨٦	١,٢٥١,٩٩٤,٩٠١	
		مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣ رأس المال
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣ احتياطي نظامي
١٤٢,٣٥٤,١٩٨	١٤٢,٣٥٤,١٩٨	١٣ مساهمة إضافية في رأس المال
(٢٠,٦٨٥,٧٣٨)	(١١,٦١٧,٧٨٠)	١٤ أسهم خاصة
٦,٢٤٩,٠٣٢	٥,٢٣١,٩٥٠	١٦ احتياطي آخر
١٢٣,٧٠٣,٦٠٨	١١٨,٣٨٦,٩٣٨	أرباح محتجزة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	١٣ توزيعات أرباح مقترحة
٥٤٦,٦٢١,١٠٠	٥٧٩,٣٥٥,٣٠٦	رأس المال والاحتياطيات العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
-	٣٤,٥٩٩,٧٣٦	٢٩ حصص غير مسيطرة
٥٤٦,٦٢١,١٠٠	٦١٣,٩٥٥,٠٤٢	مجموع حقوق الملكية

المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة	١٦	١٢٢,٠٥٠,٦٣٣
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٥	٢٢,١٢٧,٢٩٦
مطلوبات الإيجار	٢٧	٦٦,٥٩١,٠١٢
مطلوبات الضريبة المؤجلة		
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٦٠,٦٦٧,٥٤١
		١٠٦,١٢٤,٩١٩
		١١٤,٣١٩,٧٦٠
		٢٤,٤٨١,٣٨٤
		١٧,٣٢٣,٧٧٥

مطلوبات متداولة		
١٧	٤١٧,٤٤٥,١٢٠	٤١٨,٦١٧,٤٢١
١٨	-	٥٠,٤٨٤,٥٨٦
١٩	٢١,٢٨٧,٢٢٧	٢١,٦٦٨,٣٦٣
٢٥	٢١,٣٠٧,٦٨١	٣١,٩٨٥,٥٦٠
٢٧	١٧,٣٠١,١٩٠	١٩,٣٣٦,١٣٧
	٤٧٧,٣٤٢,٣١٨	٥٤٢,٠٩٢,٠٦٧
	٦٣٨,٠٣٩,٨٥٩	٦٩٨,٢١٦,٩٨٦
	١,٢٥١,٩٩٤,٩٠١	١,٢٤٤,٨٣٨,٠٨٦

على حد علمنا، فإن البيانات المالية الموحدة تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد ونتائج العمليات والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

وقد تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة وتفويضها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٦ وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:




أتوني دينيرو شيليدريس
 المدير المالي

خلف سلطان راشد
 سعيد الظاهري
 رئيس مجلس الإدارة




كليف ويليام كولي
 الرئيس التنفيذي

الشيخ أحمد محمد
 سلطان سرور الظاهري
 نائب رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٨٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. (١٢)

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	للسنة المنتهية في شهرأً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للفترة الخمسة عشر
	درهم إماراتي	درهم إماراتي	
إيرادات من العقود مع العملاء	١٩	١,٧٤٣,١٥٦,١٥٣	١,٨٩٢,٢٢١,٩٩٣
	٢٠	(١,٤٤٩,٣١٤,٩٢٧)	(١,٥٩٤,٠١٣,١٨٤)
		٢٩٣,٨٤١,٢٢٦	٢٩٨,٢٠٨,٨٠٩
إجمالي الربح			
مصاريف عمومية وإدارية	٢١	(٩٥,٣٣٣,٧٧٥)	(٨٨,٢٣١,٥٦٧)
	١٠	(٢٠,٧٤٧,٠٠٣)	(٩,٢٢٨,١٥٣)
	٢٤	٤,٣٤٧,٧٦٧	٢٦٢,٤٦٨
ربح من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في المشروع المشترك	٨	١٣,١٦٨,٧٣٨	-
		١٩٥,٢٧٦,٩٥٣	٢٠١,٠١١,٥٥٧
ربح التشغيل			
إيرادات التمويل	٢٣	١,١٥٣,٢٩٤	٣,١٢٨,٩٩٤
	٢٣	(٥,٣٠١,٤٥١)	(٤,٥٦٢,٦٥٢)
		(٤,١٤٨,١٥٧)	(١,٤٣٣,٦٥٨)
تكاليف التمويل - بالصافي			
حصة من صافي أرباح استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية	٨	٩٩٥,٧٢٦	١,١٩٢,٨٧٩
		١٩٢,١٢٤,٥٢٢	٢٠٠,٧٧٠,٧٧٨
	٢٧	(١٦,٢٩٦,٣٣٣)	(١٨,٠٥٣,٣٩٠)
الربح قبل ضريبة الدخل			
مصروف ضريبة الدخل			
ربح السنة / الفترة		١٧٥,٨٢٨,١٨٩	١٨٢,٧١٧,٣٨٨
الربح العائد إلى:			
		١٧٤,٦٨٣,٣٣٠	١٨٢,٧١٧,٣٨٨
		١,١٤٤,٨٥٩	-
مساهمي الشركة الأم			
حصص غير مسيطرة		١٧٥,٨٢٨,١٨٩	١٨٢,٧١٧,٣٨٨
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)	٢٨	٠,٠٧٨	٠,٠٨١

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	للسنة المنتهية في شهرأً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للفترة الخمسة عشر
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
ربح السنة / الفترة	١٧٥,٨٢٨,١٨٩	١٨٢,٧١٧,٣٨٨
الدخل الشامل الآخر		
البنود التي لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:		
(خسائر) / أرباح اكنوارية من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦	(١,١٣١,٠٩٦)
	٢٧	١١٤,٠١٤
		٦,٢٤٩,٠٣٢
ائتمان ضريبة الدخل		-
مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة / الفترة		٦,٢٤٩,٠٣٢
مجموع الدخل الشامل للسنة / الفترة	١٧٤,٨١١,١٠٧	١٨٨,٩٦٦,٤٢٠
مجموع الدخل الشامل للسنة / الفترة العائد إلى:		
	١٧٣,٦٦٦,٢٤٨	١٨٨,٩٦٦,٤٢٠
	١,١٤٤,٨٥٩	-
مساهمي الشركة الأم		
حصص غير مسيطرة	١٧٤,٨١١,١٠٧	١٨٨,٩٦٦,٤٢٠

١ معلومات عامة

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي ("الشركة" أو "ايه دي ان اتش للتموين" أو "الشركة الأم") هي شركة عامة محدودة بالأسهم أسّست في ٢١ يونيو ٢٠٢٤ بموجب قوانين سوق أبوظبي العالمي، ومسجلة بموجب رخصة تجارية رقم ١٩٥٢٤. العنوان المسجل للشركة هو L٢٣٢٣، الطابق ٢٣، سكاى تاورز، شمس أبوظبي، جزيرة الريم، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. ويُشار إلى الشركة وشركاتها التابعة، كما هو موضح أدناه، مجتمعة باسم "المجموعة".

كانت شركة ايه دي ان اتش للتموين شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع ("الشركة الأم المطلقة" أو "شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع" أو "الشركة المسيطرة المطلقة")، وهي شركة مساهمة عامة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية، وأسّست في أبوظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة في ١٣ أبريل ١٩٧٥ بموجب القانون رقم (٣) المعدل بالقانون رقم (٥) لسنة ١٩٧٨ لأغراض امتلاك وإدارة الفنادق والقيام بالأعمال الأخرى المتعلقة بها.

في ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤، باعت الشركة المسيطرة المطلقة ٤٠٪ من أسهم الشركة المدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

خلال عام ٢٠٢٤، عدّلت المجموعة سنتها المالية من "١ أكتوبر إلى ٣٠ سبتمبر" إلى "١ يناير إلى ٣١ ديسمبر"، وذلك لمواءمتها مع نهاية السنة المالية لشركتها الأم، شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. ومنذ بدء المجموعة لهذه الفترة المالية في ١ أكتوبر ٢٠٢٣، تم إعداد أول بيانات مالية موحدة للمجموعة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (السنة المالية الأولى).

لا يمكن مقارنة نتائج بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بنتائج فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

بلغ متوسط عدد الموظفين ١٨,٠٩٣ موظفاً خلال السنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٧,٠٢٥ موظفاً).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في العمل كشركة قابضة للمنشآت داخل المجموعة. وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة في توفير خدمات التموين والتنظيف وغيرها من الخدمات للمستشفيات والمخيمات وحقول النفط البرية والبحرية والدفاع/ الجيش والمطارات ومراكز التسوق والجامعات والمدارس والقصور وغيرها من المرافق.

فيما يلي قائمة بالشركات التابعة للشركة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	حصة الملكية
--------------------	-------------	------------------	----------------	----------------	-------------

مباشرة					
ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و	الإمارات العربية المتحدة	خدمات التموين والعقود	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
إيضاح درهم إماراتي	درهم إماراتي

(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤٩,٨٨١,٩٢٤)
٢٣ (٥,٧٨٦,٠٣٧)	(٤,٠٧٨,٠٦٦)
١٨ ٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨ (١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
-	(٢٠,٦٨٥,٧٣٩)
١٥ (٣٦,٢٩٨,٤٧٧)	(٤٠,٦٤٣,٢٢٧)
(٢٤٢,٠٨٤,٥١٤)	(١٦٥,٢٨٨,٩٥٦)

(٢٧,٩٥٩,٣٠٠)	٢٤,٥٢٩,٠٢٧
١٩٠,٢٢٦,٣٥٥	١٦٥,٦٩٧,٣٢٨
١٢ ١٦٢,٢٦٧,٠٥٥	١٩٠,٢٢٦,٣٥٥

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة نقداً

تكاليف التمويل المدفوعة

قروض بنكية

سداد قروض بنكية

استحواذ على أسهم الشركة من الاكتتاب

العناصر الأساسية لدفعات الإيجار

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة

يُفصح عن المعاملات غير النقدية الجوهرية في الإيضاح رقم ٣٢ من البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١ معلومات عامة (تابع)

فيما يلي قائمة بالشركات التابعة لشركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	حصة الملكية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<u>غير مباشرة</u>				
ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الأغذية والمشروبات	١٠٠٪	١٠٠٪
	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الأغذية والمشروبات	١٠٠٪	١٠٠٪
ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.و	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الأغذية والمشروبات	١٠٠٪	١٠٠٪
فود نيشن للتموين الغذائي ش.ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة المملكة	تقديم الأغذية والمشروبات	١٠٠٪	-
ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م	العربية السعودية	تقديم الأغذية والمشروبات	٥٠٪	٣٠٪

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكلٍ ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يُذكر خلاف لذلك.

إن هذه البيانات المالية الموحدة معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة / للمجموعة. وقد استخدمت الشركة الإعفاء من سوق أبوظبي العالمي لإعداد بياناتها المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي بدلاً من الدولار الأمريكي.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بالتوافق مع معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات مهمة للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٤.

مبدأ الاستمرارية

لدى الإدارة، في وقت الموافقة على البيانات المالية الموحدة، توقعات معقولة بأن المجموعة لديها موارد كفيلة باستمرار وجودها التشغيلي في المستقبل المنظور، وعليه ترى مواصلة إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي.

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ على هذه البيانات المالية الموحدة. ولم يكن لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية هذه أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترات الحالية والسابقة، إلا أنه قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو العقود المستقبلية.

عدم إمكانية صرف العملة – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ ، "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥)

في أغسطس ٢٠٢٣، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للصرف. قبل هذه التعديلات، حدّد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ سعر الصرف المستخدم في حال عدم إمكانية الصرف بشكل مؤقت، ولكن لم يحدد المعيار ما يجب فعله عندما تكون عدم إمكانية الصرف غير مؤقتة.

ستُطبّق هذه المتطلبات الجديدة على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. ويُسمَح بتطبيقها مبكراً (مع مراعاة أي عملية تصديق).

لم يكن لتطبيق التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبكراً

تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة التي تعتبر إلزامية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها بشكلٍ مبكر.

التعديلات على تصنيف الأدوات المالية وقياسها - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٣٠ مايو ٢٠٢٤ تعديلات مستهدفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" للرد على الأسئلة الأخيرة التي نشأت عند الممارسة، ولإدراج متطلبات جديدة ليس فقط للمؤسسات المالية، ولكن أيضاً لشركات الأعمال. حيث إن هذه التعديلات:

- (أ) توضّح تاريخ الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني.
- (ب) توضّح وتُضيف المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والفائدة.
- (ج) تُضيف إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات المالية ذات السمات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية وأهداف الحوكمة).
- (د) تُحدث الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبكراً (تابع)

التعديلات على تصنيف الأدوات المالية وقياسها - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦) (تابع)

إن التعديلات الواردة في (ب) هي الأكثر صلة بالمؤسسات المالية، ولكن التعديلات الواردة في (أ) و(ج) و(د) ذات صلة بجميع المنشآت. وستسري التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ في فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، ويُسمَح بتطبيقها مبكراً مع مراعاة أي عملية تصديق.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في البيانات المالية" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر)

هذا هو المعيار الجديد للعرض والإفصاح في البيانات المالية والذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، مع التركيز على إجراء تحديثات على بيان الأرباح أو الخسائر. تتعلق المفاهيم الرئيسية الجديدة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:

- هيكل بيان الأرباح أو الخسائر مع مجاميع فرعية محددة.
- متطلبات تحديد الملخص الهيكلي الأكثر فائدة لعرض المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر.
- الإفصاحات المطلوبة في إيضاح واحد ضمن البيانات المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج البيانات المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة).
- المبادئ المحسنة بشأن التجميع والفصل والتي تنطبق على البيانات المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر)

يعمل هذا المعيار الجديد جنباً إلى جنب مع معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الأخرى. وتطبق الشركة التابعة المؤهلة المتطلبات الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الأخرى باستثناء متطلبات الإفصاح، حيث تطبق بدلاً منها متطلبات الإفصاح المخفضة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩. إن متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ توازن بين احتياجات المعلومات لمستخدمي البيانات المالية للشركات التابعة المؤهلة ووفير التكاليف لمُعديها. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ هو معيار طوعي للشركات التابعة المؤهلة.

تكون الشركة التابعة مؤهلة إذا:

- كانت غير خاضعة للمساءلة العامة.
- كان لديها شركة أم نهائية أو وسيطة تقوم بإعداد بيانات مالية موحدة متاحة للاستخدام العام وتتوافق مع معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبكراً (تابع)

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية – المجلد رقم ١١ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)

أدخل مجلس معايير المحاسبة الدولية التحسينات التالية في سبتمبر ٢٠٢٤:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" – لتحسين الاتساق بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"، فيما يتعلق بمتطلبات محاسبة التحوط، وتحسين قابلية فهم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، "الأدوات المالية: الإفصاحات" – لتحسين الاتساق بين اللغة المستخدمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ واللغة المستخدمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣، "قياس القيمة العادلة".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ – لتوضيح كيفية احتساب المستأجر إلغاء الاعتراف بمتطلبات الإيجار عند إنهاؤها، ومعالجة عدم الاتساق بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" فيما يتعلق بمصطلح "سعر المعاملة".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، "البيانات المالية الموحدة" – لتوضيح المتطلبات المتعلقة بتحديد الوكلاء الفعليين للمنشأة.
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧، "بيان التدفقات النقدية" – لاستبدال مصطلح "طريقة التكلفة" بكلمة "بالتكلفة"، نظراً لأن المصطلح لم يعد معرفاً في معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)

في ديسمبر ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات مستهدفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للسماح للمنشآت بعرض عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة بشكل أفضل في البيانات المالية. وتهدف التعديلات إلى:

- (أ) توضيح تطبيق معايير "الاستخدام الذاتي" على عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة.
- (ب) السماح بمحاسبة التحوط إذا تم استخدام هذه العقود كأدوات تحوط.
- (ج) إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين مستخدمي البيانات المالية من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للمنشأة وتدفقاتها النقدية بشكل أفضل.

ستسري التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ في فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، ويُسمَح بتطبيقها مبكراً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات على البيانات المالية الموحدة المستقبلية للمجموعة وتعتزم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

٢	السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)
٢-٢	اندماجات الأعمال

تُحتسب اندماجات الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ على أساس إجمالي المقابل المحوّل والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها (إن وجدت). بالنسبة لكل عملية من عمليات اندماج الأعمال، لدى المجموعة خيار يتعلق باختيار سياسة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، فهي تقوم بقياسها إما بقيمتها العادلة أو بحصة متناسبة من صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. واختارت الإدارة استخدام الحصة المتناسبة من صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. ويتم تحميل التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتُدرج ضمن المصاريف الإدارية.

تقرر المجموعة أنها قد استحوذت على نشاط عندما تشتمل مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها على مدخلات وعملية جوهرية تساهم معًا بشكل جوهرى في القدرة على إنشاء المخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المعطيات المستحوذ عليها قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية، أو تساهم بشكل جوهرى في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة أو جهد أو تأخير كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات. عندما تستحوذ المجموعة على نشاط ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المحمّلة، وذلك من أجل تحديدها وتصنيفها بشكل ملائم وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف ذات العلاقة كما في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية بواسطة الشركة المستحوذ عليها. سيتم الاعتراف بأي مقابل طارئ يُحتمل تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لا تتم إعادة قياس المقابل الطارئ المصنف كحقوق ملكية وتتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. كما أن أي مقابل مالي طارئ يكون مصنفاً ضمن الموجودات أو المطلوبات ويكون بمثابة أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" يتم قياسه بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. ويتم قياس المقابل الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

عندما تكتسب المجموعة السيطرة على نشاط تم المحاسبة عنه سابقاً كشركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم التعامل مع المعاملة على أنها اندماج أعمال يتم تحقيقه على مراحل وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ - اندماجات الأعمال.

تقوم المجموعة بإعادة قياس حصة الملكية الخاصة بها والمحتفظ بها سابقاً إلى قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ، مع الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

يتم تحديد تكلفة الاستحواذ على أنها مجموع (١) القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً، و(٢) المقابل المحول للحصة الإضافية، ويتم الاعتراف بالموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحمّلة القابلة للتحديد بقيمها العادلة في تاريخ الاستحواذ؛ ويتم الاعتراف بأي شهرة ناتجة عن ذلك كفائض في إجمالي المقابل والحصة غير المسيطرة على القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد. وبعد الاستحواذ، يتم توحيد نتائج الشركة التابعة بالكامل من تاريخ الحصول على السيطرة.

٢	السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)
٣-٢	عمليات الاندماج والاستحواذ تحت سيطرة مشتركة

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، استحوذت ايه دي ان اتش للتموين أبوظبي على كامل أسهم ايه دي ان اتش للتموين دبي و ايه دي ان اتش للتموين الشارقة من الشركة الأم المسيطرة. واعتُبرت هذه الصفقة صفقة سيطرة مشتركة، حيث ستظل هاتان الشركتان خاضعتين لسيطرة شركة ابوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع قبل وبعد عملية الاندماج. ونظرًا لأن عمليات الاستحواذ هذه تقع خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "عمليات الاندماج"، فقد اختارت الإدارة طريقة المحاسبة السابقة لهذه العمليات. وتُعتبر طريقة المحاسبة السابقة بمثابة عرض للطرفين المندمجين كما لو كانا مندمجين منذ البداية. ولهذا الغرض، قامت المجموعة بتسجيل عمليات الاستحواذ محاسبياً بدءًا من بداية الفترة التي تم فيها الاندماج (أي من تاريخ خضوع هاتين الشركتين للسيطرة المشتركة لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع)

تمت معالجة عمليات الاستحواذ باستخدام طريقة المحاسبة السابقة على النحو التالي:

- تُدرج أصول والتزامات الشركات التابعة المُستحوذ عليها بقيمتها الدفترية، دون إجراء أي تعديلات لتعكس قيمتها العادلة، أو للاعتراف بأي أصول أو التزامات جديدة في تاريخ الاستحواذ، والتي كان من الممكن إجراؤها وفقاً لطريقة الاستحواذ؛
- لم يتم الاعتراف بأي شهرة نتيجةً للاستحواذات، باستثناء الشهرة القائمة التي سبق الاعتراف بها في الكيانات المندمجة. يُدرج الفرق بين المقابل المدفوع وحقوق ملكية الكيانات المُستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ ضمن حقوق الملكية تحت بند "رأس مال إضافي مُساهم به؛"
-
- ينعكس الفرق بين المقابل المدفوع وحقوق الملكية للكيانات المكتسبة في تاريخ الاستحواذ ضمن حقوق الملكية كـ "رأس مال إضافي مساهم به؛"
- يعكس بيان الربح أو الخسارة والأرباح المُحتجزة نتائج الشركات التابعة بدءًا من تاريخ خضوع هذه الكيانات لسيطرة مشتركة مع الشركة الأم؛
- اعتمدت المجموعة سياسة محاسبية لعرض المعلومات المقارنة كما لو كانت المجموعة تمتلك دائماً الشركات المُستحوذ عليها الخاضعة لسيطرة مشتركة منذ تاريخ انضمام هذه الشركات إلى المجموعة.

٢-٤	أساس التوحيد
-----	--------------

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق من مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها وأن تتمتع بالقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على هذه المنشأة. وعلى وجه التحديد، لا تتحقق سيطرة المجموعة على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا استوفت المجموعة ما يلي:

- السيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي وجود حقوق نافذة تمنحها قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض لعائدات متغيرة أو امتلاك حقوق من مشاركته في المنشأة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ أساس التوحيد (تابع)

عموماً، يوجد افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما لا تمتلك المجموعة حقوق التصويت التي تمثل الأغلبية أو أي حقوق مماثلة أخرى في المنشأة المستثمر فيها.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الوقائع والظروف المناسبة عند تقييم مدى سيطرة المجموعة على المنشأة المستثمر فيها، ويشمل ذلك ما يلي:

- أي ترتيب تعاقدى أو ترتيبات تعاقدية مبرمة مع حملة حقوق التصويت الآخرين في المنشأة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة من جِراء أي ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت الممنوحة للمجموعة، وكذلك حقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة يتم إدراجها في البيانات المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

تؤول كافة الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وإلى حملة الحصص غير المسيطرة (إن وجدت)، حتى وإن أدى ذلك إلى عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة حتى تتسق سياساتها المحاسبية مع تلك الخاصة بالمجموعة. ويتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية عن المعاملات التي تتم بين الشركات الأعضاء في المجموعة عند التوحيد.

عندما يتم إجراء اندماج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً للمجموعة (بما في ذلك العمليات المشتركة) في المنشأة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، ضمن الربح أو الخسارة. كما يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة عن الحصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح أو الخسائر حيث تكون هذه المعالجة ملائمة إذا تم استبعاد هذه الحصص.

في حال لم يتم الانتهاء من المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال في نهاية فترة التقرير التي يظهر فيها الاندماج، تقوم المجموعة بتسجيل المبالغ المؤقتة للبنود التي لم يتم الانتهاء منها. يتم تعديل تلك المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس أو عند الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات الإضافية وذلك للإشارة إلى المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف القائمة في تاريخ الاستحواذ، والتي إذا عرفت ستؤثر على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ أساس التوحيد (تابع)

يُحتسب أي تغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، باعتبارها معاملة من معاملات حقوق الملكية.

وفي حال فقدان المجموعة السيطرة على أي شركة تابعة، يتم احتساب الربح أو الخسارة عند الاستبعاد بالفرق بين:

١. مجموع القيمة العادلة للمقابل المقبوض والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها.
٢. القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة.

٢-٥ استثمار في مشروع مشترك

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. أما السيطرة المشتركة فتنشأ عن الاتفاق التعاقدى بتقاسم السيطرة على ترتيب ما، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع.

إن الاعتبارات التي يتم الأخذ بها عند تحديد السيطرة المشتركة تماثل تلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تُحتسب استثمارات المنشآت في مشاريعها المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

عندما تتلقى المجموعة استثمارات في مشاريع مشتركة من منشآت أخرى خاضعة للسيطرة المشتركة حيث تعكس هذه التحويلات المعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين، عند الاعتراف المبدئي، تُحتسب هذه الاستثمارات بالقيم الدفترية الخاصة بكل منها كما هي مسجلة في البيانات المالية للمُحيل. ويُدرج الفرق بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية على أنه "مساهمة إضافية في رأس المال" ضمن حقوق الملكية.

يتم مبدئياً الاعتراف بالاستثمارات في المشروع المشترك بسعر التكلفة بموجب طريقة حقوق الملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك اعتباراً من تاريخ الاستحواذ. ويتم إدراج الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحص الانخفاض في قيمتها بصورة منفصلة.

تتضمن البيانات المالية الموحدة للأرباح أو الخسائر حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك. ويُعرَض أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. وإضافة إلى ذلك، فعندما يتم الاعتراف بأي تغير مباشرة ضمن حقوق الملكية للمشروع المشترك، تعترف المنشآت بحصتها من أي تغييرات، إن لزم الأمر، في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد. أما الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المبرمة بين المجموعة والمشروع المشترك فيتم حذفها بما يعادل قيمة الحصة في المشروع المشترك.

يتم بيان إجمالي حصة المجموعة من أرباح أو خسائر المشروع المشترك ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بمعزل عن الأرباح التشغيلية، ويمثل هذا الإجمالي الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة (إن وجدت) للمشروع المشترك.

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٢ استثمار في مشروع مشترك (تابع)

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمشروع المشترك خلال نفس فترة تقرير المجموعة. وتجرى تعديلات على السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، عند الضرورة، بما يضمن اتساق هذه السياسات المحاسبية مع تلك السياسات الخاصة بالمجموعة. تقوم المجموعة بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية بتحديد ما إذا كان من الضروري أن يُعترف بخسارة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في المشروع المشترك. كما تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتحديد مدى توفر أي دليل موضوعي على تعرّض الاستثمار في المشروع المشترك للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مقدار الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للمشروع المشترك وقيّمته الدفترية، ثم تعترف بالخسارة كجزء من "حصة في أرباح مشروع مشترك"، في بيان الأرباح أو الخسائر.

عندما تفقد المجموعة السيطرة الفعالة على السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، فإنها تقوم بقياس الاستثمار المتبقي والاعتراف به بقيّمته العادلة. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

٦-٢ الزكاة وضريبة الدخل

يتم رصد مخصص لضرائب الدخل في البيانات المالية الموحدة وفقاً للتشريعات التي تم سنّها أو التي سُنّطبق فعليًا في نهاية فترة التقرير. يشمل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة للفترة، إلا إذا تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية لأنها تتعلق بمعاملات معترف بها أيضاً، في نفس الفترة أو في فترة مختلفة، في الدخل الشامل الآخر أو مباشرةً في حقوق الملكية.

تخضع شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م (المملكة العربية السعودية) لضريبة الدخل إلى حد نسبة المساهمة الأجنبية، والزكاة في حدود المساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي، وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("هيئة الزكاة والضريبة والجمارك"). تُسجّل ضرائب الدخل والزكاة على أساس الاستحقاق. يتضمن حساب ضريبة الدخل والزكاة معرفة وأحكاماً ذات صلة بقواعد ولوائح ضريبة الدخل والزكاة لتقييم أثر ضريبة الدخل والتزامات الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إجراء التقييم النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وعندئذ تكون الشركة معرّضة لالتزامات إضافية عن ضريبة الدخل والزكاة.

تستند الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة إلى التقديرات إذا تم اعتماد البيانات المالية الموحدة قبل تقديم الإقرارات الضريبية ذات الصلة. يتم تسجيل الضرائب بخلاف الدخل ضمن المصاريف التشغيلية.

الضريبة الحالية

تعتمد الضريبة المستحقة حالياً على الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة. وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن صافي الأرباح المدرجة في الأرباح أو الخسائر، إذ تستثني بنود الإيرادات أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى، كما تستثني البنود التي لا تخضع للضريبة أو للخصم مطلقاً. وتُحتسب مطلوبات المجموعة للضريبة الحالية باستخدام معدلات الضريبة المطبقة فعلياً أو ضمناً في نهاية فترة التقرير.

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢ الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

الضريبة الحالية (تابع)

يُعترف بمخصص للمسائل التي يكون تحديد الضريبة فيها غير مؤكد، ولكن يُحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي مستقبلي للأموال إلى هيئة الضرائب. تُقاس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع استحقاقه. ويستند التقييم إلى حكم المختصين في الشؤون الضريبية في المجموعة، مدعوماً بخبرة سابقة تتعلق بمثل هذه الأنشطة، وفي بعض الحالات، بناءً على استشارات ضريبية مستقلة من مختصين.

الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة المتوقع دفعها أو استردادها على الفروقات بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والوعاء الضريبي المقابل المستخدم في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم احتسابها باستخدام طريقة الالتزام. يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة عمومًا لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يُحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن من خلالها الاستفادة من الفروق المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بهذه الموجودات والمطلوبات إذا نشأت الفروق المؤقتة عن الاعتراف المبدئي (بخلاف اندماج الأعمال أو المعاملات التي ينتج عنها فروق مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للخصم بمبالغ متساوية) بموجودات ومطلوبات أخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا على الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة إذا نشأت الفروق المؤقتة عن الاعتراف المبدئي بالشهرة.

يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، باستثناء الحالات التي تكون فيها المجموعة قادرة على السيطرة على عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا يتم عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب. يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة الناشئة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والحصص فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة كافية يمكن من خلالها الاستفادة من منافع الفروق المؤقتة ومن المتوقع عكسها في المستقبل القريب.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير مع تخفيضها بالحد الذي يحتمل معه ألا يتوفر ربح كاف خاضع للضريبة يسمح باسترداد جميع الموجودات أو جزء منها.

تُحتسب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقيق الأصل، وذلك بناءً على قوانين ومعدلات الضريبة المطبقة فعلياً أو ضمناً في تاريخ التقرير.

يبين قياس مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة الآثار الضريبية التي تنتج من الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية عندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطات الضرائب وتنوي المجموعة تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية الخاصة بها على أساس الصافي.

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في الأرباح أو الخسائر، باستثناء الحالات التي ترتبط فيها الضريبة ببنودٍ معترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، فإنه يتم أيضاً الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي. وعندما تنشأ الضريبة الحالية أو الضريبة المؤجلة من المحاسبة المبدئية لدمج الأعمال، يتم إدراج أثر الضريبة في المحاسبة الخاصة باندماج الأعمال.

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطاراً شاملاً لتحديد قيمة الإيرادات وتوقيت الاعتراف بها. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يتم قياس الإيرادات بناء على المقابل المحدد في أي عقد مع أحد العملاء وتستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن أي طرف ثالث. وتعترف المجموعة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل، يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد، التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو وقتما) تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء: تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على مدى فترة من الزمن إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً مع استخدام بديل للمجموعة ويكون للمجموعة حق مُلزم بقيض دفعات عن الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ينشئ أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسنّه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.
- يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المنافع التي يوفرها أداء المجموعة أثناء وفاء المجموعة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد شروطها المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تلبية التزام الأداء.

إذا كانت المجموعة تعمل بصفقتها وكيلاً وليس أصيلاً في المعاملة، فإن الإيرادات المعترف بها هي صافي مبلغ التكاليف التي تتكبدها المجموعة (حيثما ينطبق ذلك).

تعترف المجموعة بإيراداتها عندما تقوم بتحويل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل، وعندما يكون بإمكانها قياس قيمة الإيرادات بشكلٍ موثوق به؛ وعندما يكون من المرجّح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية، وعندما يتم الوفاء بمعايير محددة، كما هو مبين أدناه:

تمثل الخدمات المقدمة للعملاء أسعار البيع المستقلة. ويتم الوفاء بهذه الالتزامات في نقطة زمنية معينة، عندما يتم تسليمها.

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات القوى العاملة في الفترة المحاسبية عندما يتم تنفيذ الخدمات ذات الصلة وقبولها من قبل العملاء وليس هناك أي شكوك جوهرية تتعلق باسترداد المقابل المالي المستحق أو التكاليف المرتبطة أو رفض الخدمات المقدمة.

يتم إدراج الإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات. ويتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن خدمات القوى العاملة على مدى فترة من الزمن باستخدام طريقة المدخلات على أساس جهود المجموعة للوفاء بالتزام الأداء في المحاسبة عن خدماتها. تعتبر الإدارة أن طريقة المدخلات هذه هي مقياس مناسب للتقدم نحو الوفاء الكامل بالتزامات الأداء بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الرسوم الثابتة في الفترة المحاسبية عندما يتم تنفيذ الخدمات ذات الصلة وقبولها من قبل العملاء وليس هناك أي شكوك جوهرية تتعلق باسترداد المقابل المالي المستحق أو التكاليف المرتبطة أو رفض الخدمات المقدمة. يتم إدراج الإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات. ويتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن تقديم الخدمات على مدى فترة من الزمن باستخدام طريقة المدخلات على أساس جهود المجموعة للوفاء بالتزام الأداء في المحاسبة عن خدماتها. تعتبر الإدارة أن طريقة المدخلات هذه هي مقياس مناسب للتقدم نحو الوفاء الكامل بالتزامات الأداء بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.

تمثل مبيعات البضائع (بما في ذلك مبيعات الأغذية والمشروبات) للعملاء أسعار البيع المستقلة. ويتم الوفاء بهذه الالتزامات في نقطة زمنية معينة، عندما يتم تسليمها.

تمثل مبيعات المستلزمات غير الغذائية (مثل الأطباق والأكواب التي تستخدم لمرة واحدة) للعملاء أسعار البيع المستقلة. ويتم الوفاء بهذه الالتزامات في نقطة زمنية معينة، عندما يتم تسليمها.

تمثل الخدمات المقدمة للعملاء أسعار البيع المستقلة. ويتم الوفاء بهذه الالتزامات في نقطة زمنية معينة، عندما يتم تسليمها.

تمثل مبيعات البضائع (بما في ذلك مبيعات الأغذية والمشروبات والبضود الأخرى) للعملاء أسعار البيع المستقلة. ويتم الوفاء بهذه الالتزامات في نقطة زمنية معينة، عندما يتم تسليمها.

تمثل الإيرادات الأخرى بشكل رئيسي خدمات البستنة ومكافحة الآفات وخدمات تنظيف الواجهات. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه البنود في نقطة زمنية معينة.

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات.

تتم رسملة النفقات لاحقاً فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات إلى المجموعة. وتدرج كافة عمليات التصليح والصيانة المستمرة كمصروف عند تكبدها.

يُحتسب الاستهلاك على بنود الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل عنصر.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقابلة:

السنوات	
٥ إلى ١٠	تحسينات على عقار مستأجر
٣ إلى ٥	معدات تشغيل
٣ إلى ٤	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٣ إلى ٤	مركبات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق حساب الاستهلاك بتاريخ كل تقرير مع بيان أثر أي تغيرات في التقديرات المحتسبة على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناشئة عن بيع أو استبعاد أي أصل على أساس الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم احتسابها في الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بالبرمجيات المحتفظ بها، كمصروف عند تكبدها. ويتم الاعتراف بتكاليف التطوير المتعلقة مباشرة بتصميم واختبار منتجات البرمجيات المحددة والخاصة والخاضعة لسيطرة المجموعة، كموجودات غير ملموسة عند استيفاء المعايير التالية:

- أن تتوفر جدوى فنية من استكمال البرمجيات بحيث تكون متاحة للاستخدام.
- أن تعتزم الإدارة استكمال البرمجيات أو استخدامها أو بيعها.
- أن تتوفر القدرة على استخدام البرمجيات أو بيعها.

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ موجودات غير ملموسة (تابع)

- أن يكون بالإمكان إثبات جني المنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة من البرنامج.
- أن تتوفر الموارد التقنية والمالية وغيرها من الموارد اللازمة لاستكمال عملية التطوير واستخدام البرنامج أو بيعه.
- أن يكون بالإمكان قياس قيمة النفقات المتعلقة بالبرنامج خلال مرحلة التطوير بصورة موثوق بها.

إن التكاليف المباشرة التي تتم رسملتها كجزء من البرمجيات تتضمن تكاليف الموظفين وحصة مناسبة من النفقات العامة ذات الصلة.

عقود العملاء

يتم الاعتراف بعقود العملاء بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ويتم إطفأؤها لاحقاً على أساس القسط الثابت، استناداً إلى توقيت التدفقات النقدية المتوقعة للعقود على مدى فتراتها المتبقية المقدرة.

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يُحتسب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في تاريخ كل تقرير ، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو المعترف بها كأصل منفصل، وفقا للحالة، عندما يكون من المُرجّح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به.

يُلغى الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

الأسماء التجارية

يُعترف بالأسماء التجارية كموجودات غير ملموسة عند الاستحواذ عليها، إما بشكل منفصل أو كجزء من اندماج الأعمال. وتُقاس الأسماء التجارية المستحوذ عليها في اندماج الأعمال مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. تُصنف الأسماء التجارية على أنها ذات أعمار إنتاجية محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الأسماء التجارية ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم مراجعتها لتحري الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات الانخفاض في القيمة. لا يتم إطفاء الأسماء التجارية ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ويتم اختبارها سنوياً للتحقق من الانخفاض في القيمة، أو على فترات أقصر عندما يكون هناك مؤشر على احتمالية وجود انخفاض في قيمة الموجودات.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة:

<i>السنوات</i>	
٣	برمجيات
٢٠	عقود العملاء
٨	الاسم التجاري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٠-٢ أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة. يتم إدراج جميع التكاليف العائدة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى موقعها ووضعها للازمين لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة ضمن تكلفة الإنشاء. ولا يحتسب الاستهلاك على هذه الموجودات إلا بعد أن تصبح متاحة للاستخدام. وعندما تصبح جاهزة للاستخدام المقصود، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى فئة الموجودات الملائمة لها ضمن الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

١١-٢ مخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تشتمل التكلفة على المواد المباشرة، وتلك المصاريف الإضافية المتكبدة في إحضار المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة، وتُحتسب التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجّح. إن صافي القيمة البيعية هو عبارة عن سعر البيع التقديري ناقصاً جميع التكاليف المقدرة التي سيتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

١٢-٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير الخدمات المقدمة والبضائع المباعة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإذا لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة.

يُعترف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص مع احتساب مبلغ الخسارة في بيان الدخل الشامل الموحد. عندما يكون الرصيد المدين غير قابل للتحصيل، يتم حذفها في مقابل حساب المخصص المرصود للذمم المدينة التجارية. يتم إدراج المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ المحذوفة سابقاً في الأرباح أو الخسائر. تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي يستخدم مخصصاً للخسائر المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة.

١٣-٢ موجودات العقود

يتم الاعتراف بموجودات العقود عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء ويتم الاعتراف بالإيرادات، ولكن تظل الدفعات مشروطة بأداء المجموعة في المستقبل. لا يمكن للمجموعة إصدار فاتورة للعميل إلا بعد استيفاء التزامات الأداء الإضافية ضمن نفس العقد. وعند إنجاز التزام الأداء، يعاد تصنيف المبلغ المعترف به كموجودات عقود إلى ذمم مدينة تجارية. تخضع موجودات العقود لتقييم الانخفاض في القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-١٤ نقد وما في حكمه

في بيان المركز المالي الموحد، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد (أي النقد لدى البنك والنقد وما في حكمه). يتمثل النقد وما في حكمه في استثمارات قصيرة الأجل (عموماً بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل) ذات سيولة عالية جاهزة للتحويل إلى مبلغ نقدي معلوم ولا تتأثر تأثيراً كبيراً بمخاطر التغيرات في القيمة.

يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لغرض الوفاء بالتزامات نقدية قصيرة الأجل بدلاً من الاستثمار أو أغراض أخرى.

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والنقد لدى البنك، على النحو المحدد أعلاه.

٢-١٥ رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها للمساهمين. يجوز للشركة إصدار أسهم تصل إلى رأس مالها المصرح به. لكل سهم قيمة اسمية تبلغ ٠,١ درهم (أي ما يعادل ٠,٠٢٧ دولار أمريكي). يجوز للمجموعة إصدار سهم واحد مقابل كل مساهمة رأس المال إضافية (بغض النظر عن المبلغ المساهم به) أو قد تختار أيضاً إصدار سهم واحد مقابل مساهمات متعددة تتلقاها المجموعة خلال فترة التقرير المعينة.

٢-١٦ توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين

تعترف المجموعة بالالتزام عن دفع توزيعات الأرباح النقدية للمساهمين عندما يتم التصريح بتوزيع الأرباح. ووفقاً للقوانين والتشريعات المطبقة في دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم التصريح بتوزيع الأرباح عندما تتم الموافقة عليها من قبل المساهمين. ويتم الاعتراف بالمبلغ مباشرةً في حقوق الملكية.

٢-١٧ منافع الموظفين

خطة المنافع المحددة هي عبارة عن خطة لمنافع التقاعد وتختلف عن خطة المساهمات المحددة. إنّ الالتزام أو الأصل المعترف به في بيان المركز المالي الموحد فيما يتعلق بالخطة يمثل القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. يُحتسب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام معدل الفائدة على سندات الشركات عالية الجودة والمقومة بالعملة التي تُسدّد بها المنافع والتي لها آجال تقارب آجال الالتزامات ذات الصلة. في الدول التي لا يوجد فيها سوق نشطة لهذه السندات، يتم استخدام أسعار السوق على السندات الحكومية.

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات الخطة. ويتم إدراج هذه التكلفة ضمن مصاريف منافع الموظفين في بيان الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-١٧ منافع الموظفين (تابع)

يُعترف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات التجربة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تنشأ فيها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. وتُدرج في الأرباح المحتجزة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وفي بيان المركز المالي الموحد.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن التعديلات أو حالات التخفيض مباشرة للخطة في الربح أو الخسارة باعتبارها تكاليف خدمة سابقة.

وفيما يتعلق بمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة العاملين لدى المجموعة، تدفع المجموعة مساهمات لخطة المعاشات التابعة للحكومة الإماراتية ذات الصلة، حيث تحتسب هذه المساهمات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر الالتزامات بموجب هذه الخطط على هذه المساهمات ويتم تسجيلها ضمن المصاريف عند استحقاقها.

يتم قيد مكافآت الموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة وتُحمّل على بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم احتساب مبلغ الالتزام كالتزام لمنافع محددة، وذلك على أساس القيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي يستحقها الموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ التقرير. يتم احتساب دفعات مكافآت نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو مبين في أنظمة المملكة العربية السعودية.

٢-١٨ عقود الإيجار

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يشكل أو يتضمن إيجاراً. ويشكل، أو يتضمن، العقد إيجاراً إذا كان ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل مبلغ مالي.

كمستأجر

عند بدء أو تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر إيجار، تخصص المجموعة المقابل المالي في العقد لكل عنصر من عناصر الإيجار على أساس الأسعار المستقلة النسبية. على الرغم من ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، فقد اختارت المجموعة عدم فصل العناصر غير الإيجارية (إن وجدت) وبدلاً من ذلك سيتم احتساب العناصر الإيجارية وغير الإيجارية كعنصر إيجاري واحد.

تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار عند بدء تاريخ عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تشمل المبلغ المبدئي للالتزام الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مبدئية مباشرة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو إعادة الأصل الأساسي إلى حالته أو الموقع الذي يوجد عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي للمجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو تشير تكلفة أصل حق الاستخدام إلى أن المجموعة ستقوم بممارسة خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يتم تحديده على غرار الاستهلاك على الممتلكات والمعدات.

بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديله بأي عمليات إعادة قياس معينة للالتزام الإيجار.

يُقاس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم تُدفع في تاريخ بدء العقد، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المدرج في عقد الإيجار أو، إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المستأجر.

تشمل دفعات الإيجار المتضمنة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الضمنية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والتي تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة إلى حد معقول من ممارسة خيار التمديد، وغرامات فسخ عقد الإيجار مبكراً ما لم تكن المجموعة متأكدة إلى حد معقول من عدم الفسخ مبكراً.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسه إذا كان هناك تغير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة وجود تغير في المؤشر أو المعدل، أو إذا كان هناك تغير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع سداده بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الفسخ، أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة ضمنية معدلة.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

تعرض المجموعة "موجودات حق الاستخدام" و"مطلوبات الإيجار" كبنود منفصلة في بيان المركز المالي الموحد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اخترت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الذمم الدائنة التجارية والأخرى هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها من الموردين في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول)، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

يُعترف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يُعترف بالمخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر قيام المجموعة بتسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق لقيمة الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بنهاية فترة التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص ما باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يُتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص من طرف آخر، يُعترف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً استرداد قيمة الذمم ويكون بالإمكان قياس الذمم المدينة بشكل موثوق.

يُقاس مخصص العقود المثقلة بالالتزامات بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد أو لصافي التكلفة المتوقعة لمواصلة العقد، أيهما أقل، والتي يتم تحديدها على أساس التكاليف الإضافية اللازمة للوفاء بالالتزام بموجب العقد. وقبل تكوين المخصص، تعترف المجموعة بخسارة من الانخفاض في قيمة الموجودات المرتبطة بهذا العقد.

إذا كان من المتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من الغير، يتم الاعتراف بالذمم المدينة ضمن الموجودات فقط إذا كان من المؤكد تحصيل هذه الذمم وكان بالإمكان قياس قيمتها بشكلٍ موثوق به.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٠-٢ مخصصات ومطلوبات طارئة (تابع)

إن المطلوبات الطارئة، هي عبارة عن التزامات محتملة ناشئة عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها بظهور أو عدم ظهور حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع كلياً لسيطرة المجموعة، أو عبارة عن التزامات حالية نشأت عن أحداث سابقة ولكن لا يتم الاعتراف بها لأنه ليس من المحتمل أن تتطلب تسويتها تدفقاً للمنافع الاقتصادية، أو لأن قيمة الالتزامات لا يمكن قياسها بشكلٍ موثوق به.

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة، بل يتم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، إلا إذا كانت غير ذات صلة.

٢١-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل الشركة / المجموعة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية الموحدة معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتواريخ المعاملات. كما يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في بيان الدخل الشامل الموحد.

(ج) شركات المجموعة

يتم تحويل نتائج ووضع العمليات الخارجية (التي لا تستخدم عملة اقتصاد يعاني من تضخم مفرط) والتي لها عملة وظيفية مختلفة عن عملة العرض إلى عملة العرض على النحو التالي:

- يتم ترجمة الأصول والخصوم لكل بيان من بيانات المركز المالي المعروضة بسعر الإغلاق في تاريخ بيان المركز المالي،
- ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات لكل بيان من بيانات الربح أو الخسارة وبيان الدخل الشامل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا لم يكن هذا تقريباً معقولاً للأثر التراكمي للأسعار السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في تواريخ المعاملات)
- ويتم الاعتراف بجميع فروق الصرف الناتجة في الدخل الشامل الآخر

عند دمج البيانات المالية، تُدرج فروقات أسعار الصرف الناتجة عن ترجمة أي استثمار صافٍ في كيانات أجنبية، وعن القروض والأدوات المالية الأخرى المصنفة كتحوطات لهذه الاستثمارات، ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند بيع عملية أجنبية أو سداد أي قروض تشكل جزءاً من الاستثمار الصافي، يُعاد تصنيف فروقات أسعار الصرف المرتبطة بها إلى الربح أو الخسارة، كجزء من الربح أو الخسارة من البيع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٢-٢ الأدوات المالية

الموجودات المالية

(أ) الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبدئي، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملة، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا تمتلك المجموعة موجودات مالية بالقيمة العادلة.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة، يجب أن ينتج عن ذلك تدفقات نقدية تمثل "دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة" على المبلغ الأساسي القائم. ويشار إلى هذا التقييم باسم اختبار الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارته لموجوداته المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. ويحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

(ب) القياس اللاحق

تقاس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين والنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية).

لدى المجموعة الموجودات المالية المشتقة التالية:

نقد وما في حكمه

يتم تصنيف النقد وما في حكمه الذي يشمل النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

(ج) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة فقط إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

١. عندما يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية لجمع التدفقات النقدية التعاقدية.
٢. عندما تؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تشكل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تعترف المجموعة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي التقريبي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن لها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم رصد الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال الاثني عشر شهرًا القادمة (خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا).

بالنسبة لتعرضات الائتمان التي حدثت لها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يلزم رصد مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسارة ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة منهجًا مبسطًا في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ تقرير. أنشأت المجموعة مصفوفة لرصد المخصصات بناءً على تجربتها التاريخية في الخسائر الائتمانية، بعد تعديلها بالعوامل القائمة على النظرة المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في السداد عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن موعد استحقاقها بفترة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضًا أن الأصل المالي قد تعثر في السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم حذف الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأي أصل مالي إلا عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في قبض التدفقات النقدية من الموجودات، أو تقوم بنقل الموجودات المالية وجميع مخاطر ومزايا الملكية المرتبطة بالموجودات إلى أي منشأة أخرى بشكلٍ كامل. فإذا لم تقم المجموعة بنقل جميع مخاطر ومزايا الملكية ولم تحتفظ بها بشكلٍ كامل واستمرت في السيطرة على الموجودات المنقولة، تعترف المجموعة بحصتها المتبقية في الموجودات وكذلك الالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. أما إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية المنقولة، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات المالية.

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة بما يتماشى مع جوهر الترتيبات التعاقدية المبرمة وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أداة حقوق الملكية هي عبارة عن عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة بقيمة العائدات المقبوضة، صافية من تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات مالية ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مع احتساب مصروف الفائدة على أساس العائد الفعلي، باستثناء المطلوبات قصيرة الأجل عندما يكون الاعتراف بالفائدة غير ذي قيمة.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتوزيع مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. أما معدل الفائدة الفعلي فهو المعدل الذي يخصم بشكل دقيق الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للالتزام المالي أو، حيثما يكون ملائماً، على مدى فترة أقصر.

لا تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية إلا عند استيفاء التزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في البيانات المالية الموحدة في حالة واحدة فقط وهي أن يتوفر حق قانوني حالي واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

بتاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (باستثناء المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على تعرضها للانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. ويتم فحص الشهرة سنوياً لتحري الانخفاض في القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢٢ الأدوات المالية (تابع)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تابع)

لاختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات تنتج تدفقات نقدية واردة من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد. تعتبر القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما أو لوحدة توليد النقد هي القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع، أيهما أعلى. وتستند "القيمة قيد الاستخدام" إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصصة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل أو بوحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. ويتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يكن قد تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة.

٢-٢٣ الشهرة

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وتمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحوّل والقيمة المحتسبة عن الحصص غير المسيطرة وأي حصص أخرى مملوكة سابقاً، على صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المحمّلة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها زائدة عن إجمالي المقابل المحوّل، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المحمّلة على النحو الصحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتبعة في قياس المبالغ المزمع احتسابها بتاريخ الاستحواذ.

إذا نتج عن إعادة التقييم أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها لا تزال زائدة على إجمالي المقابل المحوّل، فعندئذٍ يُعترف بالربح ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم قياس الشهرة لاحقاً للاعتراف المبدئي بسعر التكلفة بعد تنزيل أي خسائر متراكمة عن الانخفاض في القيمة. ولغرض فحص الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها من اندماج الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المجموعة والتي يتوقع أن تستفيد من عملية الاندماج، وذلك بغض النظر عن أي موجودات أو مطلوبات أخرى في الشركة المستحوذ عليها تكون محمّلة إلى تلك الوحدات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢٣ الشهرة (تابع)

بعدما يتم توزيع الشهرة على وحدة توليد النقد ثم يتم استبعاد جزء من عمليات تلك الوحدة، فإن الشهرة المتعلقة بالجزء المستبعد يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية لهذا الجزء عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد. وفي هذه الحالة، فإن الشهرة المستبعدة يتم قياسها على أساس القيم المتعلقة بالعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

٢-٢٤ تقارير القطاعات

الرئيس التنفيذي هو المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية ويراقب النتائج التشغيلية لوحداث أعماله بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الأرباح أو الخسائر ويتم قياسه بشكل ثابت مع الأرباح أو الخسائر المدرجة في البيانات المالية الموحدة. يتم إعداد التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع طريقة رفع التقارير الداخلية إلى الرئيس التنفيذي.

٢-٢٥ التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل الاعتيادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير.
- يكون نقداً أو ما في حكمه باستثناء النقد المقيّد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة ثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٢٦ أسهم الشركة من الاكتتاب

يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الخاصة التي تم إعادة الاستحواذ عليها (أسهم الشركة من الاكتتاب) بالتكلفة وخصمها من حقوق الملكية. ولا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد نتيجة شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أي أدوات حقوق ملكية خاصة بالشركة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية والمقابل المالي، في حال إعادة الإصدار، ضمن علاوة الإصدار. ويجوز للمنشأة أو الأعضاء الآخرين في المجموعة الموحدة الحصول على هذه الأسهم الخاصة والاحتفاظ بها. يتم الاعتراف بالمبلغ المدفوع أو المقبوض مباشرة في حقوق الملكية.

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تهدف عملية إدارة المخاطر لدى المجموعة بوجهٍ عام إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر في الأداء المالي للمجموعة.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معظم معاملات المجموعة هي الدرهم الإماراتي والريال السعودي. إنّ المجموعة غير معرضة لمخاطر عملات جوهريّة من الدولار الأمريكي نظراً لأنّ الدرهم الإماراتي والريال السعودي مرتبطان بالدولار الأمريكي.

(٢) مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة بأسعار فائدة ثابتة ومتغيرة. وتقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر من خلال الحفاظ على مزيج ملائم يجمع ما بين القروض ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة.

إن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على المطلوبات المالية موضح بالتفصيل في قسم إدارة مخاطر السيولة من هذه الإيضاح.

فيما يلي بيان أسعار الفائدة للأدوات المالية المحمّلة بالفائدة لدى المجموعة كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٥٠,٤٨٤,٥٨٦
-	٥٠,٤٨٤,٥٨٦

أدوات بأسعار ثابتة
وديعة قصيرة الأجل
أدوات بأسعار متغيرة
قروض بنكية

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات السعر الثابت

تعرّض الودائع لأجل الصادرة بمعدلات فائدة ثابتة المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة. وتراقب إدارة المجموعة تقلّبات أسعار الفائدة بشكل مستمر وتتصرف وفقاً لذلك.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات السعر المتغير

تفترض المجموعة تقلباً في أسعار الفائدة بواقع ٢٥ نقطة أساس للأدوات ذات السعر المتغير في تاريخ التقرير، وتُقدّر تأثيراً معدوماً (لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٦٧,٣٧٩ درهم) على صافي الأرباح للسنة وحقوق الملكية في ذلك التاريخ. يفترض التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وبخاصة أسعار العملات الأجنبية.

(٣) مخاطر الأسعار

تنشأ مخاطر الأسعار من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية. لا تواجه المجموعة أي تعرض لمخاطر الأسعار حيث لا توجد لديها أي أوراق مالية في تاريخ التقرير.

(ب) مخاطر الائتمان

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة، باستثناء مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة الذمم المدينة التجارية. تتولى كل منشأة محلية مسؤولية إدارة وتحليل مخاطر الائتمان لعملائها الجدد قبل عرض الشروط والأحكام القياسية للسداد والتسليم. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، وكذلك مخاطر الائتمان للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة والمعاملات الملّزَم بها. تستند حدود المخاطر الفردية على تقييم الإدارة لكل حالة على حدة. وتتم مراقبة استخدام سقوف الائتمان بانتظام.

تنص سياسة المجموعة على إيداع النقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل لدى بنوك ومؤسسات مالية مرموقة. يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى البنوك المصنفة من A إلى ٣Aa، بناءً على تصنيفات وكالة موديز.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٠ للتعرف على التركزات الهامة لمخاطر الائتمان داخل المجموعة. توجد سياسات يتم تطبيقها لتضمن تقديم الخدمات إلى عملاء ذوي تاريخ ائتماني مناسب. إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ عن إخفاق الطرف المقابل حيث تمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات أقصى حد تتعرض له المجموعة من مخاطر الائتمان. خلال السنة، لم تتغير مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل جوهري.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
٦٥٣,٣٩١,٢٥٥	٦٤٩,٤٩٥,٤٨٤
٣٠,٨٣٩,١٧٧	١٠,٩٧٩,٤٨٨
١٦٢,٢٦٧,٠٥٥	١٩٠,٢٢٦,٣٥٥
٨٤٦,٤٩٧,٤٨٧	٨٥٠,٧٠١,٣٢٧

ذمم مدينة تجارية وأخرى
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
نقد وما في حكمه

نمم مدينة تجارية

من أجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناء على سمات مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخر عن السداد. تتعلق موجودات العقود بأعمال قيد الإنجاز غير مفوترة ولها نفس سمات مخاطر الائتمان كما هو الحال في الذمم المدينة التجارية لنفس نوع العقود. وبالتالي، خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية تقارب بصورة معقولة معدلات الخسارة لموجودات العقود.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على أساس ملفات السداد الخاصة بالمبيعات والخسائر الائتمانية التاريخية المطابقة المتكبرة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

تتعامل الأطراف ذات العلاقة مع المجموعة منذ إنشائها وحتى تاريخ التقرير، وترى الإدارة أن خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة غير جوهرية وبالتالي لم تحدد مخصصاً. لا تطلب المجموعة ضمانات فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. لا تمتلك المجموعة مبالغ لا يتم الاعتراف بمخصص خسارة لها بسبب الضمانات.

أرصدة بنكية

فيما يتعلق بالأرصدة البنكية بمبلغ ١٤٦,٨٤٥,١٦١ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٠٣,٢٠٣,١٩٠ درهم)، يتم فقط قبول البنوك المصنفة من A إلى ٣Aa، بناءً على تصنيفات وكالة موديز.

تم قياس الانخفاض في قيمة النقد وما في حكمه على أساس خسارة متوقعة على مدار ١٢ شهراً، ويعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. وترى المجموعة أن النقد لدى البنك ينطوي على مخاطر ائتمان منخفضة لأن الأطراف المقابلة تتمتع بتصنيف ائتماني مرتفع من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

تقتضي الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بنقدٍ كافٍ وتوفير التمويل اللازم من خلال قدرٍ كافٍ من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها، والقدرة على تصفية مواقع السوق. ونظراً لطبيعة العمل الحيوية، تهدف الإدارة إلى الحفاظ على المرونة في التمويل بتوفير حدود ائتمانية مُلتزم بها ودعم من المساهمين، بما يعمل على الحد من المخاطر.

إن القيم العادلة للأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل قيمها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر نظراً لأن أثر الخصم ليس كبيراً.

أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
ذمم دائنة تجارية وأخرى	-	٤١٧,٤٤٥,١٢٠
مطلوبات الإيجار	٢٢,١٢٧,٣٩٦	٤٣,٤٣٥,٠٧٧
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	-	٢١,٢٨٧,٧٢٧
٤٦٠,٠٤٠,٥٢٨	٢٢,١٢٧,٣٩٦	٤٨٢,١٦٧,٩٢٤

أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
قروض بنكية	-	٥٠,٤٨٤,٥٨٦
ذمم دائنة تجارية وأخرى	-	٤١٨,٦١٧,٤٢١
مطلوبات الإيجار	٢٤,٤٨١,٣٨٤	٥٦,٤٦٦,٩٤٤
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	-	٢١,٦٦٨,٣٦٣
٥٢٢,٧٥٥,٩٣٠	٢٤,٤٨١,٣٨٤	٥٤٧,٢٣٧,٣١٤

٢-٣ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال. تستند السياسات إلى تقييم الإدارة للخيارات المتوفرة بالتعاون مع المساهمين. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر رأس المال نظراً لتوافر الأموال الفائضة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
-	٥٠,٤٨٤,٥٨٦
٤٣,٤٣٥,٠٧٧	٥٦,٤٦٦,٩٤٤
(١٦٢,٢٦٧,٠٥٥)	(١٩٠,٢٢٦,٣٥٥)
(١١٨,٨٣١,٩٧٨)	(٨٣,٢٧٤,٨٢٥)
٦١٣,٧٨٢,١٩٤	٥٤٦,٦٢١,١٠٠
٤٩٤,٩٥٠,٢١٦	٤٢٤,٩٧٠,١٣٨
سالية	سالية

ترى إدارة المجموعة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمها الدفترية المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

تستند مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة من الأول إلى الثالث على أساس المعطيات الجديرة بالملاحظة بالنسبة للقيمة العادلة:

- المستوى الأول – قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني – قياسات القيمة العادلة المشتقة من المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المدرجة المبينة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات، سواءً كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث – قياسات القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم التي تتضمن معطيات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات السوق الجديرة بالملاحظة (المعطيات غير الجديرة بالملاحظة).

لم تكن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مختلفة بشكل كبير عن قيمها العادلة.

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي أصدرتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي كما يلي:

يتطلب احتساب الاستحواذ على الأعمال تخصيص سعر الشراء لمختلف موجودات ومطلوبات الأعمال المستحوذ عليها. بالنسبة لمعظم الموجودات والمطلوبات، يتم تخصيص سعر الشراء عن طريق تسجيل الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة المقدرة. يتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة حكماً من قبل الإدارة وغالباً ما يتضمن استخدام تقديرات وافتراضات جوهرية تشمل افتراضات متعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية الواردة والصادرة ومعدلات الخصم والأعمار الإنتاجية للموجودات.

وقد استخدمت إدارة المجموعة كافة المعلومات المتاحة لتحديد هذه القيمة العادلة عند الاستحواذ الأخير على الشركات التابعة.

تراعي المجموعة بشكل أساسي المعلومات والمعايير التالية عند تحديد ما إذا كان لديها سيطرة على منشأة:

- ترتيبات الحوكمة: حقوق التصويت وما إذا كانت المجموعة ممثلة في هيئات الحوكمة وقواعد الأغلبية وحقوق النقض وما إلى ذلك.
- طبيعة الحقوق الموضوعية أو الوقائية الممنوحة للمساهمين، فيما يتعلق بأنشطة المنشأة ذات الصلة.
- قواعد تعيين كبار موظفي الإدارة.
- أن تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو تمتلك حقوقاً فيها جرّاء مشاركتها في المنشأة.

فيما يتعلق بشركة فود نيشن للتموين الغذائي ذ.م.م، حصلت المجموعة على حقوق من خلال التوقيع على اتفاقية البيع والشراء وحصلت على الحقوق المطلقة لشركة فود نيشن للتموين الغذائي ذ.م.م. يمكن للمجموعة توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بشركة فود نيشن بمفردها، حيث يتم اتخاذ هذه القرارات من خلال حقوق التصويت، وتمتلك المجموعة حقوق تصويت بنسبة ١٠٠٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تتمتع المجموعة بالقدرة المنفردة على توظيف وعزل أي من كبار موظفي الإدارة المسؤولين عن أنشطة شركة فود نيشن، ممّا يدل على تمتّعها بالسيطرة التشغيلية. وإن المجموعة معرضة بشكل مباشر وجوهري ولها الحق في عوائد متغيرة من هذه الشركة التابعة وقادرة على استخدام سلطتها على هذه الشركة التابعة للتأثير على هذه العوائد. وعليه، خلصت المجموعة إلى أنها تسيطر على شركة فود نيشن للتموين الغذائي ذ.م.م.

فيما يتعلق بشركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم شركة كومباس العربية المحدودة)، حصلت المجموعة على ملكية إضافية بنسبة ٢٠٪ من خلال توقيع اتفاقية البيع والشراء مما أدى إلى زيادة الحصة المحتفظ بها سابقاً من ٣٠٪ إلى ٥٠٪ من نسبة الملكية. يمكن للمجموعة الموافقة على خطة الربح السنوية لشركة كومباس العربية المحدودة ويمكنها تعيين المدير العام لشركة كومباس العربية المحدودة بمفردها. وهذا يمنح المجموعة حقوق القيادة التشغيلية والتخطيط الاستراتيجي ووضع السياسات. وبناء على ذلك، خلصت المجموعة إلى أن أنها تسيطر على شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم شركة كومباس العربية المحدودة).

فيما يتعلق بالاستحواذ على الأعمال والاستحواذ المتدرج، يرجى الرجوع إلى (الإيضاحين ٢٥ و ٢٦).

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

١-٤ الأحكام الهامة (تابع)

(ب) مخزون

تعاقبت المجموعة مع شركة البحار السبع لإدارة المخازن، وهي مزود خدمات لوجستية خارجي، وذلك لتقديم خدمات التخزين وإدارة التسليم. وفقاً لشروط الاتفاقية، تنتقل الملكية القانونية للبضائع في جميع الأوقات إلى شركة البحار السبع حتى يتم تسليم البضائع إلى المجموعة عند نقطة التسليم. يمكن لشركة البحار السبع تحديد السعر مع البائعين المطلقين ولها الحق في الاحتفاظ بالمخزون أو بيعه لأي طرف آخر. كما قامت شركة البحار السبع بإصدار وثائق التأمين والحفاظ عليها على نفقته الخاصة خلال مدة هذه الاتفاقية. راجعت الإدارة المعايير التفصيلية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ *"المخزون"*، وتعريف الموجودات بموجب الإطار وشروط الاتفاقية مع شركة البحار السبع لإدارة المخازن وهي على قناعة بعدم إدراج تكلفة المخزون الموجودة في مستودع شركة البحار السبع لإدارة المخازن في نهاية الفترة في البيانات المالية الموحدة.

٢-٤ التقديرات والافتراضات

مبين أدناه الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير والتي لها مخاطر كبيرة في إحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. استندت المجموعة في وضع افتراضاتها وتقديراتها على المعلومات المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة، غير أن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم بيان التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

(أ) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة التجارية.

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

٢-٤ التقديرات والافتراضات (تابع)

(أ) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (تابع)

يستند مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الإدارة أحكاماً عند وضع هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة والتي يتم تطبيقها على التعرض الناتج عن التعثر للوصول إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ التقرير. تعتمد الإدارة في افتراضاتها على البيانات التاريخية للمجموعة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ٢٨٠,٢١٠,٤٤ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٧٧,٤٦٣,٢٣ درهم).

(ب) الانخفاض في قيمة المخزون المتقادم

يُدرج المخزون بعد خصم مخصصات التقادم. وقد أخذت الإدارة في الاعتبار المخصص المطلوب لتقادم المخزون بناءً على البيئة الاقتصادية الحالية وتاريخ التقادم السابق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ الانخفاض في القيمة ٢٥٩,٢٢٤,١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨١١,٢٣٤,١ درهم).

(ج) خطة المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة خطة المنافع المحددة باستخدام التقييمات الاكتوارية. وينطوي التقييم الاكتواري على وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدل الوفيات. ونظراً لدرجات التعقيد التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير. إن المقياس الأكثر عرضة للتغير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب، ننظر الإدارة في منحنى العائد الكامل الذي يتم تحديده بالرجوع إلى عوائد السوق على سندات الشركات الأمريكية عالية الجودة، والذي يقع ضمن النطاق المقبول لعوائد السندات في المنطقة. ويستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة للعمامة. ولا تتغير جداول الوفيات هذه إلا على فترات استجابة للتغيرات الديموغرافية. وتستند الزيادات المستقبلية في الرواتب والزيادات في المعاشات التقاعدية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة لاستراتيجية الإمارات العربية المتحدة والمجموعة. ويرد مزيد من التفاصيل عن هذه الالتزامات وتحليل الحساسية في الإيضاح ١٦.

(د) الشهرة

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة (الشهرة)، تقوم المجموعة بإجراء تقييم بشكلٍ سنوي أو على فترات أقصر لما إذا كانت هناك مؤشرات على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس من خلال مقارنة القيم القابلة للاسترداد بقيمها الدفترية. عند تحديد القيم القابلة للاسترداد للشهرة، تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات حول التدفقات النقدية المستقبلية بناءً على القيمة قيد الاستخدام. وعند القيام بذلك، تقوم الإدارة بوضع افتراضات وتقديرات بشأن معدلات الخصم من أجل حساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. تقوم الإدارة سنوياً على الأقل باختبار ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة من خلال مقارنة القيم القابلة للاسترداد لوحداث توليد النقد مع قيمها الدفترية.

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

٢-٤ التقديرات والافتراضات (تابع)

(د) الشهرة (تابع)

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وعند تحديد القيمة القابلة للاسترداد، تقوم الإدارة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالإيرادات المستقبلية والتكاليف المستقبلية ورأس المال العامل المستقبلي والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدلات التضخم المستقبلية (الإيضاح رقم ٧).

شركة إيه دي ان اتش للتمويل بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

• ممتلكات ومعدات

التكلفة

في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

استحوذ من خلال انماج الأعمال

إضافات

تحويلات

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

استحوذ من خلال انماج الأعمال

(الإيضاحان ٢٥ و ٢٦)

إضافات

تحويلات

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المجموع درهم إماراتي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز درهم إماراتي	مركبات درهم إماراتي	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية درهم إماراتي	معدات تشغيل درهم إماراتي	تحسينات على عقار مستأجر درهم إماراتي
٧١,٠٠٠,٥٥٤	٩٣١,٩٣٢	١,٩٢٢,٩٩٨	١٩,٤٣٢,٦١٥	٤٦,٠٥٩,٦٠٥	٢,٦٥٣,٤٠٤
٥,٥٦٤,٩٢٦	٣٢٣,٨٣٥	-	١,٩٥٤,٦٥٥	٣,٢٨٦,٤٣٦	-
١٤,٩٥٤,٤٠٩	٤,٣٠٦,٠١٢	-	٥,٨٨٢,٧٦٤	٤,٣٥١,١٤٠	٤١٤,٤٩٣
-	(٣,٩٢١,٩٩٦)	-	٣,٧٥٣,٤٤٢	-	١٦٨,٥٥٤
(١٣,٥٤٨,٢١٧)	-	(١,٤٤٦,٥٠٠)	(١,٧٦٥,٦٢٢)	(١٠,٣٣٦,٠٩٥)	-
٧٧,٩٧١,٦٧٢	١,٦٣٩,٧٨٣	٤٧٦,٤٩٨	٢٩,٢٥٧,٨٥٤	٤٣,٣٦١,٠٨٦	٣,٢٣٦,٤٥١
٤,٩٩٦,٤١٠	-	٥,٨١٣	٨٩٧,٤٢٨	٤,٠٩٣,١٦٩	-
١٧,٣٣٠,١٥٧	-	-	١١,٠٠٢,٠٢٣	٦,٣٢٨,١٣٤	-
-	(١,٢٧٢,٧٥٣)	-	١,٢٧٢,٧٥٣	-	-
(١٢,٣٢٦,٧٩٤)	-	-	(٧,٢٠٩,٥٨٥)	(٥,١١٧,٢٠٩)	-
٨٧,٩٧١,٤٤٥	٣٦٧,٠٣٠	٤٨٢,٣١١	٣٥,٢٢٠,٤٧٣	٤٨,٦٦٥,١٨٠	٣,٢٣٦,٤٥١

شركة ايه دي ان اتش للتعمير بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

۵ ممتلكات ومعونات (تابع)

[illegible]

تبلغ قيمة الموجودات المستهلكة كلياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغاً وقدره ٦٠,٠٣١,٥١٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٠٢٤,٧٤٢,٣٦٢,٥٨٠ درهم).

$$\begin{pmatrix} 0 \\ 0 \end{pmatrix}$$

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

تم تخصيص الاستهلاك المحمل للسنة / للفترة المنتهية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما يلي:

للسنة المنتهية	لفترة الخمسة
في ٣١ ديسمبر	عشر شهراً
٢٠٢٥	المنتهية في ٣١
درهم إماراتي	ديسمبر ٢٠٢٤
	درهم إماراتي
١٧,٠٢٥,٤٢١	١٦,٧٧٣,٠٧٧
١,٣٠٠,١٠٧	١,٣١٥,٤٢٠
١٨,٣٢٥,٥٢٨	١٨,٠٨٨,٤٩٧

المجموع	مركبات	مبانٍ
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
١٣٠,٢٣٨,٧٧١	٣٧,٤٥٦,٤٧٨	٩٢,٧٨٢,٢٩٣
١٤,١٨٥,٧٥٨	٣,٥٣٤,٨٢٣	١٠,٦٥٠,٩٣٥
٨,٨١٩,٤٥٩	٨,٧١٢,٢٥٣	١٠٧,٢٠٦
(١٩,٥١٠,٤١٣)	(٦,٦٢٣,٣٢٢)	(١٢,٨٨٧,٠٩١)
١٣٣,٧٣٣,٥٧٥	٤٣,٠٨٠,٢٣٢	٩٠,٦٥٣,٣٤٣
٥,٨٩٢,٦٩٠	-	٥,٨٩٢,٦٩٠
١٨,٩٩١,٦٥٠	٥,٦٠١,٨٥٣	١٣,٣٨٩,٧٩٧
(١١,٦٣١,٧٧٣)	(٢٠٣,١٩١)	(١١,٤٢٨,٥٨٢)
١٤٦,٩٨٦,١٤٢	٤٨,٤٧٨,٨٩٤	٩٨,٥٠٧,٢٤٨
٤٣,٥٨٢,٢٢٦	٩,٥١٢,٤٠٣	٣٤,٠٦٩,٨٢٣
٤٥,٢٠٣,٢٠٩	٩,٣٨٧,٦٦٤	٣٥,٨١٥,٥٤٥
(١٥,٦٤٧,٤١٠)	(٥,٩٦٧,٨٠٩)	(٩,٦٧٩,٦٠١)
٧٣,١٣٨,٠٢٥	١٢,٩٣٢,٢٥٨	٦٠,٢٠٥,٧٦٧
٣٩,٤٤٧,٥٢٢	٨,٥٥٦,٨٥٥	٣٠,٨٩٠,٦٦٧
(١١,٥٩٧,٧٦٩)	(٢٠٣,١٩٢)	(١١,٣٩٤,٥٧٧)
١٠٠,٩٨٧,٧٧٨	٢١,٢٨٥,٩٢١	٧٩,٧٠١,٨٥٧
٦٠,٥٩٥,٥٥٠	٣٠,١٤٧,٩٧٤	٣٠,٤٤٧,٥٧٦
٤٥,٩٩٨,٣٦٤	٢٧,١٩٢,٩٧٣	١٨,٨٠٥,٣٩١

(०६)

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٦ موجودات حق الاستخدام (تابع)

تم تخصيص الإطفاء المحمل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما يلي:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٥	٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
٣٧,٠١٦,٣٦٨	٤٢,٦٨٨,٨٧٨
٢,٤٣١,١٥٤	٢,٥١٤,٣٣١
٣٩,٤٤٧,٥٢٢	٤٥,٢٠٣,٢٠٩

تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٠)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

المجموع درهم إماراتي	الاسم التجاري درهم إماراتي	الشهرة درهم إماراتي	علاقات العلاء درهم إماراتي	برمجيات درهم إماراتي
١٤,٣٦٧,٨١١	-	-	-	١٤,٣٦٧,٨١١
٢٨٨,٠٧١,٥٩١	-	٨٧,٩٧١,٥٩١	٢٠٠,١٠٠,٠٠٠	-
٣٠٢,٤٣٩,٤٠٢	-	٨٧,٩٧١,٥٩١	٢٠٠,١٠٠,٠٠٠	١٤,٣٦٧,٨١١
٣٣,٧٤٥,٤٧٥	٦٣٠,٥٦١	٥,٤٨٠,٤٠٩	٢٧,٦١٣,٣١٦	٢١,١٨٩
٣٣٦,١٨٤,٨٧٧	٦٣٠,٥٦١	٩٣,٤٥٢,٠٠٠	٢٢٧,٧١٣,٣١٦	١٤,٣٨٩,٠٠٠
١٤,٠٨٢,٢٧٧	-	-	-	١٤,٠٨٢,٢٧٧
٧,٦٢٤,٣٩٧	-	-	٧,٥٠٣,٧٥٠	١٢٠,٦٤٧
٢١,٧٠٦,٦٧٤	-	-	٧,٥٠٣,٧٥٠	١٤,٢٠٢,٩٢٤
١٠,٩٨١,٩٤١	٩٤,٨٧١	-	١٠,٧٨٤,٤٧٠	١٠٢,٦٠٠
٣٢,٦٨٨,٦١٥	٩٤,٨٧١	-	١٨,٢٨٨,٢٢٠	١٤,٣٠٥,٥٢٤
٢٨٠,٧٣٢,٧٢٨	-	٨٧,٩٧١,٥٩١	١٩٢,٥٩٦,٢٥٠	١٦٤,٨٨٧
٣٠٣,٤٩٦,٢١٢	٥٣٥,٦٩٠	٩٣,٤٥٢,٠٠٠	٢٠٩,٤٢٥,٠٩٦	٨٣,٤٧٦

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٧ موجودات غير ملموسة

التكلفة

في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
استحوذ من خلال اندماج الأعمال
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
استحوذ من خلال اندماج الأعمال (الإيضاح ٢٥ و ٢٦)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإطفاء المتراكم

في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
المحمل للفترة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المحمل للسنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٧ موجودات غير ملموسة (تابع)

تم تخصيص الإطفاء المحمل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	للفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
٤٨,٣٣٣	٦٠,٤١٨
١٠,٩٣٣,٦٠٨	٧,٥٦٣,٩٧٩
١٠,٩٨١,٩٤١	٧,٦٢٤,٣٩٧

تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٠)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

يتطلب تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد وضع أحكاماً وتقديرات هامة، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية المستقبلية من الشركات. تم تقدير القيم القابلة للاسترداد بناءً على القيمة قيد الاستخدام.

تم تخصيص الشهرة للوحدات المولدة للنقد على النحو التالي:

٢٠٢٥ درهم إماراتي	٢٠٢٤ درهم إماراتي
٨٧,٩٧١,٥٩١	٨٧,٩٧١,٥٩١
٥,٤٨٠,٤٠٩	
٩٣,٤٥٢,٠٠٠	٨٧,٩٧١,٥٩١

شركة ايه دي ان اتش لخدمات التموين ذ.م.م و شركة ايه دي ان اتش
للتموين ذ.م.م - ش.و
فود نيشن للتموين الغذائي ش.ذ.م.م

انخفاض قيمة الشهرة:

تم تسجيل الشهرة من الصفقة التي تمت خلال عامي ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أجرت الإدارة مراجعتها السنوية لانخفاض قيمة الشهرة، باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة، ولم تحدد أي انخفاض في القيمة.

تم إجراء اختبار انخفاض قيمة الشهرة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الاستخدام المستمر للوحدات المولدة للنقد التي تنطبق عليها الشهرة، وذلك بافتراض عمر غير محدد. وتشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب المبالغ القابلة للاسترداد: معدل الخصم، ومعدل نمو القيمة النهائية، ونمو الإيرادات المتوقع سنوياً، والإيرادات من عقود العملاء الحالية. أما الافتراضات الأخرى المستخدمة فتستند إلى الخبرة السابقة ومصادر خارجية..

فيما يلي الافتراضات الرئيسية:

- معدل الخصم: ١٢,٥٪
- معدل النمو النهائي: ٢٪

تُجري الإدارة اختبارات سنوية لتحري الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة التي لها عمر غير محدد والشهرة.

تم إجراء تحليل حساسية مع الأخذ في الاعتبار انخفاضاً بمقدار ٢٥ نقطة في معدل النمو النهائي أو زيادة بمقدار ٢٥ نقطة في متوسط تكلفة رأس المال المرجح والتي لم تسفر عن أي خلل. .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٨ استثمار في مشروع مشترك

خلال عام ٢٠٢٤، قامت الشركة الأم المطلقة بتحويل حصتها التي تبلغ ٣٠٪ في شركة كومباس العربية المحدودة، بقيمة دفترية قدرها ٩,٧١٧,٨٨١ درهم والمسجلة كمشروع مشترك محسوب على أساس حقوق الملكية، إلى المجموعة مقابل سعر شراء يبلغ ٩,٧٨٥ درهم (١٠,٠٠٠ ريال سعودي)، مع تاريخ إغلاق المعاملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. وقد تم تسجيل الزيادة في القيمة الدفترية للاستثمار الذي تم الاستحواذ عليه على سعر الشراء على أنها "مساهمة إضافية في رأس المال" ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقعت المجموعة اتفاقية شراء الأسهم لشراء حصص إضافية بنسبة ٢٠٪ في شركة كومباس العربية المحدودة، مما يرفع إجمالي الملكية في شركة كومباس العربية المحدودة إلى ٥٠٪ بجانب السيطرة على الإدارة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، حصلت المجموعة على موافقات من السلطات المعنية في المملكة العربية السعودية للاستحواذ على ٢٠٪ من الحصص، وهو ما استوفى إتمام عملية الاستحواذ، مما أدى إلى اعتبار شركة كومباس العربية المحدودة شركة تابعة للمجموعة اعتباراً من ٣١ أغسطس ٢٠٢٥. بلغ مجموع المقابل المدفوع لهذه المعاملة ٤,٠٩١,٠٤٢ درهم (٤,١٧٧,٣٧٥ ريال سعودي).

وعليه، قامت المجموعة بتوحيد المركز المالي والأداء المالي لشركة كومباس العربية المحدودة اعتباراً من ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ ضمن هذه البيانات المالية الموحدة. وقد تم الإفصاح عن التفاصيل في الإيضاح ٢٥.

فيما يلي الحركة في الاستثمار في المشروع المشترك:

٢٠٢٥ درهم إماراتي	٢٠٢٤ درهم إماراتي
في ١ يناير ٢٠٢٥ / ١ أكتوبر ٢٠٢٣	-
المستحوذ خلال السنة / الفترة	٩,٧١٧,٨٨١
حصة من ربح السنة / الفترة*	١,١٩٢,٨٧٩
ربح من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً قبل إعادة التصنيف إلى شركة تابعة	-
إعادة التصنيف كشركة تابعة (إيضاح ٢٦)	-
في ٣١ ديسمبر	١٠,٩١٠,٧٦٠

* تتكون حصة الأرباح من المشروع المشترك المعترف بها في البيانات المالية الموحدة من النتائج التشغيلية لشركة كومباس العربية المحدودة لفترة الثمانية أشهر المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، وذلك قبل تاريخ إتمام الاستحواذ المتدرج.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٨ استثمار في مشروع مشترك (تابع)

فيما يلي ملخص الوضع المالي للمشروع المشترك:

٣١ أغسطس ٢٠٢٥ درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم إماراتي
-	١٠,٨٨١,٦٤٨
-	٥,٢٥٨,٥٦٩
-	١٠١,٠٧٦,٠٧٤
-	(١٣,٧٩٣,٤٥٢)
-	(٥٩,٤٨٥,٩٥٧)
-	(٧,٥٦٧,٦٨٢)
-	٣٦,٣٦٩,٢٠٠
-	٣٠%
-	١٠,٩١٠,٧٦٠

الأصول غير المتداولة
النقد وما في حكمه أصول
متداولة أخرى (باستثناء النقد)
التزامات مالية (باستثناء حسابات الدفع التجارية)
التزامات متداولة أخرى (بما في ذلك حسابات الدفع التجارية)
التزامات غير متداولة أخرى
صافي الأصول
حصة المجموعة من صافي الأصول
القيمة الدفترية للاستثمار المحسوب على أساس حقوق الملكية

فيما يلي ملخص الأداء المالي للمشروع المشترك:

للفترة الممتدة لثمانية أشهر والمنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ درهم إماراتي	للفترة الممتدة لستة أشهر والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم إماراتي
١٠٠,٥٣٩,٧٨٥	٨٤,٨٢٨,٩١٥
(٩١,٣٧١,٤٢٤)	(٧٩,٠٨١,٤٣٨)
(٤,٨٤٥,٤٩٤)	(١,٢٦٠,٥٢٣)
(١٧٣,٠٦٦)	(٢١٣,٣٦٢)
(٨٣٠,٧١٢)	(٢٩٧,٣٢٩)
٣,٣١٩,٠٨٩	٣,٩٧٦,٢٦٣
٩٩٥,٧٢٦	١,١٩٢,٨٧٩

الإيرادات
المصروفات
الإهلاك
مصروفات الفوائد الصافية
مصروفات ضريبة الدخل
الربح للفترة
حصة الربح بنسبة %٣٠

٩ مخزون

٢٠٢٥ درهم إماراتي	٢٠٢٤ درهم إماراتي
١٠,٢٥٢,٢٣٨	١٠,٤٦٥,٣٠٨
٧,٢٩٦,٨٨٣	٥,٣٤٣,٥٧٧
١٧,٥٤٩,١٢١	١٥,٨٠٨,٨٨٥
(١,٢٢٤,٢٥٩)	(١,٢٣٤,٨١١)
١٦,٣٢٤,٨٦٢	١٤,٥٧٤,٠٧٤

مستلزمات غذائية
مستلزمات تشغيلية

ناقصًا: مخصص الانخفاض في قيمة مخزون بطيء الحركة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٩ مخزون (تابع)

بلغت المواد المستهلكة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٥٦٦,١٩٩,٦١٨ درهم (لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٤١,٨٦٧,٣٩٠ درهم)، وقد أدرجت ضمن التكاليف المباشرة (إيضاح ٢٠).

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون:

٢٠٢٥ درهم إماراتي	٢٠٢٤ درهم إماراتي
١,٢٣٤,٨١١	٢,٥٧٢,٥٠٣
١,٠٥٥,١٢٥	(١,٣٣٧,٦٩٢)
(١,٠٦٥,٦٧٧)	-
١,٢٢٤,٢٥٩	١,٢٣٤,٨١١

في ١ يناير ٢٠٢٥ / ١ أكتوبر ٢٠٢٣
مخصص / (عكس) خلال السنة / الفترة
المحذوف للسنة
في ٣١ ديسمبر

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

ذمم مدينة تجارية ناقصًا: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٢٠٢٥ درهم إماراتي	٢٠٢٤ درهم إماراتي
٥٥٢,٨١٤,١٤٨	٥٩٦,٠٣٤,١٧٤	(٢٣,٤٦٣,٢٧٧)
٥٠٨,٦٠٣,٨٦٨	٥٧٢,٥٧٠,٨٩٧	
٩٣,٥٥١,٠٨٦	٣٥,٨٧٢,٣٨٢	
١٩,١١٨,٩٨٥	١٠,٦٢٠,٩٦٨	
٥١,٢٣٦,٣٠١	٤١,٠٥٢,٢٠٥	
٦٧٢,٥١٠,٢٤٠	٦٦٠,١١٦,٤٥٢	

موجودات العقود
مبالغ مدفوعة مقدماً
ذمم مدينة أخرى

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التعثر السابقة من قبل المدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يشغله المدينون، وتقييم التوجه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

لم يطرأ أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الجوهرية التي تم إجراؤها خلال فترة التقرير الحالية.

تقوم المجموعة بحذف الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبة مالية شديدة وليس هناك أي احتمال واقعي للاسترداد، على سبيل المثال: عندما يكون المدين قيد التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. لا تخضع أي من الذمم المدينة التجارية المحذوفة لأنشطة التنفيذ. تشمل الذمم المدينة التجارية بعض الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة.

إن حد التعرّض الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يمثل القيمة العادلة لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٠ نمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

بلغ إجمالي تأثير مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية في بيان الأرباح أو الخسائر المؤكّد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٢٠,٧٤٧,٠٠٣ درهم (فترة الخصمة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩,٢٢٨,١٥٣ درهم).

في ٣١ ديسمبر، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية والخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

أكثر من ٣٦٥ يوماً	١٢١ - ٣٦٥ يوماً	٩١ - ١٢٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	١ - ٦٠ يوماً	متداولة	المجموع	٢٠٢٥
٤٢,٢٧٢,٢٨٤ ٪٩٣	٤٤,٠٠٣,٥٢٨ ٪٢	١٩,٣٣١,٧٠٥ ٪٢	٣٣,٥٦٤,٦٨٤ ٪١	١٣٤,٢٣٢,٧٧٥ ٪١	٢٧٩,٤٠٩,١٧٢ ٪٠	٥٥٢,٨١٤,١٤٨	إجمالي الذمم المدينة (درهم)
٤٠,٥٧٧,١٦٢	١,٠٢٠,٤٩٤	٣٥٣,٧٤٨	٤٤٧,٩٠٥	١,٨١٠,٩٧١	-	٤٤,٢١٠,٢٨٠	مخصص (درهم)
١,٦٩٥,١٢٢	٤٢,٩٨٣,٠٣٤	١٨,٩٧٧,٩٥٧	٣٣,١١٦,٧٧٩	١٣٢,٤٢١,٨٠٤	٢٧٩,٤٠٩,١٧٢	٥٠٨,٦٠٣,٨٦٨	قيمة المخصص (درهم)
							صافي الذمم المدينة (درهم)
٢٠,٦٧٤,٧٢٢ ٪٨١	٤٦,٤٥٤,٦٩٧ ٪٩	٣١,٠٠٦,١٦٠ ٪٢	٣٧,٠٣١,٤٩٩ ٪٢	١٥٣,٢١٠,٠١٩ ٪١	٣٠٧,٦٥٧,٠٧٧	٥٩٦,٠٣٤,١٧٤	إجمالي الذمم المدينة (درهم)
١٦,٦٥٤,٣٩٣	٤,٠٥٤,٢١٧	٦٥٠,٩٨٩	٥٥٨,٣٤٥	١,٥٤٥,٣٣٣	-	٢٣,٤٦٣,٢٧٧	مخصص (درهم)
٤,٠٢٠,٣٢٩	٤٢,٤٠٠,٤٨٠	٣٠,٣٥٥,١٧١	٣٦,٤٧٣,١٥٤	١٥١,٦٦٤,٦٨٦	٣٠٧,٦٥٧,٠٧٧	٥٧٢,٥٧٠,٨٩٧	قيمة المخصص (درهم)
							صافي الذمم المدينة (درهم)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة تركيز كبير في مخاطر الائتمان مع أربعة عملاء بلغ إجمالي حساباتهم ٢٢٩,٦٧١,١٩٥ درهم، أي ما يمثل ٤١٪ من مجموع الذمم المدينة التجارية) في ذلك التاريخ.

والإدارة على ثقة من أن هذا التركيز لمخاطر الائتمان لن يؤدي إلى أي خسارة للمجموعة، نظراً للتاريخ الائتماني ل هؤلاء العملاء.

القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للمجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي وتقارب قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٠ نمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

يكون متوسط فترة الائتمان التعاقدية بشأن بيع البضائع أو الخدمات من ٤٥ إلى ٦٠ يوماً.

الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كانت على النحو التالي:

٢٠٢٥	٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
٢٣,٤٦٣,٢٧٧	١٤,٢٣٥,١٢٤
٢٠,٧٤٧,٠٠٣	٩,٢٢٨,١٥٣
٤٤,٢١٠,٢٨٠	٢٣,٤٦٣,٢٧٧

في ١ يناير ٢٠٢٥ / ١ أكتوبر ٢٠٢٣

المحمّل خلال السنة / الفترة

في ٣١ ديسمبر

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين في الشركة وأعضاء مجلس الإدارة وتلك الشركات التي يمكن لكبار المساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة أو المجموعة ممارسة السيطرة عليها أو النفوذ الجوهري أو التي يمكن أن تؤثر بشكل كبير على المجموعة. في سياق العمل الاعتيادي، تتلقى المجموعة البضائع والخدمات من هذه الشركات وتقدمها لها بأسعار وشروط وأحكام متفق عليها بين الطرفين.

فيما يلي بيان معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة:

نوع المعاملات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	درهم إماراتي	درهم إماراتي
مشتريات ومبيعات	٣٢,٦٨٥,٤٢٨	٧٣,٤٥٩,٠٥٤
مبيعات	٢,٣٣٧,٥٨٧	٣,٣٨٣,٩٨٤
مشتريات	٣,٤٩٤,٦٨٥	٥,٥٢١,٢٣٢
مبيعات	١,٨٢٩,٥٣٠	٢,٧٥٨,٦١٣
مبيعات	١,٨٠٠,٩٥١	٢,٣٩٤,٣٥٧
مبيعات	١,٠٢٩,٦١٩	١,٨٩٦,٣٨٤
مشتريات ومبيعات	٧,٠٥٥,٣١٩	١٠,٥١٧,٩٠٩

الشركة الأم

مشتريات ومبيعات	٢,٩٥٤,٣٢٩	١٥,٢٤٧,٧٢٠
-----------------	-----------	------------

المشروع المشترك

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم شركة كومباس العربية المحدودة)

قرض	-	٥,٠٧٧,٢٠٧
-----	---	-----------

تعويضات كبار موظفي الإدارة

رواتب وبدلات منافع التقاعد	٩,٢٠٣,٦٥٨	١١,٩٣١,١٩٠
	٤٧٨,١١٥	٦٩٥,٤١٢
	٩,٦٨١,٧٧٣	١٢,٦٢٦,٦٠٢

مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)

عدد كبار موظفي الإدارة

١٠	١٠
----	----

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:		٢٠٢٥ درهم إماراتي	٢٠٢٤ درهم إماراتي
الشركة الأم المطلقة		٨٤,٢٤٠	٥٤٥,٨٩٣
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع			
الكيانات الخاضعة لسيطرة مشتركة من الشركة الأم منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة للشركة الأم			
ريتز كارلتون أبوظبي جراند كانال		٣٦١,٢٦٩	٤٠١,١٠٧
فندق في دي دي ذ.م.م		٣٢٠,٢٦١	٤١٧,٦٢٠
فندق كمبينسكي ذا بوليفارد ش.ذ.م.م		٢٠٧,٠٥٩	٥٢٨,١٦٤
فندق دبي مارينا ذ.م.م		١٩٧,٠٤٩	٧٣١,٩٩٩
فندق إم دي دي ذ.م.م		٩٢,٤٥٧	٤٠٤,٦٦٢
فندق سوفيتيل دبي		٨٤,٢٩٧	٤١١,٥٢٤
فنادق وقلل بارك حياة أبوظبي		٥٦,٧٣٩	٤٧٣,٧٨٨
شركة الغزال للمواصلات – الغزال إكسبريس – المملوكة لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع		٤٣,٨٨٣	٤٦٩,٤٩٨
فندق كمبينسكي سنترال أفينيو ش.ذ.م.م		٢,٥٥٤	٨٥٨,٠١٧
شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم شركة كومباس العربية المحدودة)		-	٤,٩٤٧,٤٨٩
أخرى		٥,٤٥٨,٣١١	٧٨٩,٧٢٧

أخرى

شركة الرشيد للأعمال الإنشائية المحدودة

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة للشركة الأم
شركة الغزال للمواصلات – الغزال إكسبريس – المملوكة لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
صن شاين للسفر والسياحة
أخرى
أخرى

شركة الرشيد للاستثمارات البترولية

الشركة الأم المطلقة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

١٠,٠٨٥,٤٧٤	١٥,٧٧٧,١٨٧
٦٩٤,٤٢٠	٨٤٢,٨٣٠
٥٩١,٧٠٠	٤٤,٨١٨
٤,٨٩٥,٠٠٠	-
١٦,٢٦٦,٥٩٤	١٦,٦٦٤,٨٣٥
٥,٠٢١,١٣٣	٥,٠٠٣,٥٢٨
٢١,٢٨٧,٧٢٧	٢١,٦٦٨,٣٦٣

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يشتمل رصيد شركة ايه دي ان اتش للتموين (المعروفة سابقاً باسم شركة كومباس العربية المحدودة) على قرض غير محملٍ بفائدة بقيمة ٤,٩٠٥,٠٠٠ درهم مستحق القبض عند الطلب، وبالتالي يُصنف ضمن الموجودات المتداولة.

١٢ نقد وما في حكمه

٢٠٢٥ درهم إماراتي	٢٠٢٤ درهم إماراتي
٤٢١,٩٠٩	٢٢٤,١٥٢
١٣٦,٨٤٥,١٤٦	١٥٠,٠٠٢,٢٠٣
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦٢,٢٦٧,٠٥٥	١٩٠,٢٢٦,٣٥٥

نقد في الصندوق

نقد لدى البنك

ودائع قصيرة الأجل

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٢ نقد وما في حكمه (تابع)

تمثل الودائع قصيرة الأجل الودائع التي تم إيداعها خلال السنة / الفترة، وتقل فترات استحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر، لدى بنوك محلية. وتحمل الودائع قصيرة الأجل متوسط سعر فائدة بنسبة ٤٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٥% سنوياً). بلغت قيمة إيرادات التمويل المسجلة خلال السنة / الفترة ١,١٥٣,٢٩٤ درهم (لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,١٢٨,٩٩٤ درهم) (إيضاح ٢٣).

١٣ رأس المال

٢٠٢٥	٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-
-	٣,٦٧٣
-	٢٢٤,٩٩٦,٣٢٧
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل

٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,١ درهم للسهم

في ١ يناير ٢٠٢٥ / ١ أكتوبر ٢٠٢٣

إصدار رأس المال

زيادة في رأس المال

في ٣١ ديسمبر

في ٢١ يونيو ٢٠٢٤، تم تأسيس الشركة برأس مال قدره ١,٠٠٠ دولار أمريكي (٣,٦٧٣ درهم) بقيمة اسمية قدرها دولار أمريكي واحد (٣,٦٧٣ درهم) لكل ١,٠٠٠ سهم. وخلال سنة ٢٠٢٤، تم إصدار ٦١,٢٦٥,١٦٨ سهم إضافي بقيمة اسمية تبلغ دولار أمريكي واحد (٣,٦٧٣ درهم)، مما ساهم في زيادة رأس المال إلى ٦١,٢٦٦,١٦٨ دولار أمريكي (٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم). وعلاوة على ذلك، تم إصدار قرار بتقسيم الأسهم القائمة البالغ عددها ٦١,٢٦٦,١٦٨ سهم إلى ٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ٠,٠٢٧ دولار أمريكي (٠,١ درهم). تم زيادة رأس مال الشركة باستخدام "مساهمة إضافية في رأس المال" لغرض إدراج الأسهم.

يمثل الاحتياطي النظامي بمبلغ ١٠ مليون درهم احتياطي الشركة التابعة.

في ١٦ يناير ٢٠٢٦، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع ٠,٠٤ درهم للسهم الواحد بقيمة ٩٠ مليون درهم.

مساهمة إضافية في رأس المال:

فيما يلي الحركة في المساهمة الإضافية في رأس المال:

٢٠٢٥	٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
١٤٢,٣٥٤,١٩٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٢٧٦,٠٨٨,٦٢٧
-	٩,٧٠٨,٠٩٦
-	(٢٢٤,٩٩٦,٣٢٧)
-	٦١,٥٥٣,٨٠٢
١٤٢,٣٥٤,١٩٨	١٤٢,٣٥٤,١٩٨

في ١ يناير ٢٠٢٥ / ١ أكتوبر ٢٠٢٣

اندماج الأعمال للمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة

استحواذ على مشروع مشترك من الشركة الأم المطلقة (إيضاح ٨)

زيادة رأس المال (إيضاح ١٣)

مساهمة إضافية في رأس المال

في ٣١ ديسمبر

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٣ رأس المال (تابع)

مساهمة إضافية في رأس المال: (تابع)

- استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في حصص شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق - الشارقة بقيمة صافي موجودات محددة (باستثناء المقابل المدفوع) قدرها ٢٧٦,٠٨٨,٦٢٧ درهم، والتي تم الاعتراف بها كمساهمة إضافية في رأس المال.
- استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٣٠٪ في حصص شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم شركة كومباس العربية المحدودة) بقيمة ٩,٧٠٨,٠٩٦ درهم، وتم الاعتراف بها على أنها مساهمة إضافية في رأس مال.
- خلال فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أعلنت المجموعة عن توزيع أرباح بقيمة ٢١١,٤٣٥,٧٢٦ درهم، منها ١٤٩,٨٨١,٩٢٤ درهم تم دفعها نقداً، وتم تحويل الرصيد البالغ ٦١,٥٥٣,٨٠٢ درهم إلى مساهمة إضافية في رأس المال.
- أصدرت المجموعة ٦١,٢٦٥,١٦٨ سهماً إضافياً بقيمة اسمية قدرها دولار أمريكي واحد (٣,٦٧٣ درهم)، حيث تم تحويل ٢٢٤,٩٩٦,٣٢٧ درهم منها من مساهمة إضافية في رأس المال إلى رأس مال.

١٤ أسهم الشركة من الاكتتاب

خلال السنة، تعاقبت المجموعة مع مشاركِ في السوق مرخّص تابع لجهة خارجية في سوق أبوظبي للأوراق المالية يقدم خدمات توفير السيولة، لتقديم أوامر شراء وبيع أسهم الشركة بهدف تقليل فروق العرض/ الطلب وكذلك تقليل تقلبات الأسعار والأحجام. ويتم شراء الأسهم لحساب المجموعة من قبل المشاركون في السوق.

يتداول المشاركون في السوق ويعمل ضمن المعايير المحددة مسبقاً والمعتمدة من قبل المجموعة. وتراقب المجموعة المعاملات التي ينفذها المشاركون في السوق على أساس يومي. قدمت المجموعة التمويل إلى المشاركون في السوق لتداول أسهم الشركة وتحمل جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بالترتيب. نظراً لطبيعة ومضمون الترتيب، صُنِّفت الأسهم ضمن "الأسهم الخاصة" في حقوق الملكية.

وقد قامت المجموعة بدفع مبلغ ٥٠ مليون درهم خلال عام ٢٠٢٤ لتمويل شراء الأسهم.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان صانع السوق يمتلك ١١,٨ مليون سهم من أسهم الشركة نيابةً عن المجموعة (٢٢,١ مليون سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤) بقيمة ٩ ملايين درهم إماراتي (٢٠,٤ مليون درهم إماراتي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤)، والتي صُنِّفت ضمن حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بينما صُنِّفت القيمة المتبقية ضمن مستحقات أخرى. وبلغ الرصيد التراكمي للأسهم المملوكة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١١,٦ مليون درهم إماراتي (٢٠,٧ مليون درهم إماراتي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٥ مطلوبات الإيجار

٢٠٢٥	٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
٥٦,٤٦٦,٩٤٤	٧٧,٩٧١,٢١٠
٥,٧٣٩,٧٥٩	١٤,١٨٢,٥٠٥
١٨,٩٩١,٦٥٠	٨,٨١٩,٤٥٩
(١,٤٦٤,٧٩٩)	(٣,٨٦٣,٠٠٣)
٣,٣٨٦,٣٥٣	٢,٩٥٢,٠٤٦
(٣٩,٦٨٤,٨٣٠)	(٤٣,٥٩٥,٢٧٣)
٤٣,٤٣٥,٠٧٧	٥٦,٤٦٦,٩٤٤

في ١ يناير ٢٠٢٥ / ١ أكتوبر ٢٠٢٣
استحواذ من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٢٥، ٢٦)
إضافات خلال السنة / الفترة
استبعدادات
تراكم الفائدة (إيضاح ٢٣)
دفعات
في ٣١ ديسمبر

تُصنف مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٥	٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
٢٢,١٢٧,٣٩٦	٢٤,٤٨١,٣٨٤
٢١,٣٠٧,٦٨١	٣١,٩٨٥,٥٦٠
٤٣,٤٣٥,٠٧٧	٥٦,٤٦٦,٩٤٤

غير متداولة
متداولة

فيما يتعلق بالإيجار قصير الأجل، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٠.

المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

يوضح بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

للسنة المنتهية	لفترة الخمسة
في ٣١ ديسمبر	عشر شهراً
٢٠٢٥	المنتهية في ٣١
درهم إماراتي	ديسمبر ٢٠٢٤
٣٩,٤٤٧,٥٢٢	٤٥,٢٠٣,٢٠٩
٣,٣٨٦,٣٥٣	٢,٩٥٢,٠٤٦

استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
تكاليف التمويل - مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٣)

يوضح بيان التدفقات النقدية الموحد الحركات التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

للسنة المنتهية	لفترة الخمسة
في ٣١ ديسمبر	عشر شهراً
٢٠٢٥	المنتهية في ٣١
درهم إماراتي	ديسمبر ٢٠٢٤
٣,٣٨٦,٣٥٣	٢,٩٥٢,٠٤٦
٣٦,٢٩٨,٤٧٧	٤٠,٦٤٣,٢٢٧

تكلفة التمويل المدفوعة على مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٣)
عناصر أساسية لمطلوبات الإيجار

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٦ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة (التزامات المكافآت المحددة) لموظفيها المؤهلين. تم إجراء التقييم الاكتواري للقيمة الحالية للتزامات المكافآت المحددة من قبل خبير اكتواري متخصص. تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة (التزامات المكافآت المحددة) لموظفيها المؤهلين.

٢٠٢٥	٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
١١٤,٣١٩,٧٦٠	١١٠,١٣٠,٧٣٩
٤,٣٩٣,٢٤٤	١,٦٧٤,٩٠٩
١٦,٥٦٧,٤٩٥	١٨,٠١٨,٧١٩
٥,٧٥٢,٩٩١	٦,٨٨١,٩٠٧
(٢٠,١١٣,٩٥٣)	(١٦,١٣٧,٤٨٢)
(٢٨٥,٢٢٠)	٧٠٩,٦٥٧
(٧,٧٧٦,٠٠٦)	٥,٦٤٤,٨٤٩
٩,١٩٢,٣٢٢	(١٢,٦٠٣,٥٣٨)
١٢٢,٠٥٠,٦٣٣	١١٤,٣١٩,٧٦٠

يبلغ إجمالي الأثر على بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٢,٣٢٠,٤٨٦ درهمًا إماراتيًا و ١,١٣١,٠٩٦ درهمًا إماراتيًا (على التوالي للفترة التي تبلغ خمسة عشر شهرًا والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ٢٤,٩٠٠,٦٢٦ درهمًا إماراتيًا و ٦,٢٤٩,٠٣٢ درهمًا إماراتيًا).

تم الاعتراف بالمخصص على أساس الافتراضات الهامة التالية:

٢٠٢٥	متوسط معدل الزيادات السنوية في الرواتب
٣,٥٠٪	معدل الخصم
٤,٨٥٪	

استخدمت الافتراضات الديموغرافية للوفيات والانسحاب والتقاعد عند تقييم المطلوبات والمكافآت بموجب الخطة.

تشمل الافتراضات الديموغرافية المستخدمة في تقدير المطلوبات معدلات الوفيات استناداً إلى جدول (IALM ٢٠١٢-١٤). ويعتمد معدل الانسحاب على العمر، بحيث يتراوح بين ٤٣٪ سنوياً عند عمر ٢٠ سنة و ١,٥٪ سنوياً للأعمار ٥٣ سنة فما فوق. بالإضافة إلى ذلك، يُفترض أن سن التقاعد للموظفين في دولة الإمارات العربية المتحدة هو ٦٠ سنة.

تُقدّر آجال المطلوبات بين ٥ و ٧ سنوات.

يتم حساب استحقاقات نهاية الخدمة وفقاً لأحكام قوانين العمل في البلدان المعنية، بما يضمن الامتثال للمتطلبات التنظيمية التي تحكم استحقاقات الموظفين.

تحليل الحساسية

فيما لو انخفض معدل الخصم المستخدم في الافتراض بنسبة ١٪، لكان الالتزام أعلى بمبلغ ١١,٨٩٥,١٧٥ درهم، ولو ارتفع معدل الخصم المستخدم في الافتراض بنسبة ١٪، لكان الالتزام أقل بمبلغ ١٠,١٩٠,٩٤٧ درهم. وفيما لو ارتفع معدل الرواتب المستخدم في الافتراض بنسبة ١٪، لكان الالتزام أعلى بمبلغ ١٢,٥٧٧,٧١٩ درهم، ولو انخفض معدل زيادة الرواتب المستخدم في الافتراض بنسبة ١٪، لكان الالتزام أقل بمبلغ ١٠,٩٤٠,٦٤٣ درهم. يستند تحليل الحساسية أعلاه إلى التغير في الافتراض مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى.

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٦ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

فيما يتعلق بمعدلات الوفيات، فإن زيادة بنسبة ١٠٪ ستؤدي إلى انخفاض في الالتزام بقيمة ١١,٢٢٨ درهم، في حين أن انخفاضاً بنسبة ١٠٪ سيؤدي إلى زيادة في الالتزام بقيمة ١١,٢٥١ درهم. أما بالنسبة لمعدلات الانسحاب، فإن زيادة بنسبة ١٠٪ ستؤدي إلى زيادة في الالتزام بقيمة ٢٧٧,٥٥١ درهم، بينما سيؤدي انخفاض بنسبة ١٠٪ إلى زيادة في الالتزام بقيمة ٣٠٩,٢٧٢ درهم.

المخاطر والشكوك

أ) التقلبات والتدفقات النقدية والمخاطر الاقتصادية

تنشأ مخاطر التقلبات والتدفقات النقدية إذا لم تكن المجموعة قادرة على توليد فائض نقدي تشغيلي كافٍ لتمويل مطلوبات منافع الموظفين عند استحقاقها.

ب) الخطر التنظيمي

ينشأ الخطر إذا أصدرت الجهة التنظيمية إرشادات حول الافتراضات التي سيتم استخدامها في الحساب الاكتواري، والذي قد يغير بشكل كبير النسبة المئوية المستخدمة كافتراضات مثل معدل الخصم أو نمو الرواتب في المستقبل. تتفاقم المخاطر إذا لم يكن لدى المجموعة مجال لإدارة هذا الفرق بين زيادة الراتب ومعدل الخصم.

وهناك مخاطر أخرى قد تفرضها الجهات التنظيمية على متطلبات أخرى غير متوقعة، مثل تقييم الإجازة السنوية المتراكمة، أو منافع الموظفين الأخرى، غير المتوقعة حالياً.

ج) مخاطر السيولة والميزانية العمومية

قد تناقش الجهات التنظيمية نقل المطلوبات خارج الميزانية العمومية و/ أو طلب شكل من أشكال تمويل الموجودات ومطابقة المطلوبات. يمكن للجهات التنظيمية القيام بذلك لإنشاء أسواق السندات الخاصة بها وأيضًا لزيادة سيولة واستقرار سوق الأوراق المالية المحلية، وبالتالي ضخ التحفيز في أسواق المال المحلية الأمر الذي قد يتطلب من المجموعة إنشاء مثل هذه المخططات تمامًا عندما تسود ظروف اقتصادية أكثر صرامة، مما يعني أن المجموعة ستواجه ضغوطاً في التدفقات النقدية في نفس الوقت الذي يحتاجون فيه إلى البدء في تمويل مثل هذا المخطط وتلبية المتطلبات النقدية التشغيلية الحالية.

د) زيادة تصاعد الرواتب

تحتاج المجموعة إلى النظر في التوقع طويل الأجل لسياسة تصعيد الرواتب في المستقبل، بالإضافة إلى عوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم لتجنب انخفاض ربحية المجموعة بسبب الزيادة في تكلفة نظام المنافع المحددة.

هـ) مخاطر معدل الخصم

تنشأ مخاطر معدل الخصم عندما يكون عائد الخطة على الموجودات أقل من معدل الخصم المفترض، إن وجد. سيتم الاعتراف بأي عجز في عائد الاستثمار المحقق على الموجودات، إن وجد، مقارنة بمعدل الخصم المفترض من خلال الدخل الشامل الآخر.

لا يوجد لدى المجموعة أي موجودات للخطة، وفي نهاية كل فترة تقرير تُستحق تكلفة الفائدة إلى الربح والخسارة للمجموعة كنسبة من التزام الخطة.

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٦ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

مساهمات التقاعد

يبلغ مخصص التقاعد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ١,٤٩٣,٠٩٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٤١٦,٦٩١ درهم). ويتم احتسابها كمساهمة محددة.

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٥ درهم إماراتي	٢٠٢٤ درهم إماراتي	
٢١٦,٣٧٠,٤٣٩	١٩٩,٠٨٩,٤٥٦	ذمم دائنة تجارية
١٣٦,١٤٥,٤٨٢	١٥٣,٠٨٧,٣١٢	مصاريف مستحقة
٦٤,٩٢٩,١٩٩	٦٦,٤٤٠,٦٥٣	ذمم دائنة أخرى
٤١٧,٤٤٥,١٢٠	٤١٨,٦١٧,٤٢١	

يبلغ متوسط فترة الائتمان التعاقدية عن مشتريات البضائع من ٦٠ - ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فوائد على الذمم الدائنة التجارية. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية تضمن سداد كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني المحدد للسداد.

١٨ قروض بنكية

٢٠٢٥ درهم إماراتي	٢٠٢٤ درهم إماراتي	
-	٥٠,٤٨٤,٥٨٦	قروض من بنوك تجارية:
		مستحقة خلال أقل من سنة – التزام متداول

في ٢٤ يوليو ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على تسهيل قرض متجدد بقيمة ٢٥٠ مليون درهم من بنكٍ محلي وذلك للأغراض المؤسسية العامة. يحمل التسهيل معدل فائدة بنسبة ١,٢٪ بالإضافة إلى سعر إيبور السائد لمدة ٣ أشهر. تم دعم التسهيل بضمان مؤسسي غير قابل للإلغاء صادر عن شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بسداد جميع أرصدة القرض المستحقة.

فيما يلي الحركة في القروض البنكية خلال السنة / الفترة:

٢٠٢٥ درهم إماراتي	٢٠٢٤ درهم إماراتي	
٥٠,٤٨٤,٥٨٦	-	في ١ يناير ٢٠٢٥ / ١ أكتوبر ٢٠٢٣
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	سحوبات
١,٨٢٦,٩٧٣	٤٨٤,٥٨٦	مصاريف فوائد خلال السنة / الفترة
(٢,٣١١,٥٥٩)		فوائد مدفوعة خلال السنة
(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	دفعات قرض مسدّدة خلال السنة / الفترة
-	٥٠,٤٨٤,٥٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٨ قروض بنكية (تابع)

الالتزام بالتعهدات

التزمت المجموعة بالتعهدات المالية لقروضها خلال الفترة. بموجب شروط اتفاقيات القروض، يتعين على المجموعة الالتزام بالتعهدات المالية التالية التي يجري تقييمها على أساس نصف سنوي:

- الحفاظ على صافي القيمة الملموسة بما لا يقل عن ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم.
- الحفاظ على نسبة صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بحد أقصى ٢,٥X.
- الحفاظ على نسبة الرافعة المالية (الدين إلى حقوق الملكية) بحد أقصى ١,٥X.

١٩ إيرادات من العقود مع العملاء

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	للفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم إماراتي	تقديم الأغذية والمشروبات القوى العاملة الأغذية والمشروبات خدمات الرسوم الثابتة مبيعات المتاجر مستلزمات غير غذائية غسيل الملابس إيرادات أخرى
١,٠٢١,٢٥١,٣٨١	١,١٠٣,٧٨٦,٥٤١	
٤٨٥,٢٨٧,٥١١	٥٠٢,٩٤٥,٨٦٢	
٩١,٧٤٨,١٧٧	١١٠,١٧٧,٩٢٣	
٨٧,٣٩٠,٦٦٣	١٢٤,٥٨٠,٧٤٧	
١٩,٥٩٢,٥٠١	٥,٠٣٠,٢١٤	
١٨,٥٦٥,٩٦٠	٢١,١٤٦,٣١٠	
١٢,٥٣٦,٨٤٣	١٢,٤٥٧,١٠٩	
٦,٧٨٣,١١٧	١٢,٠٩٧,٢٨٧	
١,٧٤٣,١٥٦,١٥٣	١,٨٩٢,٢٢١,٩٩٣	

توقيت الاعتراف بالإيرادات

على مدى فترة من الزمن في نقطة زمنية معينة	٥٧٢,٦٧٨,١٧٤	٦٢٧,٥٢٦,٦٠٩
١,١٧٠,٤٧٧,٩٧٩	١,٢٦٤,٦٩٥,٣٨٤	
١,٧٤٣,١٥٦,١٥٣	١,٨٩٢,٢٢١,٩٩٣	

التقسيم الجغرافي للإيرادات:

الإمارات العربية المتحدة المملكة العربية السعودية	١,٦٨٨,٢٣٨,٩٨٣	١,٨٩٢,٢٢١,٩٩٣
-	٥٤,٩١٧,١٧٠	-
١,٧٤٣,١٥٦,١٥٣	١,٨٩٢,٢٢١,٩٩٣	

الموجودات المتعلقة بالعقود مع العملاء

موجودات العقود (إيضاح ١٠)

تتعلق موجودات العقود بشكل رئيسي بحقوق المجموعة في قيمة الأعمال المنجزة لكن غير المفوترة كما في تاريخ التقرير. يتم تحويل المبلغ إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة.

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٩ إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

العقود التي لم يتم الوفاء بها

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي قيمة سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء التابعة للمجموعة فيما يتعلق بعقود العملاء غير المستوفاة أو غير المستوفاة جزئياً ٦٢٧,٥٨٣,٢٤٤ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٦٧,٨٢٢,٢٣٨ درهم). وتتوقع المجموعة الاعتراف بالتزامات الأداء غير المستوفاة كإيرادات في فترة التقرير للاثني عشر شهراً القادمة بقيمة ٢٣٩,٠٧٣,٢٨٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٠٦,٤٩٥,٩٨٨ درهم).

٢٠ تكاليف مباشرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	للفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم إماراتي	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٢) تكاليف المواد (إيضاح ٩) استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦) إيجار قصير الأجل* صيانة مواصلات استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥) إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧) تحميل / (عكس) المخزون بطيء الحركة (إيضاح ٩) أخرى
٧٣٣,٣٥٤,٦٩٨	٧٧٨,٩٤٦,٩٣١	
٥٦٦,١٩٩,٦١٨	٦٤١,٨٦٧,٣٩٠	
٣٧,٠١٦,٣٦٨	٤٢,٦٨٨,٨٧٨	
١٩,٣٢٥,٧٢٣	٢٣,٢٧١,١٤٥	
١٩,٥١٣,١٢٣	٢٣,١٣٣,٤٤٢	
٢٢,٧٥١,٥٢٨	٢٩,٢٤٥,٤٢٤	
١٧,٠٢٥,٤٢١	١٦,٧٧٣,٠٧٧	
٤٨,٣٣٣	٦٠,٤١٨	
١,٠٥٥,١٢٥	(١,٣٣٧,٦٩٢)	
٣٣,٠٢٤,٩٩٠	٣٩,٣٦٤,١٧١	
١,٤٤٩,٣١٤,٩٢٧	١,٥٩٤,٠١٣,١٨٤	

* تشمل عقود الإيجار قصيرة الأجل اتفاقيات تأجير سكن الإقامة والمركبات التي تكون مدة العقد فيها ١٢ شهراً أو أقل، وبالتالي، لا تُصنّف على أنها موجودات حق استخدام بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

٢١ مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	للفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم إماراتي	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٢) إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧) صيانة البرمجيات ودعمها مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ١١) رسوم ترخيص استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦) استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥) أخرى
٥٧,٩٢٦,٦٧٣	٥٦,٣٣٨,٠٤٦	
١٠,٩٣٣,٦٠٧	٧,٥٦٣,٩٧٩	
٧,١٨٥,٣٠١	١١,٠٢٨,٠٧٧	
٧,١٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	
٢,٩٦٥,٢٧٣	٢,٤٦٢,٨٣٢	
٢,٤٣١,١٥٤	٢,٥١٤,٣٣١	
١,٣٠٠,١٠٧	١,٣١٥,٤٢٠	
٥,٤٩١,٦٦٠	٥,٦٠٨,٨٨٢	
٩٥,٣٣٣,٧٧٥	٨٨,٢٣١,٥٦٧	

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٢ تكاليف الموظفين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
٦٧٩,٥٦٨,٨٢٥	٦٩٠,٤٣٦,٧٧٥
٢٢,٤٣٣,٨٥٧	٢٤,٩٠٠,٦٢٦
١,٤٩٣,٠٩٩	١,٤١٦,٦٩١
٨٧,٧٨٥,٥٩٠	١١٨,٥٣٠,٨٨٥
٧٩١,٢٨١,٣٧١	٨٣٥,٢٨٤,٩٧٧
٧٣٣,٣٥٤,٦٩٨	٧٧٨,٩٤٦,٩٣١
٥٧,٩٢٦,٦٧٣	٥٦,٣٣٨,٠٤٦
٧٩١,٢٨١,٣٧١	٨٣٥,٢٨٤,٩٧٧

رواتب وأجور
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٦)
تكاليف التقاعد
منافع أخرى

تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٠)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ متوسط عدد الموظفين العاملين في المجموعة الذين تم تحويلهم إلى موظفين بدوام كامل ١٨,٠٩٣ موظفاً (٢٠٢٤: ١٧,٠٢٥ موظفاً).

٢٣ تكاليف التمويل - بالصافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
١,١٥٣,٢٩٤	٣,١٢٨,٩٩٤
٣,٣٨٦,٣٥٣	٢,٩٥٢,٠٤٦
١,٩١٥,٠٩٨	١,٦١٠,٦٠٦
٥,٣٠١,٤٥١	٤,٥٦٢,٦٥٢
٤,١٤٨,١٥٧	١,٤٣٣,٦٥٨

إيرادات التمويل:
إيرادات الفوائد
تكاليف التمويل:
تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٥)
فوائد ورسوم بنكية
تكاليف التمويل التي تم صرفها
صافي تكاليف التمويل

٢٤ إيرادات أخرى

ربح من صفقة شراء (إيضاح ٢٦)
أخرى

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٥ الاستحواذ على شركة فود نيشن للتموين الغذائي ش.ذ.م.م

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، اكتسبت المجموعة السيطرة على شركة فود نيشن للتموين الغذائي ش.ذ.م.م من خلال الاستحواذ على ١٠٠٪ من الأسهم، مما يجعل المنشأة شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة في ١٧ مارس ٢٠٢٥..

تتخصص الشركة المُستحوذ عليها في تقديم خدمات الأغذية والمشروبات عالية الجودة، لا سيما في قطاع التعليم. ومن المتوقع أن يؤدي الاستحواذ على شركة فود نيشن للتموين الغذائي ش.ذ.م.م إلى زيادة حصة المجموعة السوقية في هذا القطاع.

في تاريخ الاستحواذ، يُعترف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المحمّلة بقيمتها العادلة. كما تم تسجيل الزيادة في القيمة العادلة للمقابل المحول عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المُستحوذ عليها "كشهرة" في بيان المركز المالي الموحد.

أُجريت المحاسبة الخاصة بالاستحواذ على أساس مؤقت، وسيتم استكمالها خلال عام واحد وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، وذلك بعد الانتهاء من تقييم الأصول والالتزامات المكتسبة. وسيتم تعديل المبالغ المؤقتة لتعكس أي معلومات جديدة قد يتم الحصول عليها بشأن الحقائق والظروف التي كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ، والتي لو عُرفت لآثرت على المبالغ المُعترف بها في ذلك التاريخ.

يلخص الجدول التالي المبلغ المعترف به للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ:

٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم إماراتي	الموجودات
٨٤١,٨٩٨	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٢٨٦,٨٤٦	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١,٢١٩,٥٦١	موجودات غير ملموسة
١,٩٩٣,٦٣٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٤٩,٨٠٤	مخزون
٣,٤٩٣,٤٥٦	نقد وما في حكمه
٨,٩٨٥,١٩٥	
١,٢٣٨,٥٤٠	المطلوبات
٦٣,٧١٠	مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٥)
٧,٦٣٠,٩٨٨	مطلوبات الضريبة الحالية
١٠٨,٩٩٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٩,٠٤٢,٢٢٨	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٥,٠٦١,٢٨٣	القيمة العادلة لمقابل الشراء
٣٦٢,٠٩٣	- المقابل الأولي المدفوع نقداً
٥,٤٢٣,٣٧٦	- المقابل مستحق الدفع
٥٧,٠٣٣	ناقصاً: القيمة العادلة لصافي المطلوبات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
٥,٤٨٠,٤٠٩	شهرة معترف بها

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٥ الاستحواذ على شركة فود نيشن للتموين الغذائي ذ.م.م (تابع)

فيما يلي تفاصيل الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها كجزء من اندماج الأعمال:

٣١ مارس	
٢٠٢٥	
درهم إماراتي	
(غير مدققة)	
٥٨٩,٠٠٠	علاقات العملاء
٦٣٠,٥٦١	علامة تجارية
٥,٤٨٠,٤٠٩	الشهرة
<u>٦,٦٩٩,٩٧٠</u>	

تعزيز الشهرة بشكل أساسي إلى القوى العاملة الممثلة للأعمال المستحوذ عليها. ولن تكون قابلة للخصم لأغراض ضريبية.

تبلغ القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المستحقة عليها ١,٨٩٥,٩٤٨ درهم. وتبلغ القيمة التعاقدية الإجمالية للذمم المدينة التجارية المستحقة ٢,٠٦١,٥٥٥ درهم، بالإضافة إلى مخصص الخسارة البالغ ١٦٥,٦٠٨ درهم الذي تم الاعتراف به عند الاستحواذ.

فيما لو حدث الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٥، فإن الإيرادات والأرباح الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كانت ستبلغ ١,٧٥٣,٠٧٧,٠٥٠ درهم وهم ١٧٥,٣٦٤,٠٠٥ درهم، على التوالي. وقد احتُسبت هذه المبالغ باستخدام نتائج الشركة التابعة وُعِدَّت على أساس الفروق في السياسات المحاسبية بين المجموعة والشركة التابعة (إن وجدت).

لم يتم تكبد أي تكاليف معاملات جوهرية عند الاستحواذ.

التدفقات النقدية الصادرة عند الاستحواذ:

٢٠٢٥	
درهم إماراتي	
٥,٠٦١,٢٨٣	مقابل نقدي مدفوع
(٣,٤٩٣,٤٥٦)	ناقصاً: النقد المكتسب مع الشركة التابعة
١,٥٦٧,٨٢٧	صافي التدفقات النقدية الصادرة - الأنشطة الاستثمارية

ببالإضافة إلى ذلك، فإن النقد وما في حكمه بقيمة ٣,٤٩٣,٤٥٦ درهم، وجميع بنود الموجودات والمطلوبات الأخرى هي معاملات غير نقدية لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد.

٢٦ الاستحواد على شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم شركة كومباس العربية المحدودة)

وفي ٢١ أغسطس ٢٠٢٥، حصلت المجموعة على حق السيطرة على شركة كومباس العربية المحدودة ("كومباس") من خلال شراء حصة إضافية بنسبة ٢٠٪، ما يجعل الشركة بمثابة شركة تابعة مملوكة بنسبة ٥٠٪ للمجموعة. حددت الإدارة سيطرتها، نظرًا لقدرتها على تعيين المدير العام للشركة المستحوذ عليها الذي يكون مسؤولاً عن الإدارة العامة للشركة المستحوذ عليها.

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٦ الاستحواذ على شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم شركة كومباس العربية المحدودة) (تابع)

اختارت الإدارة احتساب عملية الاستحواذ كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، إذ لا تُعد الأحداث بين هذين التاريخين ذات أثر جوهري على المبالغ أدناه.

إن الشركة المستحوذ عليها متخصصة في تقديم خدمات تقديم الأغذية والمشروبات على مستوى عالمي. ومن المتوقع أن يؤدي الاستحواذ على شركة كومباس إلى زيادة الحصة السوقية للمجموعة في هذا المجال.

وقامت الإدارة بإعداد مخصص سعر الشراء لتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستحوذ عليها. ونتيجة لتخصيص سعر الشراء هذا، حددت الإدارة علاقات العملاء التي تم الاعتراف بها كأصل غير ملموس وسيتم إطفائها على مدى عمرها الإنتاجي المقدر البالغ ١٣ سنة.

أُجريت المحاسبة الخاصة بالاستحواذ على أساس مؤقت، وسيتم استكمالها خلال عام واحد وفقًا لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، وذلك بعد الانتهاء من تقييم الأصول والالتزامات المكتسبة. وسيتم تعديل المبالغ المؤقتة لتعكس أي معلومات جديدة قد يتم الحصول عليها بشأن الحقائق والظروف التي كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ، والتي لو عُرفت لأثرت على المبالغ المُعترف بها في ذلك التاريخ.

قررت الإدارة الاعتراف بالحصص غير المسيطرة بحصتها المتناسبة من صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد.

صفقة الشراء

تجاوزت القيمة العادلة لصادفي الموجودات مقابل الشراء، ما أدى إلى ربح من صفقة شراء بحوالي ٤,٢٩٠,١٥٠ درهم في تاريخ الاستحواذ، وتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن الإيرادات الأخرى.

تبلغ القيمة العادلة للحصة الموجودة سابقاً في شركة كومباس في تاريخ الاستحواذ على السيطرة ٢٥,٠٧٥,٢٢٤ درهم.

حَصَصَ الْإِيرَادَاتِ وَالْأَرْبَاحِ

فيما لو حدث الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٥، فإن الإيرادات والأرباح الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كانت ستبلغ ١,٨٤٣,٦٩٦,١٧٣ درهم و ١٧٩,٠٩٣,٨٠٢ درهم، على التوالي. وقد احتُسبت هذه المبالغ باستخدام نتائج الشركة التابعة وُعِدَّت على أساس الفروق في السياسات المحاسبية بين المجموعة والشركة التابعة (إن وجدت).

مقابل الشراء

٢٠٢٥	
درهم إماراتي	
٤,٠٨٩,٦٥٠	نقد مدفوع
٢٥,٠٧٥,٢٢٤	القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً
٢٩,١٦٤,٨٧٤	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٦ الاستحواذ على شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم شركة كومباس العربية المحدودة) (تابع)

يلخص الجدول التالي المبلغ المعترف به للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ:

٣١ أغسطس ٢٠٢٥ درهم إماراتي	
٢٧,٠٤٥,٥٠٥	موجودات غير ملموسة
٤,١٥٤,٥١٢	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٤,٦٠٥,٨٤٤	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٦١,٥٢١,٣٣٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٤,١٦٨,٢٩٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٤,١٩٨,٧٢٣	مخزون
٢,٧١٣,٨١١	نقد وما في حكمه
١٣٨,٤٠٨,٠٢٦	

٤,٥٠١,٢١٩	مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٤)
٦٩٣,٠٩٣	مطلوبات الضريبة الحالية
٥٠,١٠٤,٠٠٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤,٣٩٣,٢٤٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
١١,٨٠٦,٥٦٥	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٧١,٤٩٨,١٢٥	
٦٦,٩٠٩,٩٠١	

٣١ أغسطس ٢٠٢٥ درهم إماراتي	
----------------------------------	--

تم احتساب صفقة الشراء كما يلي:

٢٩,١٦٤,٨٧٤	مجموع المقابل
٣٣,٤٥٤,٨٧٧	زائداً: حصة غير مسيطرة بحصة متناسية من صافي الموجودات القابلة للتحديد
(٦٦,٩٠٩,٩٠١)	ناقصاً: القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ
(٤,٢٩٠,١٥٠)	صفقة الشراء في تاريخ الاستحواذ (إيضاح ٢٤)

فيما يلي تفاصيل الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها كجزء من اندماج الأعمال:

٣١ أغسطس ٢٠٢٥ درهم إماراتي	
٢٧,٠٢٤,٣١٦	علاقات العملاء

التدفقات النقدية الصادرة عند الاستحواذ:

٤,٠٨٩,٦٥٠	مقابل نقدي مدفوع
(٢,٧١٣,٨١١)	ناقصاً: النقد المكتسب مع الشركة التابعة
١,٣٧٥,٨٣٩	صافي التدفقات النقدية الصادرة - الأنشطة الاستثمارية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٦ الاستحواذ على شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم شركة كومباس العربية المحدودة) (تابع)

بالإضافة إلى ذلك، إن النقد وما في حكمه بقيمة ٢,٧١٣,٨١١ درهم، وجميع بنود الموجودات والمطلوبات الأخرى هي معاملات غير نقدية لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد.

٢٧	ضرائب الدخل	
يتكون مصروف ضريبة الدخل المسجل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد مما يلي:		
٢٠٢٥	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٦,٧٣٦,٩٤٥	١٨,٧٢٨,٣٤٢	مصاريف ضريبة الدخل الحالية
٥٢٧,٩٨٣	-	تعديل متعلق بفترة سابقة
١٧,٢٦٤,٩٢٨	١٨,٧٢٨,٣٤٢	الضريبة الحالية
		الضريبة المؤجلة
	(٩١٣,٢٥٤)	انخفاض في مطلوبات الضريبة المؤجلة
	(٥٥,٣٤١)	زيادة في أصول الضرائب المؤجلة (الخسائر المرحلة)*
	(٩٦٨,٥٩٥)	
	١٦,٢٩٦,٣٣٣	

تسوية مصروف الضريبة والأرباح المحاسبية مضروبة في معدل الضريبة المحلية للمجموعة لسنة ٢٠٢٥:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم إماراتي	لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم إماراتي
-----------------------------------	---

١٩٢,١٢٤,٥٢٢	٢٠٠,٧٧٠,٧٧٨	الربح قبل ضريبة الدخل
١٧,٢٩١,٢٠٧	١٨,٠٦٩,٣٧٠	الضريبة باستخدام معدل الضريبة للمجموعة البالغ ٩٪
		تأثير الضريبة على المبالغ غير القابلة للخصم (الخاضعة للضريبة)
		في احتساب الدخل الخاضع للضريبة:
		تأثير اختلاف معدلات الضرائب
		تعديلات السنة السابقة
		التبرعات والمنح والهدايا المقدمة إلى المنشآت غير المؤهلة ذات
		النفع العام غير المسموح بها
		حصة من صافي أرباح استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق
		الملكية
		ربح من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في المشروع المشترك
		متنوعة

استرداد الضريبة للسنة وفقاً لبيان الدخل الشامل الآخر الموحد	(١١٤,٠١٤)	-
---	-----------	---

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٧ ضرائب الدخل (تابع)

لتحديد مصروف الضريبة للسنة / للفترة، تم أخذ الربح المحاسبي في الاعتبار لأغراض الضريبة. ويبلغ متوسط معدل الضريبة الفعلي حوالي ٨,٥ ٪ (٢٠٢٤: ٩ ٪).

فيما يلي الحركة في ضريبة الدخل مستحقة الدفع:

٢٠٢٥	٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
١٩,٣٣٦,١٣٧	-
٧٥٦,٨٠٣	٦٠٧,٧٩٥
١٧,٢٦٤,٩٢٦	١٨,٧٢٨,٣٤٢
(١١٤,٠١٤)	-
(١٩,٩٤٢,٠٦٢)	-
١٧,٣٠١,٧٩٠	١٩,٣٣٦,١٣٧

في ١ يناير ٢٠٢٥ / ١ أكتوبر ٢٠٢٣
استحواذ من خلال الأعمال (الإيضاحان ٢٥ و ٢٦)
المحمل للسنة / الفترة*
ضريبة الدخل المفروضة من خلال الدخل الشامل الآخر
المدفوع خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

*لا يشمل المبلغ المدفوع لهذا العام حركة الضريبة المؤجلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والتي تبلغ ٩٦٨,٥٩٥ درهمًا إماراتيًا (بالنسبة لفترة الخمسة عشر شهرًا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والتي تبلغ ٦٧٤,٩٥٢ درهمًا إماراتيًا).

الحركة في مطلوبات الضريبة المؤجلة خلال السنة:

موجودات غير ملموسة	موجودات حق الاستخدام	مطلوبات الإيجار	المجموع
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
١٧,٣٣٣,٧٩٠	(١٤,٨٦٩)	٤,٨٥٤	١٧,٣٢٣,٧٧٥
١٠٨,٩٩٠	-		١٠٨,٩٩٠
(٩١٣,٦٣٨)	٥٧٢	(١٨٧)	(٩١٣,٢٥٣)
١٦,٥٢٩,١٤٢	(١٤,٢٩٧)	٤,٦٦٧	١٦,٥١٩,٥١٢

في ١ يناير ٢٠٢٥
استحواذ من اندماج الأعمال
(تكلفة) / إيراد خلال الفترة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تكدت شركة تابعة للمجموعة خسائر ضريبية غير مستخدمة، ومن المرجح أن تحقق دخلاً خاضعاً للضريبة في المستقبل المنظور، ويمكن ترحيل هذه الخسائر إلى أجل غير مسمى.

ولا تخضع المجموعة الموحدة التابعة للشركة الأم النهائية لأحكام المادة الثانية من قانون الضرائب، ولا يُتوقع أن تخضع لها في الفترة المقبلة.

٢٨ ربحية السهم الأساسية والمخفّضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة / الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

تُحتسب ربحية السهم المخفّضة بقسمة ربح السنة / الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة / الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي قد تصدر عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفّضة المحتملة إلى أسهم عادية مطروحاً منه أي أسهم خزينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، لم تكن هناك أي أسهم مخفضة بطبيعتها.

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٨ ربحية السهم الأساسية والمخفّضة (تابع)

يعكس الجدول التالي ربح السنة / الفترة وبيانات الأسهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساسية والمخفّضة:

٢٠٢٥	٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
١٧٤,٦٨٣,٣٣٠	١٨٢,٧١٧,٣٨٨
٢,٢٣٨,١١٩,٤٦٨	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٧٨	٠,٠٨١

الربحية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم (درهم)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (باستثناء الأسهم الخاصة)
الربحية الأساسية والمخفّضة للسهم (درهم)

٢٩ حصص غير مسيطرة

في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بنسبة ٢٠٪ في حقوق ملكية شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم شركة كومباس العربية المحدودة)، مما أدى إلى زيادة مجموع ملكيتها إلى ٥٠٪. ونتيجة لذلك، اكتسبت المجموعة السيطرة على المنشأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، مما أدى إلى الاعتراف بحصة غير مسيطرة بنسبة ٥٠٪.

٢٠٢٥	٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
-	-
٣٣,٤٥٤,٨٧٧	-
١,١٤٤,٨٥٩	-
٣٤,٥٩٩,٧٣٦	-

في ١ يناير ٢٠٢٥ / ١ أكتوبر ٢٠٢٣
زيادة في الحصص غير المسيطرة
حصة من مجموع الدخل الشامل للسنة
في ٣١ ديسمبر

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية لشركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م التي تمتلك حصصًا غير مسيطرة ذات أهمية جوهرية للمجموعة. المبالغ المذكورة هي قبل عمليات الاستبعاد بين الشركات.

بيان موجز للمركز المالي:

٢٠٢٥	٢٠٢٥
درهم إماراتي	درهم إماراتي
٨,٧٩٥,٧٦٦	
٩٩,٩٠٠,٥١٨	
(٥,٤٥٦,١٣٢)	
(٦٠,٩٢٩,١٢٧)	
٤٢,٣١١,٠٢٥	
٣٤,٥٩٩,٧٣٦	

الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة
الخصوم غير المتداولة
الخصوم المتداولة
صافي الأصول
الحصص الغير مسيطرة المتراكمة

بيان موجز للدخل الشامل:

إيرادات	٢٠٢٥
أرباح الفترة	درهم إماراتي
٥٤,٩١٧,١٧٠	
٢,٢٨٩,٧١٨	
١,١٤٤,٨٥٩	

حصة الربح للحصص الغير مسيطرة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٠ معلومات القطاعات

يتم تحديد القطاعات التشغيلية للمجموعة بناء على تقاريرها الداخلية المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. تم تعيين المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية ليكون الرئيس التنفيذي، حيث يتم اتخاذ جميع القرارات النهائية من قبل الرئيس التنفيذي بالتشاور مع اللجنة التنفيذية وتكون من مهامه مسؤوليته في المقام الأول عن تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أداء القطاعات.

يتم تحديد القطاعات الرئيسية المشمولة بالتقارير على أساس القطاعات التشغيلية نظراً لأن المخاطر ومعدلات العائد لدى المجموعة تتأثران في الغالب بالاختلافات في المنتجات والخدمات المقدمة. تنظم القطاعات التشغيلية وتدار بشكل منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة حيث يمثل كل قطاع وحدة تشغيلية استراتيجية تقدم منتجات متنوعة وتخدم أسواقاً مختلفة.

القطاعات التشغيلية

يتم تنظيم المجموعة حالياً للأغراض الإدارية إلى قطاعين تشغيليين رئيسيين. وهذه القطاعات هي الأساس الذي استندت إليه المجموعة في إعداد التقارير حول معلوماتها القطاعية الرئيسية، وهي:

- خدمات تقديم الأغذية والمشروبات
- خدمات الدعم

تتركز القطاعات في عنصرين هما تقديم خدمات الأغذية والمشروبات للعملاء في إطار خدمات المطاعم والآخر هو تقديم خدمات الدعم المختلفة التي تشمل خدمات القوى العاملة وخدمات الغسيل وغيرها من الخدمات. يعكس هذا العرض كيفية مراجعة الأداء التشغيلي للمجموعة داخلياً من قبل الإدارة والمسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. يتم قياس أداء قطاعات خدمات تقديم الأغذية والمشروبات وخدمات الدعم على أساس الربح أو الخسارة.

يمثل ربح القطاع الربح أو الخسارة التي يحققها كل قطاع بعد النظر في المصاريف العمومية والإدارية والإيرادات الأخرى وإيرادات التمويل وتكاليف التمويل. وهذا هو المقياس الذي يتم تقديم تقارير بشأنه إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٠ معلومات القطاعات (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	خدمات تقديم الأغذية والمشروبات درهم إماراتي	خدمات الدعم درهم إماراتي	المجموع درهم إماراتي
إيرادات من العملاء			
- على مدى فترة من الزمن			
- في نقطة زمنية معينة			
مجموع الإيرادات			
تكاليف مباشرة			
إجمالي الربح			
مصاريف عمومية وإدارية			
عكس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية			
إيرادات أخرى/(خسائر)			
حصة من صافي أرباح استثمارات محتسبة			
باستخدام طريقة حقوق الملكية			
ربح من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في مشروع مشترك			
إيرادات التمويل			
تكاليف التمويل			
الربح قبل ضريبة الدخل			
مصروف ضريبة الدخل			
ربح السنة			

لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	خدمات تقديم الأغذية والمشروبات درهم إماراتي	خدمات الدعم درهم إماراتي	المجموع درهم إماراتي
إيرادات من العملاء			
- على مدى فترة من الزمن			
- في نقطة زمنية معينة			
مجموع الإيرادات			
تكاليف مباشرة			
إجمالي الربح			
مصاريف عمومية وإدارية			
عكس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية			
إيرادات أخرى			
حصة من صافي أرباح استثمارات محتسبة			
باستخدام طريقة حقوق الملكية			
إيرادات التمويل			
تكاليف التمويل			
الربح قبل ضريبة الدخل			
مصروف ضريبة الدخل			
ربح الفترة			

تُستمد الإيرادات التي تبلغ حوالي ٢٧٧,٥٢٥,٧٤٢ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٢٣,١١٩,٣٧١ درهم) من عميل واحد. وترجع هذه الإيرادات إلى خدمات تقديم الأغذية والمشروبات فقط.

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣١ مطلوبات طارئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم إماراتي
١٩٦,٠١٩,٨٦٩	٢٠١,٢٦٥,٠٤٧
٢,٦٥٢,٨٢٣	٢٢,٣٧٧,٩٥٥
٣,٦٧٧,٠٢٨	١,٧١٩,٥٧٨
١٨٩,٦٩٠,٠١٨	١٧٧,١٦٧,٥١٤
١٩٦,٠١٩,٨٦٩	٢٠١,٢٦٥,٠٤٧

ضمانات بنكية

خلال سنة واحدة
بين سنة واحدة وستنين
أكثر من سنتين

لقد تم إصدار الضمانات البنكية المذكورة أعلاه في سياق العمل الاعتيادي.

التزامات

بلغت قيمة الالتزامات المقدرة المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغاً وقدره ٢٨,٨ مليون درهم (٢٠٢٤: ٤٢,٣ مليون درهم).

٣٢ معاملات غير نقدية

تمثل المعاملات غير النقدية الهامة خلال السنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم إماراتي	لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم إماراتي
-----------------------------------	---

٦٥,٢٣٣,٨٢٥	٢٧٥,٦٣٢,٧٩٠
(٩,٠٦٧,٩٦٤)	-
	٩,٧٠٨,٠٩٦
١٨,٩١١,٦٥٠	٨,٨١٩,٤٥٩
١٨,٩١١,٦٥٠	٨,٨١٩,٤٥٩
-	٢٢٤,٩٩٦,٣٢٧
-	٦١,٥٥٣,٨٠٢

استحواذ على شركات تابعة (صافي الموجودات المستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال باستثناء النقد وما في حكمه)
استحواذ على أسهم خاصة
استثمار في مشروع مشترك (إيضاح ٨)
موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٥)
زيادة رأس المال (إيضاح ١٣)
تحويل توزيعات الأرباح المعلنة إلى مساهمة إضافية في رأس المال (إيضاح ١٣)

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٣ الأدوات المالية بحسب الفئة

لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود المدرجة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم إماراتي
٦٥٣,٣٩١,٢٥٥	٦٤٩,٤٩٥,٤٨٤
٣٠,٨٣٩,١٧٧	١٠,٩٧٩,٤٨٨
١٦٢,٢٦٧,٠٥٥	١٩٠,٢٢٦,٣٥٥
٨٤٦,٤٩٧,٤٨٧	٨٥٠,٧٠١,٣٢٧

الموجودات المالية:

ذمم مدينة تجارية وأخرى
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
نقد وما في حكمه

المطلوبات المالية

ذمم دائنة تجارية وأخرى
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
قروض بنكية
مطلوبات الإيجار

٤١٧,٤٤٥,١٢٠	٤١٨,٦١٧,٤٢١
٢١,٢٨٧,٧٢٧	٢١,٦٦٨,٣٦٣
-	٥٠,٤٨٤,٥٨٦
٤٣,٤٣٥,٠٧٧	٥٦,٤٦٦,٩٤٤
٤٨٢,١٦٧,٩٢٤	٥٤٧,٢٣٧,٣١٤

*لغرض الإفصاح أعلاه، فإن المبالغ المدفوعة مقدماً البالغ قيمتها ١٩,١١٨,٩٨٥ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠,٦٢٠,٩٦٨ درهم) قد تم استثنائها من الذمم المدينة التجارية والأخرى.

٣٤ تسوية المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم إماراتي
١٦٢,٢٦٧,٠٥٥	١٩٠,٢٢٦,٣٥٥
-	(٥٠,٤٨٤,٥٨٦)
(٤٣,٤٣٥,٠٧٧)	(٥٦,٤٦٦,٩٤٤)
١١٨,٨٣١,٩٧٨	٨٣,٢٧٤,٨٢٥

نقد وما في حكمه
قروض بنكية - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
مطلوبات الإيجار
صافي الدين

موجودات أخرى	مطلوبات من الأنشطة التمويلية		
نقد وما في حكمه درهم إماراتي	خلال سنة واحدة درهم إماراتي	مطلوبات الإيجار درهم إماراتي	المجموع درهم إماراتي
١٩٠,٢٢٦,٣٥٥	(٥٠,٤٨٤,٥٨٦)	(٥٦,٤٦٦,٩٤٤)	٨٣,٢٧٤,٨٢٥
(٢٧,٩٥٩,٣٠٠)	٥٠,٤٨٤,٥٨٦	١٣,٠٣١,٨٦٧	٣٥,٥٥٧,١٥٣
١٦٢,٢٦٧,٠٥٥	-	(٤٣,٤٣٥,٠٧٧)	١١٨,٨٣١,٩٧٨
١٦٥,٦٩٧,٣٢٨	-	(٧٧,٩٧١,٢١٠)	٨٧,٧٢٦,١١٨
٢٤,٥٢٩,٠٢٧	(٥٠,٤٨٤,٥٨٦)	٢١,٥٠٤,٢٦٦	(٤,٤٥١,٢٩٣)
١٩٠,٢٢٦,٣٥٥	(٥٠,٤٨٤,٥٨٦)	(٥٦,٤٦٦,٩٤٤)	٨٣,٢٧٤,٨٢٥

صافي الدين
في ١ يناير ٢٠٢٥
التدفقات النقدية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

في ١ أكتوبر ٢٠٢٣
التدفقات النقدية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

25

المقر الرئيسي لشركة ايه دي ان اتش للتموين

سكاي تاور

شمس أبو ظبي

جزيرة الريم، أبو ظبي

الإمارات العربية المتحدة

