الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

	صفحة
تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية	١
بيان المركز المالي الموجز الموحد	٢
بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد	٣
بيان الدخل الشامل الموجز الموحد	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد	٥
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد	٦
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة	٧-٢٣

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)
برج السلع، الطابق ١١
مربعة سوق أبوظبي العالمي
جزيرة المارية
ص.ب: ٩٩٠
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٢٤٢٤ ٤٠٨ ٢ (٠) ٩٧١+
فاكس: ٢٥٢٥ ٤٠٨ ٢ (٠) ٩٧١+
www.deloitte.com

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لـــ الإمارات للمرطبات ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والبيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وبعض الإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *"التقارير المالية المرحلية"*. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ *"مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"*. تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهريا من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدوليـــة للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات الماليـــة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *"التقارير المالية المرحلية"*.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديســـمبر ٢٠٢٠ من قبل مدقق حســـابات آخر والذي أظهر تقريره المؤرخ في ٤ مارس ٢٠٢١ رأي غير معدل حولها. تم مراجعة المعلومات المالية المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أظهر تقريره المؤرخ في ٨ نوفمبر ٢٠٢٠ استنتاجاً غير معدل حولها.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



محمد خميس التح
رقم القيد ٧١٧
٩ نوفمبر ٢٠٢١
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

السادة أكبر أحمد (١١٤١)، سينثيا كوربي (٩٩٥)، جورج نجم (٨٠٩)، محمد جلاد (١١٦٤)، محمد خميس التح (٧١٧)، موسى الرمحي (٨٧٢)، معتصم موسى الدجاني (٧٢٦)، عباده محمد وليد القوتلي (١٠٥٦)، راما بادمانابها أشاريا (٧٠١)، سمير مدبك (٣٨٦) مدققو حسابات قانونيون مقيدون بجداول مدققي الحسابات بوزارة الاقتصاد، دولة الإمارات العربية المتحدة.

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق) (معاد بيانه)	١ يناير ٢٠٢٠ درهم (مدقق) (معاد بيانه)
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٣,٧٢١,٩٩٩	٤,٤٨١,٤٠٧	٤,٠٤٠,٣٧٢
استثمارات عقارية	٦	١١,٩٧٥,٠٤٨	١٢,٠٨٥,٤٦١	٣,٦٩٣,٠٠٠
حق استخدام الموجودات	٧	٤,٨٠٩,١١١	٢,٤٨١,٧٣٢	٦,٣٥٦,٩٧٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	٨٦٢,٤١٧	٧٢٢,٥١١	١,٥٣٨,٨١٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢١,٣٦٨,٥٧٥	١٩,٧٧١,١١١	١٥,٦٢٩,١٦٥
الموجودات المتداولة				
مخزون	٩	٤,٠٧٥,٧٣٥	٤,١٨٧,٩٢٤	٥,٢٦٢,٣٣٥
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠	٥,٠٤٨,٦٠٣	٤,٧٩٩,٧٠٧	١٠,٠٢٠,٣١٧
مستحق من جهات ذات علاقة	١١	١,٠٢٦,٨٣٣	١٢٧,٥٤٢	–
نقد ومرادفات النقد	١٢	١٥,٧٣٦,٤٤٧	١٥,٧٢٥,٠٨٦	١٥,٦٤٠,٩٦٠
موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع		–	–	٦,٢٢٥,٩٣٨
مجموع الموجودات المتداولة		٢٥,٨٨٧,٦١٨	٢٤,٨٤٠,٢٥٩	٣٧,١٤٩,٥٥٠
مجموع الموجودات		٤٧,٢٥٦,١٩٣	٤٤,٦١١,٣٧٠	٥٢,٧٧٨,٧١٥
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١٣	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني		–	–	١٠,٠٠٢,٢٧٦
إحتياطي إلزامي		–	–	١,٥٠٠,٠٠٠
إحتياطي القيمة العادلة		٤٦٧,٤٦٨	٣٢٧,٥٦٢	٩١١,٩٨٤
خسائر متراكمة		(١٤,٧٩٦,٤٧٤)	(١١,٣٥٧,٠٦٦)	(١٦,٣٠٤,٠٩٤)
مجموع حقوق الملكية		١٥,٦٧٠,٩٩٤	١٨,٩٧٠,٤٩٦	٢٦,١١٠,١٦٦
المطلوبات غير المتداولة				
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٤	١,٨٠٤,٢٧٩	٢,٠١٩,٧٥٢	٢,٠٧٥,٦٠٢
مطلوبات عقود الإيجار	١٥	٧,٥٢٣,٩٩٩	٥,٤٥٠,٠٤٤	٥,١٢٠,٣٠٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٩,٣٢٨,٢٧٨	٧,٤٦٩,٧٩٦	٧,١٩٥,٩٠٥
المطلوبات المتداولة				
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٦	٧,٦٩٧,٧٢٤	٩,٢٠٣,٢٥٤	٩,٥٥٥,٤٤١
مطلوبات عقود الإيجار	١٥	١,٧٦٦,٤٤٥	١,٨٦٢,٣٢٠	٢,٣٨٠,٧٧١
مستحق إلى جهة ذو علاقة	١١	٨,٦٣٠	–	٤١٢,٧٩٧
قرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة	١١	٥,٠٠٠,٠٠٠	–	–
حسابات بنكية مكشوفة	١٢	٧,٧٨٤,١٢٢	٧,١٠٥,٥٠٤	٧,١٢٣,٦٣٥
مجموع المطلوبات المتداولة		٢٢,٢٥٦,٩٢١	١٨,١٧١,٠٧٨	١٩,٤٧٢,٦٤٤
مجموع المطلوبات		٣١,٥٨٥,١٩٩	٢٥,٦٤٠,٨٧٤	٢٦,٦٦٨,٥٤٩
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٤٧,٢٥٦,١٩٣	٤٤,٦١١,٣٧٠	٥٢,٧٧٨,٧١٥

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 09-11-2021 ، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

Rashed Al Kaabi

عضو مجلس الإدارة

Syed Basar Shueb

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة.

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
	إيضاحات	**درهم**	درهم	**درهم**	درهم
		(غير مدقق)	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)
إيرادات		**١٥,٩٠٥,٩١٦**	١٩,٧٠٠,٥٧٩	**٦,١٢٢,٣٢٨**	٥,٩٣٧,٨٧٥
ينزل: خصم		**(٣٤,٢٢١)**	(٢١٦,٣٢٥)	**(٢٨,٣٨٧)**	(٧٧,٩٦٥)
إيرادات (صافي)		**١٥,٨٧١,٦٩٥**	١٩,٤٨٤,٢٥٤	**٦,٠٩٣,٩٤١**	٥,٨٥٩,٩١٠
تكلفة مبيعات		**(٩,٤٤٠,٥٨٥)**	(١١,٢٥١,٧٦٧)	**(٣,٦٣٧,٧٣٣)**	(٣,٤٧٠,٠٦٣)
إجمالي الربح		**٦,٤٣١,١١٠**	٨,٢٣٢,٤٨٧	**٢,٤٥٦,٢٠٨**	٢,٣٨٩,٨٤٧
مصاريف بيع وتوزيع		**(٧,٩٥٧,٤٨٥)**	(٧,٨١٤,١٤٧)	**(٢,٨٩٠,٠٠٧)**	(٢,٥٣٢,١٦٦)
مصاريف عمومية وإدارية		**(٦,٦٢٥,٤٤٠)**	(٥,٥٧٨,٠٥٦)	**(١,٠٣٢,٩١٩)**	(١,٤٩٩,٢٦٢)
خسارة تشغيلية للفترة		**(٨,١٥١,٨١٥)**	(٥,١٥٩,٧١٦)	**(١,٤٦٦,٧١٨)**	(١,٦٤١,٥٨١)
تكلفة تمويل		**(٥١٣,٩٩٦)**	(٤٩٢,٥٩٧)	**(٢٣٤,٧٦٧)**	(١٥٥,١٥٢)
إيرادات تمويل		**١٦٩,٣٧٢**	٣٠٣,٧٩٦	**٤٣,٦٨٢**	٧٨,٩٨٠
استهلاك آلات ومكائن مؤجرة	**٥**	**(٣٥٣,١٩٢)**	(٥٧٧,٨٥٣)	**(١٠٤,١٥٥)**	(١١٣,١٦٥)
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية	**٦**	**(١١٠,٤١٣)**	–	**–**	–
إيرادات إيجار	**٦**	**١,٦٥١,١٠٢**	١,٣٣٣,٤٩٠	**٤٨٥,٧١٤**	٦٦٤,٦٩٤
إيرادات أخرى		**٣,٨٦٩,٥٣٤**	٢٥,٨٥١	**٩٥١,٤٠٣**	(١,٦٨١)
صافي خسارة للفترة		**(٣,٤٣٩,٤٠٨)**	(٤,٥٦٧,٠٢٩)	**(٣٢٤,٨٤١)**	(١,١٦٧,٩٠٥)
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم	**١٧**	**(٠,١١٥)**	(٠,١٥٢)	**(٠,٠١١)**	(٠,٠٣٩)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

	إيضاح	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢١	٢٠٢٠	**٢٠٢١**	٢٠٢٠
		درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
خسارة الفترة		**(٣,٤٣٩,٤٠٨)**	(٤,٥٦٧,٠٢٩)	**(٣٢٤,٨٤١)**	(١,١٦٧,٩٠٥)
الدخل الشامل الآخر:					
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:					
مكسب/ (خسارة) القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	**١٣٩,٩٠٦**	(٩١,٥٦٢)	**٢١,٣١٦**	(٨٧١)
مجموع الخسارة الشاملة للفترة		**(٣,٢٩٩,٥٠٢)**	(٤,٦٥٨,٥٩١)	**(٣٠٣,٥٢٥)**	(١,١٦٨,٧٧٦)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

	رأس المال درهم	إحتياطي قانوني درهم	إحتياطي إلزامي درهم	إحتياطي القيمة العادلة درهم	الخسائر المتراكمة درهم	مجموع حقوق الملكية درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدقق)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	٣٢٧,٥٦٢	(١١,٣٥٧,٠٦٦)	١٨,٩٧٠,٤٩٦
خسارة الفترة	–	–	–	–	(٣,٤٣٩,٤٠٨)	(٣,٤٣٩,٤٠٨)
الدخل الشامل الآخر للفترة	–	–	–	١٣٩,٩٠٦	–	١٣٩,٩٠٦
مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة	–	–	–	١٣٩,٩٠٦	(٣,٤٣٩,٤٠٨)	(٣,٢٩٩,٥٠٢)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	–	–	**٤٦٧,٤٦٨**	**(١٤,٧٩٦,٤٧٤)**	**١٥,٦٧٠,٩٩٤**
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدقق)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	٩١١,٩٨٤	(١٦,٣٠٤,٠٩٤)	٢٦,١١٠,١٦٦
خسارة الفترة	–	–	–	–	(٤,٥٦٧,٠٢٩)	(٤,٥٦٧,٠٢٩)
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	–	–	–	(٩١,٥٦٢)	–	(٩١,٥٦٢)
تحويل احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	–	–	–	(٦٢٧,٦١٣)	٦٢٧,٦١٣	–
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	–	–	–	(٧١٩,١٧٥)	(٣,٩٣٩,٤١٦)	(٤,٦٥٨,٥٩١)
تحويل احتياطيات قانونية وإلزاميه إلى خسائر متراكمة	–	(١٠,٠٠٢,٢٧٦)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	–	١١,٥٠٢,٢٧٦	–
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدقق)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	١٩٢,٨٠٩	(٨,٧٤١,٢٣٤)	٢١,٤٥١,٥٧٥

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
خسارة الفترة	**(٣,٤٣٩,٤٠٨)**	(٤,٥٦٧,٠٢٩)
تعديلات لـ:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	**١,١٧٩,٩٢١**	١,٦٣٤,٩٤٢
استهلاك حق استخدام الموجودات	**١,٢٩٨,٢٦٠**	١,٣٩٠,٦٥٥
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية	**١١٠,٤١٣**	٤٥,٧٥٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	**٢٤١,١٨٧**	٢٣٤,٩٢٨
تكلفة تمويل	**٥١٣,٩٩٦**	٤٩٢,٥٩٧
إيرادات تمويل	**(١٣١,٢٦٥)**	(٢٥٦,١٦٢)
إيرادات أنصبة أرباح من استثمار في أوراق مالية	**(٣٨,١٠٧)**	(٤٧,٦٣٤)
مخصص خسارة ائتمان متوقعة	**١٣٢,٨٠٨**	١,٥٦٣,٣٢٢
مخصص مخزون متقادم	**٤٩٧,٨٢٠**	١٤٠,٧١٥
عكس مخصصات فائضة لمخزون متقادم	–	(٢٧٨,٨٧٤)
مكسب من بيع استثمارات	–	(٣,٥٨٠)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل	**٣٦٥,٦٢٥**	٣٤٩,٦٣٠
(زيادة)/ نقص في مخزون	**(٣٨٥,٦٣١)**	٨١٢,٧٢٥
(زيادة)/ نقص في ذمم مدينة تجارية وأخرى	**(٣٨١,٧٠٤)**	٢,٨٦٥,٤٣١
زيادة في مبلغ مستحق من جهات ذات علاقة	**(٨٩٩,٢٩١)**	(٥٦٧,٢١٨)
زيادة/ (نقص) في مبلغ مستحق لجهة ذو علاقة	**٨,٦٣٠**	(٤١٢,٧٩٧)
(نقص)/ زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى	**(١,٥٠٥,٥٣٠)**	٨٨٢,٩٨٥
النقد المستخدم في العمليات	**(٢,٧٩٧,٩٠١)**	٣,٩٣٠,٧٥٦
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	**(٤٥٦,٦٦٠)**	(٣٠١,٧٤١)
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية	**(٣,٢٥٤,٥٦١)**	٣,٦٢٩,٠١٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات	**(٤٢٠,٥١٣)**	(٧٥٣,١٦٢)
عائدات من بيع استثمارات	–	٨٦٣,٠٨١
إيرادات أنصبة أرباح مستلمة	**٣٨,١٠٧**	٤٧,٦٣٤
إيرادات تمويل مستلمة	**١٣١,٢٦٥**	٢٥٦,١٦٢
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية	**(٢٥١,١٤١)**	٤١٣,٧١٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
تكلفة تمويل مدفوعة	**(٤١٤,٩٥٣)**	(٩١٩٦,٨٤٦)
تسديد الجزء الرئيسي لمطلوبات عقود الإيجار	**(١,٧٤٦,٦٠٢)**	(١,٦٧٠,٤٤٠)
عائدات من قرض من جهة ذو علاقة	**٥,٠٠٠,٠٠٠**	–
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	**٢,٨٣٨,٤٤٥**	(١,٨٦٧,٢٨٦)
صافي (النقص)/ الزيادة في النقد ومرادفات النقد	**(٦٦٧,٢٥٧)**	٢,١٧٥,٤٤٤
النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة	**(٦,٧٠٩,٩١٣)**	(٦,٨١٢,١٧٠)
النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة (إيضاح ١٢)	**(٧,٣٧٧,١٧٠)**	(٤,٦٣٦,٧٢٦)
معاملات غير نقدية:		
إضافات إلى حق استخدام الموجودات	**٣,٦٢٥,٥٦٦**	–
تحويل من موجودات غير متداولة محتفظ بها للمتاجرة:		
إلى ممتلكات وآلات ومعدات	–	١,٥٧٥,٥٦٢
إلى استثمارات عقارية	–	٤,٦٥٠,٣٧٦

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١ معلومات عامة

إن الإمارات للمرطبات ش.م.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة، تأسست في دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم (٢٦) لسنة ٢٠٢٠ بشأن تعديل بعض أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ وأصبح ساري المفعول في ٢ يناير ٢٠٢١. وهو يتطلب من الشركات تعديل وضعها وفقاً للأحكام حتى ٢ يناير ٢٠٢٢. تعمل المجموعة على تقييم التأثير حيثما ينطبق ذلك لضمان الامتثال للتغييرات في القانون.

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

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

تمتلك الشركة شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل؛ وهما جيما للمرطبات ذ.م.م. والإمارات للمرطبات ذ.م.م. في دولة الإمارات العربية المتحدة. تعمل هذه الشركات التابعة في تجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمشروبات الكربونية.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على المعلومات المالية الموجزة الموحدة

لقد كانت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة تأثير على المعلومات المالية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، ولكن قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبلية.

إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة – المرحلة رقم ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)

تقدم التعديلات في إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة – المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) وسيلة عملية للتعديلات التي يتطلبها إعادة التشكيل، وتوضيح أن محاسبة التحوط لا يتم إيقافها فقط نتيجة إعادة تشكيل إيبور، وإدخال الإفصاحات التي تسمح للمستخدمين بفهم طبيعة ومدى المخاطر الناتجة عن إعادة تشكيل إيبور الذي تتعرض له المنشأة وكيفية إدارة المنشأة لتلك المخاطر بالإضافة إلى تقدم المنشأة في التحول من إيبورز إلى معدلات مرجعية بديلة، وكيف تدير المنشأة هذا التحول.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم تصبح سارية المفعول

لم تقم المجموعة بشكل مبكر بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم تصبح سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة	**يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد**
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة تتناول التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركاته الزميلة أو المشاريع المشتركة. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن خسارة السيطرة على شركة تابعة لا تحتوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط إلى مدى مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الجديدة. لم يتم بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات من قبل مجلس الإدارة؛ ومع ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات.	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ *عرض البيانات المالية: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة* تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات من خلال مساعدة الشركات في تحديد ما إذا كان، في بيان المركز المالي، يجب تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى التي لها تاريخ تسوية غير مؤكد على أنها متداولة (مستحقة أو يحتمل أن يتم تسويتها خلال سنة واحدة) أو غير متداولة.	١ يناير ٢٠٢٣

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم تصبح سارية المفعول (يتبع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ *اندماج الأعمال: بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي* تهدف التعديلات إلى تحديث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ متطلبات، بالنسبة للالتزامات التي تقع في نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، أن يقوم المستحوذ بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ الضرائب، يقوم المستحوذ بتطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي ينشأ عنه التزام بدفع الضريبة قد حدث بتاريخ الاستحواذ. وأخيراً، تضيف التعديلات بياناً صريحاً بأن المستحوذ لا يقوم بالاعتراف بالموجودات الطارئة المستحوذة من عملية اندماج الأعمال. تسري التعديلات على إندماجات الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ فيها في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *ممتلكات وآلات ومعدات* المتعلق بالعائدات قبل الاستخدام المقصود تمنع التعديلات أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادراً على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.	١ يناير ٢٠٢٢

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم تصبح سارية المفعول (يتبع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ *المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة المتعلق بالعقود المثقلة بالإلتزامات – تكلفة تنفيذ العقد* تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة والمواد المباشرة) أو تخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود (على سبيل المثال تخصيص مصاريف الاستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).	١ يناير ٢٠٢٢
دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨–٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١	تسري التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١، ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ اعتبارً من ١ يناير ٢٠٢٢ ولم يتم بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار.
تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لحالة غير مؤكدة من القياس". تقوم المنشآت بتطوير تقديرات محاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تتطلب قياس بنود في البيانات المالية بطريقة تتضمن على حالة غير مؤكدة من القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحاً لخطأ.	١ يناير ٢٠٢٣

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

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

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات سوف يتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات أي تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

١/٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" وكذلك تمثل لأحكام القوانين الواجبة التطبيق في دولة الإمارات العربية المتحدة. ولا تتضمن جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بالإضافة لذلك، فإن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢/٣ أساس الإعداد

لقد تم عرض المعلومات المالية الموجزة الموحدة بالدرهم الإماراتي (الدرهم) باعتباره العملة الوظيفية للمجموعة.

تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات العقارية المدرجة بالقيمة العادلة.

٣/٣ أهم السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢١ المبينة في إيضاح ١/٢.

٤/٣ مبدأ الاستمرارية

تكبدت المجموعة خسارة بمبلغ ٣,٤٣ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٤,٥٧ مليون درهم) وتكبدت خسائر متراكمة بمبلغ ١٤,٨٠ مليون درهم والتي تمثل ٤٩,٣٢٪ من رأس المال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧,٨٦٪). خلال الفترة، قامت المجموعة بالإفصاح عن تحليل مفصل للخسائر المتراكمة ومقدارها ونسبتها إلى رأس المال والأسباب الرئيسية التي أدت إلى هذه الخسائر المتراكمة وتاريخها والإجراءات التي سيتم اتخاذها لمعالجتها. قامت المجموعة بتخطيط إجراءات التخفيف لتقليل التكاليف.

قامت الإدارة بتقييم أن المجموعة لديها سيولة كافية للمستقبل المنظور، وبالتالي فقد تبنت مبدأ الاستمرارية في إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة التي تفترض أن المجموعة سوف تكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها المستحقة لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة.

٤ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها التي تم تطبيقها على البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ باستثناء ما هو مبين في الإيضاح ٣ وإعادة تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة كما تمت مناقشتها في الإيضاح ٢٠ والتي تنشأ بشكل أساسي عن تفشي سلالة جديدة من فيروس كورونا ("كوفيد ١٩").

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)
ممتلكات وآلات ومعدات بصافي القيمة المدرجة	**٣,٧٢١,٩٩٩**	٤,٤٨١,٤٠٧

إضافات:

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على موجودات بمبلغ ٠,٤٢ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٠,٧٥ مليون درهم).

استهلاك:

بلغت مصاريف الاستهلاك ١,١٨ مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١,٦٣ درهم مليون).

معدات مؤجرة:

كما في ٩ أبريل ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتأجير بعض المعدات الخاصة بمصنع دبا لـــ ألفا تكنولوجي ليمتد (جهة ذو علاقة). مدة عقد الإيجار سنة واحدة مع خيار التجديد سنة واحدة. قامت المجموعة بتصنيف عقد الإيجار هذا كعقد إيجار تشغيلي حيث أنها لا تنقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بملكية الأصل الأساسي وليس لدى المستأجر خيار شراء المعدات عند انتهاء فترة الإيجار. إن القيمة المدرجة للمعدات المؤجرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بلغت ٠,٨٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,١٧ مليون درهم) ومصاريف الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٠,٣٥ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٠,٥٨ مليون درهم).

٦ استثمارات عقارية

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق) (معاد بيانه)
في ١ يناير	**١٢,٠٨٥,٤٦١**	٣,٦٩٣,٠٠٠
تحويل من موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع	–	٤,٦٥٠,٣٧٦
إعادة تصنيف حق استخدام الموجودات (إيضاحات ٧ و٢٣)	–	٣,٦٥٣,٤٦١
(خسارة)/ مكسب القيمة العادلة لاستثمارات عقارية	**(١١٠,٤١٣)**	٨٨,٦٢٤
	١١,٩٧٥,٠٤٨	١٢,٠٨٥,٤٦١

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٦ استثمارات عقارية (يتبع)

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة داخلياً من قبل الإدارة على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة؛ يتم تقدير القيمة العادلة على أســـاس المدخلات الهامة غير قابلة للملاحظة. تشـــمل هذه المدخلات: التدفقات النقدية المســـتقبلية للإيجار بناءً على الموقع الفعلي ونوع وجودة العقارات ومدعومة بشـــروط أي عقد إيجار قائم؛ معدلات الخصـــم التي تعكس تقييمات السوق الحالية لعدم اليقين في مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية، والقيمة النهائية مع الأخذ في الاعتبار الافتراضات المتعلقة بتكاليف الصيانة وإيجارات السوق. لأغراض الإفصاح، تعتبر هذه الاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣.

حققت المجموعة إيرادات إيجارية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١,٦٥ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١,٣٣ مليون درهم). بلغت المصـــاريف المتكبدة على عقد الإيجار خلال فترة التســـعة أشـــهر المنتهية في ٣٠ ســـبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٠,٣٩ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٠,٧٦ درهم).

٧ حق استخدام الموجودات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق) (معاد بيانه)
في ١ يناير	**٢,٤٨١,٧٣٢**	٦,٣٥٦,٩٧٥
إضافات خلال الفترة/ السنة	**٣,٦٢٥,٦٣٩**	١,٧٠٢,٠٢٣
استهلاك خلال الفترة/ السنة	**(١,٢٩٨,٢٦٠)**	(١,٩٠١,٦٥٠)
إنهاء عقود إيجار خلال الفترة/ السنة	–	(٢٢,١٥٥)
إعادة تصنيف إلى استثمارات عقارية (إيضاحات ٦ و٢٣)	–	(٣,٦٥٣,٤٦١)
	٤,٨٠٩,١١١	٢,٤٨١,٧٣٢

لدى المجموعة عقود إيجار لبنود مختلفة من الأرض والمركبات المستخدمة في عملياتها.

٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)
في ١ يناير	**٧٢٢,٥١١**	١,٥٣٨,٨١٨
تغيير في القيمة العادلة	**١٣٩,٩٠٦**	٤٣,١٩١
استبعاد استثمار	–	(٨٥٩,٤٩٨)
	٨٦٢,٤١٧	٧٢٢,٥١١

إن هذه الاستثمارات في الأوراق المالية مدرجة في أسواق دبي المالية وغير محتفظ بها للتداول. وبدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وفقاً لذلك، اختارت المجموعة تصنيف هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٩ مخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)
مواد خام	٢,٢٠٩,١٠٠	١,٣٨٩,٠٠١
بضائع جاهزة	٧٣٨,٩٢٤	١,١٩١,٦٦٥
قطع غيار	٣,٧٤٤,٦٣٨	٣,٧١٦,٣٠٧
أخرى	١٧٩,٢٩٦	١٨٩,٣٥٤
	٦,٨٧١,٩٥٨	٦,٤٨٦,٣٢٧
ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة	(٢,٧٩٦,٢٢٣)	(٢,٢٩٨,٤٠٣)
	٤,٠٧٥,٧٣٥	٤,١٨٧,٩٢٤

إن الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)
الرصيد الافتتاحي	٢,٢٩٨,٤٠٣	٢,٢٧٦,٩١٣
محمل للفترة/ السنة	٤٩٧,٨٢٠	٢١,٤٩٠
	٢,٧٩٦,٢٢٣	٢,٢٩٨,٤٠٣

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)
ذمم مدينة تجارية	٧,٤٤٤,٠٤٨	٧,٠٠٤,٤٥٤
ينزل: مخصص خسائر ائتمان متوقعة	(٣,٦٧٩,٣٦٠)	(٣,٥٤٦,٥٥٢)
ذمم مدينة تجارية، صافي	٣,٧٦٤,٦٨٨	٣,٤٥٧,٩٠٢
ذمم مدينة أخرى	٤٤٣,٠٥٩	٤٦٩,٣٠٨
مصاريف مدفوعة مقدماً	٧٦٨,٠٥٢	٧٩٩,٣٤٠
دفعات مقدمة لموردين	٧٢,٨٠٤	٧٣,١٥٧
	٥,٠٤٨,٦٠٣	٤,٧٩٩,٧٠٧

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

إن الحركة في مخصص خسائر ائتمان متوقعة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)
الرصيد الافتتاحي	**٣,٥٤٦,٥٥٢**	١,٧٨٩,٣٩٩
محمل للفترة/ السنة	**١٣٢,٨٠٨**	١,٧٥٧,١٥٣
	٣,٦٧٩,٣٦٠	٣,٥٤٦,٥٥٢

١١ جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين، مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة، والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو تخضع للسيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري من قبل هذه الجهات.

فيما يلي الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما هي مدرجة في بيان المركز المالي الموجز الموحد:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)
مستحق من جهات ذات علاقة		
ألفا تكنولوجيز ليمتد	**٧٨٣,٤٩٥**	١٢٧,٥٤٢
الأفق الملكي للتجارة العامة –شركة الشخص الواحد ذ.م.م.	**١٦٤,٠٠٠**	–
تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م.	**٣٩,٦٤٨**	–
شركة مخازن زي ش.م.خ.	**٢٤,٥٧٠**	–
ميدي كيو للرعاية الصحية والعيادات ذ.م.م.	**١٥,١٢٠**	–
	١,٠٢٦,٨٣٣	١٢٧,٥٤٢
مستحق إلى جهة ذو علاقة		
الشركة العالمية القابضة	**٨,٦٣٠**	–
قرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة		
الشركة العالمية القابضة	**٥,٠٠٠,٠٠٠**	–

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١١ جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع جهات ذات علاقة:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
مبيعات إلى جهة ذو علاقة	**٣٠٢,٣٨٤**	٢٩٦,٠١٢	**٢١٩,٢٦٧**	٣,٠١٥
مشتريات بضائع وخدمات من جهة ذو علاقة	–	(٣٩٨,٦٨٥)	–	–
دفعات لمصاريف من قبل جهة ذو علاقة	–	(١,٢٥٧)	–	–
دفعات لمصاريف بالنيابة عن جهة ذو علاقة *	**٤,٩٠٠,٠٠٥**	٨٧٧,٥٧٤	**١,١٩٧,٤٨١**	٤٩٨,٢٠٣
إيرادات إيجار من جهة ذو علاقة	**١,٦٢٣,٣٠٠**	١,٢٦٤,٢٠٠	**٤٧٢,٥٠٠**	٦٦١,٥٠٠
قرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة**	**٥,٠٠٠,٠٠٠**	–	**٥,٠٠٠,٠٠٠**	–

* في ١١ مايو ٢٠٢١، وافق واعتمد مجلس الإدارة بالإجماع على إعادة تحميل مصاريف الشركة إلى تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م. (جهة ذو علاقة) وسجل مبلغ ٣,٨١ مليون درهم كإيرادات أخرى.

** خلال سبتمبر ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع الشركة العالمية القابضة ش.م.ع بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم. يحمل القرض فائدة سنوية تبلغ ٣٪ سنوياً. يستحق القرض السداد عند الطلب.

١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
نقد في الصندوق	**٩٩,٦٤٦**	٤٥,٥١٣
مرادفات نقد أخرى	**٦٢,٠٠٣**	٦٧,٥١٨
نقد لدى البنوك – حسابات جارية	**٢٤٥,٣٠٣**	٢٨٢,٥٦٠
ودائع قصيرة الأجل	**١٥,٣٢٩,٤٩٥**	١٥,٣٢٩,٤٩٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	**١٥,٧٣٦,٤٤٧**	١٥,٧٢٥,٠٨٦
ينزل: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر	**(١٥,٣٢٩,٤٩٥)**	(١٥,٣٢٩,٤٩٥)
حسابات بنكية مكشوفة	**(٧,٧٨٤,١٢٢)**	(٧,١٠٥,٥٠٤)
نقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية	**(٧,٣٧٧,١٧٠)**	(٦,٧٠٩,٩١٣)

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك (يتبع)

تحمل الحسابات البنكية المكشوفة فائدة بسعر الفائدة السائد في السوق وهي مضمونة مقابل ودائع ثابتة لدى البنوك بمبلغ ١٥,٣٣ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥,٣٣ مليون درهم).

١٣ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من أسهم عادية مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم للسهم. جميع الأسهم مؤهلة بالتساوي لاستلام أنصبة الأرباح وسداد رأس المال وتمثل صوت واحد في اجتماع المساهمين للمجموعة.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)
الصادر والمدفوع بالكامل		
٣٠ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٦ ديسمبر ٢٠٢٠ على زيادة رأس مال الشركة المصرح به إلى ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

١٤ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)
في ١ يناير	**٢,٠١٩,٧٥٢**	٢,٠٧٥,٦٠٢
محمل للفترة/ السنة	**٢٤١,١٨٧**	٣١٦,١٩٤
دفعات خلال الفترة/ السنة	**(٤٥٦,٦٦٠)**	(٣٧٢,٠٤٤)
	١,٨٠٤,٢٧٩	٢,٠١٩,٧٥٢

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٥ مطلوبات عقود الإيجار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	**٧,٣١٢,٣٦٤**	٧,٥٠١,٠٧٤
إضافات خلال الفترة/ السنة	**٣,٦٢٥,٦٣٩**	١,٧٠٢,٠٢٣
تكلفة تمويل	**٣٦٤,٣٣٤**	٣٨٨,٥١١
إنهاء عقود إيجار خلال الفترة/ السنة	**(٢٦٥,٢٩١)**	(٢٢,١٥٥)
دفعات خلال الفترة/ السنة	**(١,٧٤٦,٦٠٢)**	(٢,٢٥٧,٠٨٩)
	٩,٢٩٠,٤٤٤	٧,٣١٢,٣٦٤
يتم عرضها كـ:		
متداولة	**١,٧٦٦,٤٤٥**	١,٨٦٢,٣٢٠
غير متداولة	**٧,٥٢٣,٩٩٩**	٥,٤٥٠,٠٤٤

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)
ذمم دائنة تجارية	**٥,٨٢٩,٩٦٤**	٣,٤٤٥,١٥١
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	**١,٥٨١,٠٢٨**	١,٧٦١,٢٦٣
دفعات مقدمة من عملاء	**٩٥,١٦٥**	٣,٨٨٤,٨٩٠
ضريبة القيمة المضافة المستحقة	**١٩١,٥٦٧**	١١١,٩٥٠
	٧,٦٩٧,٧٢٤	٩,٢٠٣,٢٥٤

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٧ الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

يتم احتساب مبالغ الخسارة الأساسية للسهم بقسمة خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

لا توجد أوراق مالية مخفضة، وبالتالي فإن الخسارة المخفضة للسهم هي نفس الخسارة الأساسية للسهم.

يوضح الجدول التالي بيانات الخسارة والأسهم المستخدمة في احتساب العائد للسهم:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢١ **(غير مدقق)**	٢٠٢٠ (غير مدقق)	**٢٠٢١** **(غير مدقق)**	٢٠٢٠ (غير مدقق)
خسارة الفترة (درهم)	**٣,٤٣٩,٤٠٨**	٤,٥٦٧,٠٢٩	**٣٢٤,٨٤١**	١,١٦٧,٩٠٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)	**٠,١١٥**	٠,١٥٢	**٠,٠١١**	٠,٠٣٩

١٨ مطلوبات طارئة والتزامات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ **درهم (غير مدقق)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)
ضمانات بنكية	**٥٥,٠٠٠**	٧٣,٠٠٠
التزامات رأسمالية	**٢٠٥,٧٦١**	٢٤٢,٨٧٥
اعتمادات مستندية	–	١,٠٢٣,٨٠٤

١٩ إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة لأسعار الفائدة ومخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لم تكن هناك تغييرات في سياسات إدارة المخاطر للشركة منذ نهاية السنة.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

مقارنة بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تكن هناك تغييرات جوهرية في التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة الخارجة للمطلوبات المالية.

تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

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

	المستوى ١ **درهم**	**المستوى ٢** **درهم**	**المستوى ٣** **درهم**	**المجموع** **درهم**
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير مدقق)	٨٦٢,٤١٧	–	–	٨٦٢,٤١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مدقق)	٧٢٢,٥١١	–	–	٧٢٢,٥١١

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة كما هو مبين في إيضاح ٦ داخلياً من قبل الإدارة على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة؛ يتم تقدير القيمة العادلة على أساس المدخلات الهامة غير قابلة للملاحظة. تشمل هذه المدخلات: التدفقات النقدية الإيجارية المستقبلية بناءً على الموقع الفعلي ونوع وجودة العقارات ومدعومة بشروط أي عقد إيجار قائم؛ معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية لعدم اليقين في مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية، والقيمة النهائية مع الأخذ في الاعتبار الافتراضات المتعلقة بتكاليف الصيانة وإيجارات السوق. لأغراض الإفصاح، تعتبر هذه الاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣.

٢٠ تأثير وباء كوفيد – ١٩

استجابة لانتشار كوفيد – ١٩ حيث تعمل المجموعة وما نتج عنها من اضطرابات في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة المجموعة بتقييم آثار ذلك بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع عامة بالإضافة إلى ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أنحاء أسواقها.

بناءً على تقييم المجموعة، انخفض إجمالي الإيرادات بنسبة ١٩,٢٦٪ (٢٠٢٠: ٤٦٪) ويعود ذلك أساساً إلى أغلاق الفنادق والمطاعم والكافتيريا. كما ارتفعت مبيعات الصادرات بنسبة ٦,٢٧٪ (٢٠٢٠: انخفضت بنسبة ٧٥٪). كما انخفضت مبيعات بعض العملاء الخاصة بطباعة ملصقاتهم التجارية على منتجات المجموعة.

وقد أخذت المجموعة بعين الاعتبار عند تقديرات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة تأثير هذا التفشي على توقعات الاقتصاد الكلي. سوف تتم مراجعة الافتراضات في تاريخ كل تقرير وفقاً لتطور الوضع وتوافر البيانات التي تتيح تقدير أفضل.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية داخلياً من قبل الإدارة على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة؛ يتم تقدير القيمة العادلة على أساس المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة. تشمل هذه المدخلات: التدفقات النقدية الإيجارية المستقبلية بناءً على الموقع الفعلي ونوع وجودة العقارات ومدعومة بشروط أي عقد إيجار قائم؛ معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية لعدم اليقين في مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية، والقيمة النهائية مع الأخذ في الاعتبار الافتراضات المتعلقة بتكاليف الصيانة وإيجارات السوق. بناءً على هذه العوامل، استنتجت الإدارة إلى أنه لا ضرورة لتكوين مخصص انخفاض القيمة. سوف تتم مراجعة الافتراضات في تاريخ كل تقرير وفقاً لتطور الوضع وتوافر البيانات التي تتيح تقدير أفضل.

تواصل المجموعة مراقبة جميع متطلبات السيولة والتمويل والاستجابة لها من خلال خطتها التي تعكس السيناريوهات الاقتصادية الحالية.

يستمر تأثير كوفيد – ١٩ في التطور، وبالتالي هناك أمور غير مؤكدة ومخاطر جوهرية محتملة قد تؤثر على الأعمال في المستقبل. قد لا تنعكس تأثيرات كوفيد – ١٩ بالكامل في النتائج المالية للمجموعة حتى الفترات المستقبلية. سوف تواصل المجموعة مراقبة تأثير كوفيد – ١٩ عن كثب مع تقدم الموقف لإدارة التأثير المحتمل لتفشي كوفيد – ١٩ على عملياتها؛ التوقعات بشأن تقديرات خسائر الائتمان المتوقعة؛ انخفاض قيمة المستحق من الجهة ذو العلاقة والمخزون والاستثمارات العقارية والممتلكات والآلات والمعدات في ٢٠٢١ أو بعده.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢١ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أي إيرادات موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠.

٢٢ معلومات القطاع التشغيلية

تعمل المجموعة في قطاع واحد يتم إصدار تقارير له يشمل تعبئة وتوزيع وتجارة المياه المعدنية والحليب المبخر. تم الإفصاح عن جميع المعلومات ذات الصلة المتعلقة بهذا القطاع الذي يتم إصدار تقارير له/ القطاع التشغيلي في بيان المركز المالي الموجز الموحد وبيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد والإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية.

تم الإفصاح عن المعلومات الإضافية المطلوبة بحسب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ تقرير القطاع أدناه:

معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في بلد تواجد الشركة (دولة الإمارات العربية المتحدة) ١٥,٤٨ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١٩,٢٩ مليون درهم) والإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجانب) ٠,٤٢ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٠,٤١ مليون درهم).

العملاء الرئيسيين

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، لم يكن هناك عملاء للشركة تزيد الإيرادات منهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٣ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، قامت الإدارة بإعادة تقييم مدى ملاءمة عرض ما يلي:

- الدفع المسبق طويل الأجل الذي يمثل جزء غير مطفأة من الأموال الرئيسية التي تم دفعها للمستأجر السابق للوصول إلى استخدام الأرض المؤجرة؛ استنتجت الإدارة إلى أن هذا المبلغ عبارة عن تكلفة معاملة مرتبطة بالاستثمار العقاري، وبالتالي أعيد تصنيفها إلى الاستثمارات العقارية عندما قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في ٢٠١٩.

- حق الاستخدام المتعلق بالمصنع الذي تم إنشاؤه على أرض مستأجرة والمؤجر لجهة ذو علاقة في ٩ أبريل ٢٠٢٠ (إيضاح ٦)، استنتجت الإدارة إلى أن حق الاستخدام يتوافق مع تعريف الاستثمار العقاري في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ وأعيد تصنيفه إلى الاستثمارات العقارية في ٢٠٢٠.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٣ إعادة تصنيف أرقام المقارنة (يتبع)

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للبنود التالية في بيان المركز المالي الموحد في الفترة السابقة وبداية الفترة السابقة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

	كما تم بيانه سابقاً درهم	إعادة تصنيف درهم	معاد تصنيفه درهم
بيان المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠٢٠			
مدفوعات مقدماً طويلة الأجل	٧٩٣,٠٠٠	(٧٩٣,٠٠٠)	–
استثمارات عقارية	٢,٩٠٠,٠٠٠	٧٩٣,٠٠٠	٣,٦٩٣,٠٠٠
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
استثمارات عقارية	٧,٧٠٠,٠٠٠	٤,٣٨٥,٤٦١	١٢,٠٨٥,٤٦١
حق استخدام الموجودات	٦,١٣٥,١٩٣	(٣,٦٥٣,٤٦١)	٢,٤٨١,٧٣٢
مدفوعات مقدماً طويلة الأجل	٧٣٢,٠٠٠	(٧٣٢,٠٠٠)	–

لم يكن لإعادة التصنيف أعلاه أي تأثير جوهري على صافي الخسارة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد وبيان الدخل الشامل الموجز الموحد للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، وحقوق الملكية الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٠ والخسارة الأساسية والمخفضة للسهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.