الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

	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	٦-٧
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة	٨-٢٤

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 ٢٠٢٢ 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.

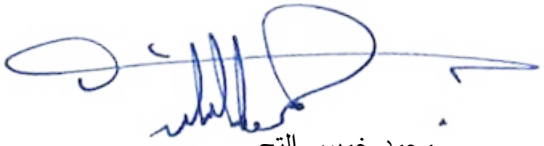
نطاق المراجعة

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"*.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



محمد خميس التح
رقم القيد ٧١٧
١٠ نوفمبر ٢٠٢٢
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 ٢٠٢٢

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٩,٢١٣,٥٨٥	٣,٤٥٤,٦٧٢
استثمارات عقارية	٦	٣,٣٨٠,٠٠٠	١١,٨١٠,٠٠٠
حق استخدام الموجودات	٧	٦,٧١١,٢٥٩	٥,٧٠٨,٠٥٥
استثمار في موجودات مالية	٨	١,١٨٠,٩٠٩	١,٠١٠,٢١١
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢٠,٤٨٥,٧٥٣	٢١,٩٨٢,٩٣٨
الموجودات المتداولة			
مخزون	٩	٥,١١٤,٧٣٨	٤,٧٩٠,٣٠٨
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠	٩,١٨٠,٣٨٥	٥,٩٥٠,٠٤٨
مستحق من جهات ذات علاقة	١١	٨٠٠,٤٢٧	٦٦٠,١٧٩
استثمار في موجودات مالية	٨	٣٠,٧٠٠,٠٠٠	١٨,٤٠٠,٠٠٠
نقد ومرادفات النقد	١٢	٢٧٣,٦٧٣,٢٩٠	١٥,٦٥٧,٠٦١
مجموع الموجودات المتداولة		٣١٩,٤٦٨,٨٤٠	٤٥,٤٥٧,٥٩٦
مجموع الموجودات		٣٣٩,٩٥٤,٥٩٣	٦٧,٤٤٠,٥٣٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني	١٤	١٨٧,١٢٢	١٨٧,١٢٢
إحتياطي القيمة العادلة		٧٨٥,٩٦٠	٦١٥,٢٦٢
خسائر متراكمة		(١,٦٥٨,٨٣٦)	(٩,٦٧٢,٩٦٧)
صافي حقوق الملكية		٣١٩,١٨٥,٣١٠	٢١,١٢٩,٤١٧
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٥	١,٦٩٦,٧٦١	١,٧١٧,٥٨٧
مطلوبات عقود الإيجار	١٦	٦,٧٦٩,٩٢٠	٧,٨٥٥,٢٧٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٨,٤٦٦,٦٨١	٩,٥٧٢,٨٥٧
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٧	١٠,٢٥٣,٧١٧	١٠,١٥٠,٣٩٥
مطلوبات عقود الإيجار	١٦	٢,٠٤٨,٨٨٥	٢,٠٩٣,٧٩٣
مستحق إلى جهة ذو علاقة	١١	–	٧٧,٠١٣
قرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة	١١	–	١٧,٠٠٠,٠٠٠
حسابات بنكية مكشوفة	١٢	–	٧,٤١٧,٠٥٩
مجموع المطلوبات المتداولة		١٢,٣٠٢,٦٠٢	٣٦,٧٣٨,٢٦٠
مجموع المطلوبات		٢٠,٧٦٩,٢٨٣	٤٦,٣١١,١١٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٣٣٩,٩٥٤,٥٩٣	٦٧,٤٤٠,٥٣٤

على حد علمنا، إن المعلومات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تعرض وبشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في وللفترات المعروضة في التقرير. تم اعتماد وإجازة إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 10 November 2022.

.....
رئيس مجلس الإدارة

.....
المدير

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 ٢٠٢٢

		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	إيضاحات	٢٠٢٢ **درهم (غير مدقق)**	٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٢٠٢٢ **درهم (غير مدقق)**	٢٠٢١ درهم (غير مدقق)
إيرادات		**٢٣,٦٢٩,٤٤٨**	١٥,٩٠٥,٩١٦	**٨,٠٨٠,٧٢٠**	٦,١٢٢,٣٢٨
ينزل: خصم		**(٥١,٩٥٣)**	(٣٤,٢٢١)	**(٣١,٨٠١)**	(٢٨,٣٨٧)
إيرادات (صافي)		**٢٣,٥٧٧,٤٩٥**	١٥,٨٧١,٦٩٥	**٨,٠٤٨,٩١٩**	٦,٠٩٣,٩٤١
تكلفة مبيعات		**(١٦,٠٩٨,٢٦٦)**	(٩,٤٤٠,٥٨٥)	**(٥,٨٥٥,٢٤٥)**	(٣,٦٣٧,٧٣٣)
إجمالي الربح		**٧,٤٧٩,٢٢٩**	٦,٤٣١,١١٠	**٢,١٩٣,٦٧٤**	٢,٤٥٦,٢٠٨
مصاريف بيع وتوزيع		**(٨,٢٨٢,٦٣٥)**	(٧,٩٥٧,٤٨٥)	**(٢,٨٧٥,٠١٩)**	(٢,٨٩٠,٠٠٧)
مصاريف عمومية وإدارية		**(٣,١٤٨,٠٤١)**	(٣,٣٤٦,٧٨٦)	**(٢,٣١٦,٨٣٩)**	(١,٠٣٢,٩١٩)
خسارة تشغيلية للفترة		**(٣,٩٥١,٤٤٧)**	(٤,٨٧٣,١٦١)	**(٢,٩٩٨,١٨٤)**	(١,٤٦٦,٧١٨)
تكلفة تمويل		**(٨٧٩,٣٥٩)**	(٥١٣,٩٩٦)	**(٢٠٥,٦٨٨)**	(٢٣٤,٧٦٧)
إيرادات تمويل		**١,٦٩٧,٦٤١**	١٦٩,٣٧٢	**١,٥٦٠,٩٢٣**	٤٣,٦٨٢
استهلاك آلات ومكائن مؤجرة	٥	**(١٣٦,٩٩٢)**	(٣٥٣,١٩٢)	**–**	(١٠٤,١٥٥)
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية	٦	**–**	(١١٠,٤١٣)	**–**	–
إيرادات إيجار	٦	**١٠٧,١٤٣**	١,٦٥١,١٠٢	**٣٥,٧١٤**	٤٨٥,٧١٤
مكسب القيمة العادلة لاستثمارات في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	**١٢,٣٠٠,٠٠٠**	–	**١٢,٧٠٠,٠٠٠**	–
(مصاريف)/ إيرادات أخرى		**(١,١٢٢,٨٥٥)**	٥٩٠,٨٨٠	**٢٤,٧٥٧**	٩٥١,٤٠٣
صافي ربح/ (خسارة) للفترة		**٨,٠١٤,١٣١**	(٣,٤٣٩,٤٠٨)	**١١,١١٧,٥٢٢**	(٣٢٤,٨٤١)
العائد/ (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم	١٨	**٠,٠٦٣**	(٠,١١٥)	**٠,٠٨٨**	(٠,٠١١)

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

	إيضاح	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
		درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
ربح/ (خسارة) للفترة		**٨,٠١٤,١٣١**	(٣,٤٣٩,٤٠٨)	**١١,١١٧,٥٢٢**	(٣٢٤,٨٤١)
الدخل الشامل الآخر:					
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:					
مكسب القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	**١٧٠,٦٩٨**	١٣٩,٩٠٦	**٧٥,٨٦٢**	٢١,٣١٦
مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة		**٨,١٨٤,٨٢٩**	(٣,٢٩٩,٥٠٢)	**١١,١٩٣,٣٨٤**	(٣٠٣,٥٢٥)

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 ٢٠٢٢

	رأس المال درهم	إحتياطي قانوني درهم	إحتياطي القيمة العادلة درهم	خسائر متراكمة درهم	مجموع حقوق الملكية درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدقق)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	–	٣٢٧,٥٦٢	(١١,٣٥٧,٠٦٦)	١٨,٩٧٠,٤٩٦
خسارة للفترة	–	–	–	(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 ٢٠٢٢ (مدقق)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٧,١٢٢	٦١٥,٢٦٢	(٩,٦٧٢,٩٦٧)	٢١,١٢٩,٤١٧
رأس المال الإضافي المساهم به (إيضاح ١٣)	٢٨٩,٨٧١,٠٦٤	–	–	–	٢٨٩,٨٧١,٠٦٤
ربح للفترة	–	–	–	٨,٠١٤,١٣١	٨,٠١٤,١٣١
الدخل الشامل الآخر للفترة	–	–	١٧٠,٦٩٨	–	١٧٠,٦٩٨
مجموع الدخل الشامل للفترة	–	–	١٧٠,٦٩٨	٨,٠١٤,١٣١	٨,١٨٤,٨٢٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق)	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	**١٨٧,١٢٢**	**٧٨٥,٩٦٠**	**(١,٦٥٨,٨٣٦)**	**٣١٩,١٨٥,٣١٠**

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
ربح/ (خسارة) الفترة	٨,٠١٤,١٣١	(٣,٤٣٩,٤٠٨)
تعديلات لـ:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	١,١٦٧,٧٦٣	١,١٧٩,٩٢١
استهلاك حق استخدام الموجودات	١,٢٢٩,٢٩٦	١,٢٩٨,٢٦٠
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية	–	١١٠,٤١٣
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٠٤,٩٧٥	٢٤١,١٨٧
تكلفة تمويل	٨٧٩,٣٥٩	٥١٣,٩٩٦
إيرادات تمويل	(١,٦٤٠,٤٧٩)	(١٣١,٢٦٥)
إيرادات أنصبة أرباح من استثمار في أوراق مالية	(٥٧,١٦٢)	(٣٨,١٠٧)
مخصص خسارة ائتمان متوقعة	١٠,٢٩٧	١٣٢,٨٠٨
مخصص مخزون متقادم	١٠٨,١٥٢	٤٩٧,٨٢٠
مكسب القيمة العادلة لاستثمار في موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١٢,٣٠٠,٠٠٠)	–
مكسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	(١١٦,٨٩٢)	–
التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل	(٢,٥٠٠,٥٦٠)	٣٦٥,٦٢٥
زيادة في مخزون	(٣٢٤,٤٣٠)	(٣٨٥,٦٣١)
زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى	(٣,٢٣٠,٣٣٧)	(٣٨١,٧٠٤)
زيادة في مبلغ مستحق من جهات ذات علاقة	(١٤٠,٢٤٨)	(٨٩٩,٢٩١)
(نقص)/ زيادة في مبلغ مستحق لجهة ذو علاقة	(٧٧,٠١٣)	٨,٦٣٠
زيادة/ (نقص) في ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٠٣,٣٢٢	(١,٥٠٥,٥٣٠)
النقد المستخدم في العمليات	(٦,١٦٩,٢٦٦)	(٢,٧٩٧,٩٠١)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٢٢٥,٨٠١)	(٤٥٦,٦٦٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٦,٣٩٥,٠٦٧)	(٣,٢٥٤,٥٦١)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات	(٧٣١,٥٣٩)	(٤٢٠,٥١٣)
عائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	١١٩,٠٤٧	–
إيرادات أنصبة أرباح مستلمة	٥٧,١٦٢	٣٨,١٠٧
إيرادات تمويل مستلمة	١,٥٢٢,٢٣٨	١٣١,٢٦٥
زيادة في ودائع ثابتة	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	–
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢٤٩,٠٣٣,٠٩٢)	(٢٥١,١٤١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
رأس المال الإضافي المساهم به من المساهمين	٢٨٩,٨٧١,٠٦٤	–
تسديدات قرض من جهة ذو علاقة	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	–
تكلفة تمويل مدفوعة	(٨٧٩,٣٥٩)	(٤١٤,٩٥٣)
تسديد الجزء الرئيسي لمطلوبات عقود الإيجار	(١,١٣٠,٢٥٨)	(١,٧٤٦,٦٠٢)
عائدات من قرض من جهة ذو علاقة	–	٥,٠٠٠,٠٠٠
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	٢٧٠,٨٦١,٤٤٧	٢,٨٣٨,٤٤٥

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
صافي الزيادة/ (النقص) في النقد ومرادفات النقد	**١٥,٤٣٣,٢٨٨**	(٦٦٧,٢٥٧)
النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة	**(٧,٠٨٩,٤٩٣)**	(٦,٧٠٩,٩١٣)
النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة (إيضاح ١٢)	**٨,٣٤٣,٧٩٥**	(٧,٣٧٧,١٧٠)
المعاملات غير النقدية:		
إضافات إلى حق استخدام الموجودات	**–**	٣,٦٢٥,٥٦٦
تحويل من استثمارات عقارية :		
إلى ممتلكات وآلات ومعدات	**٦,١٩٧,٥٠٠**	–
إلى حق استخدام الموجودات	**٢,٢٣٢,٥٠٠**	–

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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.

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 أثر هام على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة، ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣: *اندماج الأعمال: بالإشارة إلى الإطار* المفاهيمي.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات والآلات والمعدات* المتعلق بالعائدات قبل الاستخدام المقصود.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ *المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة المتعلق بالعقود المثقلة بالإلتزامات – تكلفة تنفيذ العقد.*
- دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨–٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ *تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية لأول مرة*، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية*، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ *عقود الإيجار* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ *الزراعة*

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

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

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصـــدارها والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨) (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ *عرض البيانات المالية*: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٣).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧: *عقود التأمين* (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل على المحاسبة عن الضريبة المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة:* البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. (لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق).

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفســـيرات والتعديلات ســـيتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في أو عندما يتم تطبيقها، وان تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، قد لا يـــكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحد للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

لا توجد هناك معايير وتعديلات جديدة أخرى يتم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ومن المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

١/٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاســـبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" وكذلك تمثل لأحكام القوانين الواجبة التطبيق في دولة الإمارات العربية المتحدة. ولا تتضـــمن 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 ٢٠٢١. بالإضافة لذلك، فإن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 الشـــامل الآخر والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخســـارة والاســـتثمارات العقارية المدرجة بالقيمة العادلة.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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 ٢٠٢١، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢٢ المبينة في إيضاح ١/٢.

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 ٢٠٢١ باستثناء ما هو مبين في الإيضاح ٣.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
ممتلكات وآلات ومعدات بصافي القيمة المدرجة	**٩,٢١٣,٥٨٥**	٣,٤٥٤,٦٧٢

إضافات:

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على موجودات بمبلغ ٠,٧٣ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٠,٤٢ مليون درهم).

تحويلات:

في يونيو ٢٠٢٢، غيرت الشركة نيتها في استخدام مستودع مصنع دبا، من التأجير إلى منشأة الإنتاج. وبناءً على ذلك، تم تحويل المبنى وحق استخدام الموجودات لاستئجار قطعة الأرض بقيمة عادلة تبلغ ٦,٢٠ مليون درهم و٢,٢٣ مليون درهم على التوالي من الاستثمار العقاري إلى الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات. تم تحديد القيمة العادلة للموجودات داخلياً من قبل الإدارة كما هو مبين في إيضاح ٦.

استهلاك:

بلغت مصاريف الاستهلاك ١,١٧ مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ١,١٨ درهم مليون).

٦ استثمارات عقارية

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
في ١ يناير	**١١,٨١٠,٠٠٠**	١٢,٠٨٥,٤٦١
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية	–	(٢٧٥,٤٦١)
محول إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)	**(٦,١٩٧,٥٠٠)**	–
محول إلى حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧)	**(٢,٢٣٢,٥٠٠)**	–
	٣,٣٨٠,٠٠٠	١١,٨١٠,٠٠٠

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (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 أساس المدخلات الهامة غير قابلة للملاحظة. تشمل هذه المدخلات: التدفقات النقدية المستقبلية للإيجار 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 تقييم الإدارة، فإن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ لا تختلف جوهرياً عن قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لأغراض الإفصاح، تعتبر هذه الاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣.

في يونيو ٢٠٢٢، غيرت الشركة نيتها في استخدام مستودع مصنع دبا، من التأجير إلى منشأة الإنتاج. وبناءً على ذلك، تم تحويل المبنى وحق استخدام الموجودات لاستئجار قطعة الأرض بقيمة عادلة تبلغ ٦,٢٠ مليون درهم و٢,٢٣ مليون درهم على التوالي من الاستثمار العقاري إلى الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات.

حققت المجموعة إيرادات إيجارية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٠,١١ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ١,٦٥ مليون درهم).

٧ حق استخدام الموجودات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
في ١ يناير	**٥,٧٠٨,٠٥٥**	٢,٤٨١,٧٣٢
إضافات خلال الفترة/ السنة	–	٦,١٣١,٣٦٥
استهلاك خلال الفترة/ السنة	**(١,٢٢٩,٢٩٦)**	(١,٧٥٤,٦٧٥)
إنهاء عقود إيجار خلال الفترة/ السنة	–	(١,١٥٠,٣٦٧)
محول من استثمار عقاري (إيضاح ٦)	**٢,٢٣٢,٥٠٠**	–
	٦,٧١١,٢٥٩	٥,٧٠٨,٠٥٥

لدى المجموعة عقود إيجار لبنود مختلفة من الأرض والمركبات المستخدمة في عملياتها. إن متوسط مدة الإيجار هو ٢–٥ سنوات (٢٠٢١: ٢–٥ سنوات).

خلال ديسمبر ٢٠٢١، تم إلغاء عقد الإيجار المبرم مع المكتب الرئيسي، مما أدى إلى شطب حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار. لم تكن هناك جزاءات إنهاء مادية نتيجة لإلغاء الاتفاقية.

٨ استثمار في موجودات مالية

يتم تصـــنيف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخســـارة والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	٣٠,٧٠٠,٠٠٠	١٨,٤٠٠,٠٠٠
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	١,١٨٠,٩٠٩	١,٠١٠,٢١١

إن تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
متداول	٣٠,٧٠٠,٠٠٠	١٨,٤٠٠,٠٠٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
غير متداول	١,١٨٠,٩٠٩	١,٠١٠,٢١١

<u>أوراق مالية مدرجة</u>

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
في بداية الفترة/ السنة	١٨,٤٠٠,٠٠٠	–
إضافات خلال الفترة/ السنة	–	١١,١٢٣,٣١٠
تغيرات في القيمة العادلة	١٢,٣٠٠,٠٠٠	٧,٢٧٦,٦٩٠
	٣٠,٧٠٠,٠٠٠	١٨,٤٠٠,٠٠٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
في ١ يناير	١,٠١٠,٢١١	٧٢٢,٥١١
تغيرات في القيمة العادلة	١٧٠,٦٩٨	٢٨٧,٧٠٠
	١,١٨٠,٩٠٩	١,٠١٠,٢١١

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٨ استثمار في موجودات مالية (يتبع)

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

تم إدراج إيرادات أنصبة الأرباح بمبلغ ٠,٠٦ مليون درهم (٢٠٢١: ٠,٠٤ مليون درهم) في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن إيرادات التمويل.

٩ مخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
مواد خام	٣,٤٢١,٥٨٧	٢,٨٧٥,٦٥٩
بضائع جاهزة	٧٦٣,٢٦٦	٦٦٥,٨٧٧
قطع غيار	٣,٥١٥,٧٣٥	٣,٧٥٠,٥٩٦
أخرى	٢١٦,٩٠٣	١٩٢,٧٧٧
	٧,٩١٧,٤٩١	٧,٤٨٤,٩٠٩
ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة	(٢,٨٠٢,٧٥٣)	(٢,٦٩٤,٦٠١)
	٥,١١٤,٧٣٨	٤,٧٩٠,٣٠٨

إن الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
الرصيد في ١ يناير	٢,٦٩٤,٦٠١	٢,٢٩٨,٤٠٣
محمل للفترة/ السنة	١٠٨,١٥٢	٦٢٩,٨٩٩
مشطوب خلال الفترة/ السنة	–	(٢٣٣,٧٠١)
	٢,٨٠٢,٧٥٣	٢,٦٩٤,٦٠١

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
ذمم مدينة تجارية	٧,٩٤٧,١٧٨	٦,٨٠٩,٩٢٢
ينزل: مخصص خسائر ائتمان متوقعة	(٢,١٨٦,٧٤٧)	(٢,١٧٦,٤٥٠)
ذمم مدينة تجارية، صافي	٥,٧٦٠,٤٣١	٤,٦٣٣,٤٧٢
مصاريف مدفوعة مقدماً	٥٦٦,٧٠٨	٨٥٣,١٧٨
ذمم مدينة أخرى	١,٥٤١,٧٤٣	٤٤٨,٦٥٤
دفعات مقدمة لموردين	١,٣١١,٥٠٣	١٤,٧٤٤
	٩,١٨٠,٣٨٥	٥,٩٥٠,٠٤٨

إن الحركة في مخصص خسائر ائتمان متوقعة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
الرصيد الافتتاحي	٢,١٧٦,٤٥٠	٣,٥٤٦,٥٥٢
صافي إعادة قياس مخصص الخسارة	١٠,٢٩٧	١٦٠,٠٧٦
مبالغ مشطوبة	–	(١,٥٣٠,١٧٨)
	٢,١٨٦,٧٤٧	٢,١٧٦,٤٥٠

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

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. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
مستحق من جهات ذات علاقة		
شركات تابعة للشركة الأم:		
الدولية للأوراق المالية ذ.م.م	٣٧٦,٦٩٠	٣٧٦,٦٩٠
الأفق الملكي للتجارة العامة – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	٢١٧,٨٩٢	١٦٠,٨٣٦
مخازن زي ش.م.خ	١١٣,٧٨٩	٧٠,٦١٠
تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م	٧٢,٦٣١	٢٦,٠٤٦
سومريان هيلث ذ.م.م	١٥,٧٤٧	–
شركة التحالف للأغذية ذ.م.م	١,٤٧٣	٢,١٤٢
سيني رويال سنيما ذ.م.م	٢,٢٠٥	٣,٣٠٨
ألفا تكنولوجيز ليمتد	–	٢٠,٥٤٧
	٨٠٠,٤٢٧	٦٦٠,١٧٩
مستحق إلى جهة ذو علاقة		
شركة تابعة للشركة الأم:		
الشركة العالمية القابضة ش.م.ع	–	٧٧,٠١٣
قرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة		
شركة تابعة للشركة الأم:		
الشركة العالمية القابضة ش.م.ع	–	١٧,٠٠٠,٠٠٠

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١١ جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع جهات ذات علاقة:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
مبيعات إلى جهة ذو علاقة	**١,٠٤٢,٥٨١**	٣٠٢,٣٨٤	**٣٦٥,٢٣٦**	٢١٩,٢٦٧
مشتريات بضائع وخدمات من جهة ذو علاقة	**٢٩٦,٩٥٠**	–	**٤٣,٣١٥**	–
دفعات لمصاريف بالنيابة عن جهة ذو علاقة	**–**	٤,٩٠٠,٠٠٥	**–**	١,١٩٧,٤٨١

خلال سبتمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية قرض مع الشركة العالمية القابضة ش.م.ع بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم. يتحمل القرض فائدة سنوية قدرها ٣٪. في ديسمبر ٢٠٢١، حصلت المجموعة على قرض إضافي بقيمة ١٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم من نفس الجهة ذو العلاقة بنفس الفائدة السنوية البالغة ٣٪ سنوياً. يتم تسديد القرض عند الطلب.

في ٢٦ يوليو ٢٠٢٢، قامت المجموعة بسداد كامل مبلغ القرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة.

١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
نقد في الصندوق	**١٣٩,٩٩٧**	٩٨,٧٠٨
مرادفات نقد أخرى	**٦٩,٥٣٤**	٦٤,٨٩٠
نقد لدى البنوك – حسابات جارية	**٨,١٣٤,٢٦٤**	١٦٣,٩٦٨
ودائع قصيرة الأجل	**٢٦٥,٣٢٩,٤٩٥**	١٥,٣٢٩,٤٩٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	**٢٧٣,٦٧٣,٢٩٠**	١٥,٦٥٧,٠٦١
ينزل: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر ولكن أقل من سنة	**(٢٦٥,٣٢٩,٤٩٥)**	(١٥,٣٢٩,٤٩٥)
حسابات بنكية مكشوفة	**–**	(٧,٤١٧,٠٥٩)
نقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية	**٨,٣٤٣,٧٩٥**	(٧,٠٨٩,٤٩٣)

تحمل الحسابات البنكية المكشوفة فائدة بسعر الفائدة السائد في السوق من ١,٣٥٪ إلى ٣,٥٪ (٢٠٢١: ١,٣٥٪) وهي مضمونة مقابل ودائع ثابتة لدى البنوك بمبلغ ١٥,٣٣ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٥,٣٣ مليون درهم). في أغسطس ٢٠٢٢، قامت الشركة بزيادة ودائعها الثابتة قصيرة الأجل بمبلغ ٢٥٠ مليون درهم للحصول على فائدة بسعر الفائدة السائد في السوق من ١,٣٥٪ إلى ٣,٥٪

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

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 ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
الصادر والمدفوع بالكامل		
٣١٩,٨٧ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم (٢٠٢١: ٣٠ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم)	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

إن الحركة في راس المال العامل هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
في ١ يناير	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال الإضافي المساهم به من قبل المساهمين *	٢٨٩,٨٧١,٠٦٤	–
في ٣١ ديسمبر	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

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

١٤ إحتياطي قانوني

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

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٥ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
في ١ يناير	١,٧١٧,٥٨٧	٢,٠١٩,٧٥٢
محمل للفترة/ السنة	٢٠٤,٩٧٥	٢٦٦,٥٧٨
دفعات خلال الفترة/ السنة	(٢٢٥,٨٠١)	(٥٦٨,٧٤٣)
	١,٦٩٦,٧٦١	١,٧١٧,٥٨٧

١٦ مطلوبات عقود الإيجار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	٩,٩٤٩,٠٦٣	٧,٣١٢,٣٦٤
إضافات خلال الفترة/ السنة	–	٦,١٣١,٣٦٥
تكلفة تمويل	٤٦٧,٨١٤	٤٧١,٢٤٢
إنهاء عقود إيجار خلال الفترة/ السنة	–	(١,٣١٠,١١٥)
دفعات خلال الفترة/ السنة	(١,٥٩٨,٠٧٢)	(٢,٦٥٥,٧٩٣)
	٨,٨١٨,٨٠٥	٩,٩٤٩,٠٦٣
يتم عرضها كـ:		
متداولة	٢,٠٤٨,٨٨٥	٢,٠٩٣,٧٩٣
غير متداولة	٦,٧٦٩,٩٢٠	٧,٨٥٥,٢٧٠

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
ذمم دائنة تجارية	٨,٥٦٣,٥٤٦	٨,٤٩٢,٦١١
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	١,٥٤٠,٩٥٣	١,٤٩٩,١٠٣
دفعات مقدمة من عملاء	٧١,٣٤١	٩٣,١٤٦
ضريبة القيمة المضافة الدائنة	٧٧,٨٧٧	٦٥,٥٣٥
	١٠,٢٥٣,٧١٧	١٠,١٥٠,٣٩٥

١٨ العائد/ (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم

يتم احتساب مبالغ العائد/ (الخسارة) الأساسية للسهم بقسمة ربح/ (خسارة) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

لا توجد أوراق مالية مخفضة، وبالتالي فإن العائد/ (الخسارة) المخفضة للسهم هي نفس العائد/ (الخسارة) الأساسية للسهم.

يوضح الجدول التالي بيانات الربح/ (الخسارة) والأسهم المستخدمة في احتساب العائد للسهم:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٢ (غير مدقق)	٢٠٢١ (غير مدقق)	٢٠٢٢ (غير مدقق)	٢٠٢١ (غير مدقق)
ربح/ (خسارة) للفترة (درهم)	٨,٠١٤,١٣١	(٣,٤٣٩,٤٠٨)	١١,١١٧,٥٢٢	(٣٢٤,٨٤١)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة	١٢٦,٦٢٣,٦٨٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٦٢٣,٦٨٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
العائد/ (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)	٠,٠٦٣	(٠,١١٥)	٠,٠٨٨	(٠,٠١١)

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٩ مطلوبات طارئة والتزامات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
ضمانات بنكية	٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
التزامات رأسمالية	٧١١,٩٥٣	٤٨,٤٤٥
اعتمادات مستندية	١,٤٩٣,٨٠٧	١,٧٢٧,٠٩٥

٢٠ 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.

مخاطر السيولة

مقارنة بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٠ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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 ٢٠٢٢				
استثمار في الموجودات المالية	**٣١,٨٨٠,٩٠٩**	–	–	**٣١,٨٨٠,٩٠٩**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
استثمار في الموجودات المالية	١٩,٤١٠,٢١١	–	–	١٩,٤١٠,٢١١

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.

٢١ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أي إيرادات موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٢ معلومات القطاع التشغيلية

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

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

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

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

- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع الشركات بشكل أساسي بالاستثمارات في الأوراق المالية للمجموعة، والتي تبلغ ٣١,٨٨ مليون درهم (٢٠٢١: ١٩,٤١ مليون درهم) والودائع الثابتة قصيرة الأجل بمبلغ ٢٦٥,٣٢ مليون درهم (٢٠٢١: ١٥,٣٢ مليون درهم) ويتعلق إجمالي المطلوبات بقرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة بمبلغ لا شيء (٢٠٢١: ١٧ مليون درهم). يتعلق ربح القطاع بشكل أساسي بمكاسب القيمة العادلة من إعادة التقييم بمبلغ ١٢,٣ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: لا شيء) ومصاريف الفائدة بمبلغ ٠,٢٩ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٠,٠٨ مليون درهم)، مما أدى إلى صافي مكسب للقطاع بمبلغ ١٢,٠١ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: لا شيء).

- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع تأجير الأراضي والمباني بشكل أساسي بالاستثمارات العقارية بمبلغ ٣,٣٨ مليون درهم (٢٠٢١: ١١,٨١ مليون درهم). خلال الفترة، تم تحويل استثمار عاقري لمبنى مصنع دبا بمبلغ ٨,٤٣ مليون درهم إلى ممتلكات وآلات ومعدات وحق استخدام الموجودات (إيضاح ٥ و٦).

- تتعلق إيرادات إيجار الأراضي والمباني بشكل أساسي بإيرادات الإيجار بمبلغ ٠,١١ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ١,٦٥ مليون درهم) والمصاريف المتكبدة على عقد الإيجار خلال السنة بمبلغ ٠,٠١٩ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٠,٣٩ مليون درهم)، وخسارة في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ لا شيء (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٠,١١ مليون درهم). بلغ صافي ربح القطاع مبلغ ٠,٠٩١ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ربح بمبلغ ١,٢٦ مليون درهم).

- يتعلق إجمالي موجودات قطاع العمليات بإجمالي موجودات المجموعة باستثناء الاستثمار في الأوراق المالية والاستثمارات العقارية وإجمالي المطلوبات باستثناء القرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة. تتعلق إيرادات القطاع بإيرادات المجموعة البالغة ٢٣,٥٨ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ١٥,٨٧ مليون درهم)، وتتعلق المصاريف بإجمالي مصاريف المجموعة باستثناء مصاريف الفوائد والمصاريف المتكبدة لقطاع تأجير العقارات. بلغ صافي خسارة القطاع ٣,٩٥ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٤,٨٧ مليون درهم).

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٢ معلومات القطاع التشغيلية (يتبع)

لم تكن هناك إيرادات ومصاريف بين القطاعات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء).

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 ٢٠٢٢، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في بلد تواجد الشركة (دولة الإمارات العربية المتحدة) ٢٢,٨٦ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ١٥,٤٨ مليون درهم) والإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجانب) ٠,٧٧ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٠,٤٢ مليون درهم).

العملاء الرئيسيين

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، لم يكن هناك عملاء للشركة تزيد الإيرادات منهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٣ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة لتصنيف البنود التالية في بيان المركز المالي وبيان التدفقات النقدية لتتوافق مع عرض السنة الحالية:

	كما تم بيانه سابقاً ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	إعادة تصنيف ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	معاد تصنيفه ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم
بيان الربح أو الخسارة			
مصاريف عمومية وإدارية	٦,٦٢٥,٤٤٠	(٣,٢٧٨,٦٥٤)	٣,٣٤٦,٧٨٦
خسارة تشغيلية	٨,١٥١,٨١٥	(٣,٢٧٨,٦٥٤)	٤,٨٧٣,١٦١
إيرادات/ (مصاريف) أخرى	٣,٨٦٩,٣٥٤	(٣,٢٧٨,٦٥٤)	٥٩٠,٧٠٠

تم إعادة تصنيف المبالغ في بيان التدفقات النقدية لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

لم يكن لإعادة التصنيف أعلاه أي تأثير على صافي الربح المدرج في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

لذلك، لم يتم عرض بيان المركز المالي كما في بداية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في هذه البيانات المالية.