الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

	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 بـــ "المجموعة")، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والبيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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.

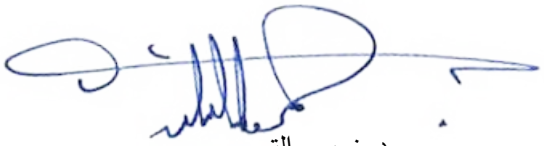
نطاق المراجعة

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 الماليـة المرحلية المرفقة للمجموعة 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
١١ مايو ٢٠٢٣
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

السادة أكبر أحمد (١١٤١)، سينثيا كوربي (٩٩٥)، جورج نجم (٨٠٩)، جزلة حمد (١٢٦٧)، محمد جلاد (١١٦٤)، محمد خميس التح (٧١٧)، موسى الرمحي (٨٧٢)، معتصم موسى الدجاني (٧٢٦)، عباده محمد وليد القوتلي (١٠٥٦)، راما بادماناباها 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

	إيضاحات	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٨,١٤١,٩٧٨	٨,٢٩٥,٠٩٥
استثمارات عقارية	٦	٣,٣٨٠,٠٠٠	٣,٣٨٠,٠٠٠
حق استخدام الموجودات	٧	٥,٨٠٥,٩١٤	٦,٢٥٢,٧٤٢
استثمار في موجودات مالية	٨	١,١٧٧,٩٢٥	١,١١١,٦٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٨,٥٠٥,٨١٧	١٩,٠٣٩,٤٣٧
الموجودات المتداولة			
مخزون	٩	٧,١١٨,٠٦١	٦,٤٥٤,٢٠٦
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠	١٢,٥٨٠,٨٢٣	١١,٧٩١,٢٣٢
مستحق من جهات ذات علاقة	١١	١,٥١٢,٩٤٩	٧٩٥,٢٨٧
استثمار في موجودات مالية	٨	٣٩,٥٧٩,٨٧٠	٤٧,٦٤٦,٤٩١
نقد ومرادفات النقد	١٢	٢٦٧,٥٦٦,٥٦٤	٢٧٠,٤٨٩,٨٥٤
مجموع الموجودات المتداولة		٣٢٨,٣٥٨,٢٦٧	٣٣٧,١٧٧,٠٧٠
مجموع الموجودات		٣٤٦,٨٦٤,٠٨٤	٣٥٦,٢١٦,٥٠٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٣١٩,٨٧١,٠٦٤
إحتياطي قانوني	١٤	٢,٧٢٧,١٤٦	٢,٧٢٧,١٤٦
إحتياطي القيمة العادلة		٧٨٢,٩٧٦	٧١٦,٦٥١
أرباح مستبقاة		٤,٧٠١,٤٤٠	١٣,١٨٧,٢٤٤
مجموع حقوق الملكية		٣٢٨,٠٨٢,٦٢٦	٣٣٦,٥٠٢,١٠٥
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٥	١,٧٥٤,٧١٦	١,٧١٨,٧٠٠
مطلوبات عقود الإيجار	١٦	٥,٩٣٢,٩٤٧	٦,١٩٢,٤١٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٧,٦٨٧,٦٦٣	٧,٩١١,١١٢
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٧	٩,٥٥٥,٣٧٧	١٠,٣٧٤,١٥١
مطلوبات عقود الإيجار	١٦	١,٤٩٨,٠٩٦	١,٤٢٩,١٣٩
مستحق إلى جهة ذو علاقة	١١	٤٠,٣٢٢	–
مجموع المطلوبات المتداولة		١١,٠٩٣,٧٩٥	١١,٨٠٣,٢٩٠
مجموع المطلوبات		١٨,٧٨١,٤٥٨	١٩,٧١٤,٤٠٢
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٣٤٦,٨٦٤,٠٨٤	٣٥٦,٢١٦,٥٠٧

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 ١١ مايو ٢٠٢٣.

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠٢٣	٢٠٢٢
	إيضاحات	**درهم**	درهم
		(غير مدقق)	(غير مدقق)
إيرادات		**٩,٢٤٣,٧٦٢**	٧,٥٩٤,٢٦٤
ينزل: خصم		**(٢٣,٠٥٩)**	(٢,٥٧٧)
إيرادات (صافي)		**٩,٢٢٠,٧٠٣**	٧,٥٩١,٦٨٧
تكلفة مبيعات		**(٥,٧٣٥,٢٣١)**	(٤,٨٧٧,٦٣٦)
إجمالي الربح		**٣,٤٨٥,٤٧٢**	٢,٧١٤,٠٥١
مصاريف بيع وتوزيع		**(٢,٥٣١,١٨٧)**	(٢,٦٠٤,٧١٤)
مصاريف عمومية وإدارية		**(١,٠٥٧,٦٨٧)**	(١,٢٠١,١٩١)
خسارة تشغيلية للفترة		**(١٠٣,٤٠٢)**	(١,٠٩١,٨٥٤)
تكلفة تمويل		**(١٣٧,٨٧٣)**	(٣٣٠,٤٩٠)
إيرادات تمويل		**٢,٣٤٨,٣٧٥**	٤١,٠٧٧
استهلاك آلات ومكائن مؤجرة		–	(٦٩,٠٠٩)
إيرادات إيجار	٦	**٣٥,٧١٤**	٣٥,٧١٤
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	**(١٠,٦٦٧,٠٦٧)**	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
إيرادات أخرى		**٣٨,٤٤٩**	١١٠,٩٠٠
صافي خسارة للفترة		**(٨,٤٨٥,٨٠٤)**	(٣,٣٠٣,٦٦٢)
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم	١٨	**(٠,٠٣)**	(٠,١١)

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠٢٣	٢٠٢٢
	إيضاح	**درهم**	درهم
		(غير مدقق)	(غير مدقق)
خسارة للفترة		**(٨,٤٨٥,٨٠٤)**	(٣,٣٠٣,٦٦٢)
الدخل الشامل الآخر:			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
مكسب القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	**٦٦,٣٢٥**	٢١٩,٤٦٤
مجموع الخسارة الشاملة للفترة		**(٨,٤١٩,٤٧٩)**	(٣,٠٨٤,١٩٨)

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	مجموع حقوق الملكية
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدقق)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٧,١٢٢	٦١٥,٢٦٢	(٩,٦٧٢,٩٦٧)	٢١,١٢٩,٤١٧
خسارة للفترة	–	–	–	(٣,٣٠٣,٦٦٢)	(٣,٣٠٣,٦٦٢)
الدخل الشامل الآخر للفترة	–	–	٢١٩,٤٦٤	–	٢١٩,٤٦٤
مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة	–	–	٢١٩,٤٦٤	(٣,٣٠٣,٦٦٢)	(٣,٠٨٤,١٩٨)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدقق)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٧,١٢٢	٨٣٤,٧٢٦	(١٢,٩٧٦,٦٢٩)	١٨,٠٤٥,٢١٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق)	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٢,٧٢٧,١٤٦	٧١٦,٦٥١	١٣,١٨٧,٢٤٤	٣٣٦,٥٠٢,١٠٥
خسارة للفترة	–	–	–	(٨,٤٨٥,٨٠٤)	(٨,٤٨٥,٨٠٤)
الدخل الشامل الآخر للفترة	–	–	٦٦,٣٢٥	–	٦٦,٣٢٥
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	–	–	٦٦,٣٢٥	(٨,٤٨٥,٨٠٤)	(٨,٤١٩,٤٧٩)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق)	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	**٢,٧٢٧,١٤٦**	**٧٨٢,٩٧٦**	**٤,٧٠١,٤٤٠**	**٣٢٨,٠٨٢,٦٢٦**

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
خسارة للفترة	(٨,٤٨٥,٨٠٤)	(٣,٣٠٣,٦٦٢)
تعديلات لـ:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٥٤٤,٩٣٥	٣٠٩,٩٤٨
استهلاك حق استخدام الموجودات	٤٤٦,٨٢٨	٣٩٩,٢٦٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٦٧,١٦٨	٦١,٢١٠
تكلفة تمويل	١٣٧,٨٧٣	٣٣٠,٤٩٠
إيرادات تمويل	(٢,٣٤٨,٣٧٥)	(٤١,٠٧٧)
مخصص خسارة ائتمان متوقعة	–	٢٣,٣٣٨
مخصص مخزون متقادم	١٧,٣٥٢	١٠,٨٨٧
خسارة القيمة العادلة لاستثمار في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠,٦٦٧,٠٦٧	٢,٠٠٠,٠٠٠
التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل	١,٠٤٧,٠٤٣	(٢٠٩,٦٠٦)
(زيادة)/ نقص في مخزون	(٦٨١,٢٠٧)	٧٧٦,٧٧٩
نقص/ (زيادة) في ذمم مدينة تجارية وأخرى	٩٣٣,٠٩٩	(٦٩١,٠٤٨)
زيادة في مبلغ مستحق من جهات ذات علاقة	(٧١٧,٦٦٢)	(١٩,٣٧٥)
زيادة في مبلغ مستحق لجهة ذو علاقة	٤٠,٣٢٢	١٢٦,٤٨٥
نقص في ذمم دائنة تجارية وأخرى	(٧٦٣,٩٣٣)	(٩٠٦,٤٧٣)
النقد المستخدم في العمليات	(١٤٢,٣٣٨)	(٩٢٣,٢٣٨)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٣١,١٥٢)	(١٠٤,٧٠٦)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(١٧٣,٤٩٠)	(١,٠٢٧,٩٤٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات	(٣٩١,٨١٨)	(٢٥٢,٠٦٢)
إيرادات تمويل مستلمة	٦٢٥,٦٨٥	٤١,٠٧٧
شراء إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢,٦٠٠,٤٤٦)	–
زيادة في ودائع ثابتة	(٨٩,٠١٨)	–
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢,٤٥٥,٥٩٧)	(٢١٠,٩٨٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
تكلفة تمويل مدفوعة	(٦٤,٩٢٧)	(١٧٠,١٧١)
الفائدة المدفوعة على مطلوبات عقود الإيجار	(٧٥,١٦٢)	(١٦٠,٣١٩)
تسديد الجزء الرئيسي لمطلوبات عقود الإيجار	(٢٤٣,١٣٣)	(٢٠٦,١٠٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٣٨٣,٢٢٢)	(٥٣٦,٥٩٧)
صافي النقص في النقد ومرادفات النقد	(٣,٠١٢,٣٠٨)	(١,٧٧٥,٥٢٦)
النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة	٥,١٦٠,٣٥٩	(٧,٠٨٩,٤٩٣)
النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة (إيضاح ١٢)	٢,١٤٨,٠٥١	(٨,٨٦٥,٠١٩)

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

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣ 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 ١٧ عقود التأمين.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية – الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ – تعريف التقديرات المحاسبية.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ – الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.
- تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤).

بخلاف ما ورد أعلاه، لا توجد معايير دولية للتقارير المالية وتعديلات جوهرية أخرى كانت سارية المفعول للمرة الأولى للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (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:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاســبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة (يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق).
- إلتزامات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) (يسري تطبيقه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤).
- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١) (يسري تطبيقه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤).

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

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 المحاســبي 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 ٢٠٢٢. بالإضـافة لذلك، فإن النتائج لفترة الثلاثة أشـهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ لا تعتبر بالضـرورة مؤشـر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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 الشـامل الآخر والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسـارة والاسـتثمارات العقارية المدرجة بالقيمة العادلة.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (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 ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق)
ممتلكات وآلات ومعدات بصافي القيمة المدرجة	**٨,١٤١,٩٧٨**	٨,٢٩٥,٠٩٥

إضافات:

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على موجودات بمبلغ ٠,٣٩ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢: ٠,٢٥ مليون درهم).

استهلاك:

بلغت مصاريف الاستهلاك ٠,٥٥ مليون درهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢: ٠,٣١ درهم مليون).

٦ استثمارات عقارية

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

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق)
في ١ يناير	**٣,٣٨٠,٠٠٠**	١١,٨١٠,٠٠٠
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية	–	–
تحويل ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)	–	(٦,١٩٧,٥٠٠)
تحويل حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧)	–	(٢,٢٣٢,٥٠٠)
	٣,٣٨٠,٠٠٠	٣,٣٨٠,٠٠٠

بناءً على تقييم الإدارة، فإن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ لا تختلف جوهرياً عن قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لأغراض الإفصاح، تعتبر هذه الاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣.

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

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

حققت المجموعة إيرادات إيجارية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمبلغ ٣٥,٧١٤ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٣٥,٧١٤ درهم).

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

٧ حق استخدام الموجودات

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق)
في ١ يناير	**٦,٢٥٢,٧٤٢**	٥,٧٠٨,٠٥٥
استهلاك خلال الفترة/ السنة	**(٤٤٦,٨٢٨)**	(١,٦٨٧,٨١٣)
تحويل من إستثمارات عقارية (إيضاح ٦)	–	٢,٢٣٢,٥٠٠
	٥,٨٠٥,٩١٤	٦,٢٥٢,٧٤٢

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

٨ استثمار في موجودات مالية

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

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق)
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	**٣٩,٥٧٩,٨٧٠**	٤٧,٦٤٦,٤٩١
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	**١,١٧٧,٩٢٥**	١,١١١,٦٠٠

٨ استثمار في موجودات مالية (يتبع)

إن تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية هي كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
متداول	**٣٩,٥٧٩,٨٧٠**	٤٧,٦٤٦,٤٩١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
غير متداول	**١,١٧٧,٩٢٥**	١,١١١,٦٠٠
أوراق مالية مدرجة		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
في بداية السنة	**٤٧,٦٤٦,٤٩١**	١٨,٤٠٠,٠٠٠
إضافات خلال السنة	**٢,٦٠٠,٤٤٦**	٢٨٤,٢٣٢
تغيرات في القيمة العادلة	**(١٠,٦٦٧,٠٦٧)**	٢٨,٩٦٢,٢٥٩
	٣٩,٥٧٩,٨٧٠	٤٧,٦٤٦,٤٩١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
في ١ يناير	**١,١١١,٦٠٠**	١,٠١٠,٢١١
تغيرات في القيمة العادلة	**٦٦,٣٢٥**	١٠١,٣٨٩
	١,١٧٧,٩٢٥	١,١١١,٦٠٠

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.

لم يكن هناك إيرادات توزيعات أرباح خلال فترة الثلاثة أشـــهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لم يتم اســـتلام إيرادات توزيعات أرباح).

٩ مخزون

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق)
مواد خام	**٥,٤٤٢,٨٣٢**	٤,٨٦٠,٥٨٠
بضائع جاهزة	**٧٥١,٧٥٢**	٦٤٦,٧٨٠
قطع غيار	**٣,٤٣٩,٦٣٠**	٣,٥١٥,٦٧٦
أخرى	**٢٩٥,٥١٦**	٢٢٥,٤٨٧
	٩,٩٢٩,٧٣٠	٩,٢٤٨,٥٢٣
ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة	**(٢,٨١١,٦٦٩)**	(٢,٧٩٤,٣١٧)
	٧,١١٨,٠٦١	٦,٤٥٤,٢٠٦

إن الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق)
الرصيد في ١ يناير	**٢,٧٩٤,٣١٧**	٢,٦٩٤,٦٠١
محمل للفترة/ السنة	**١٧,٣٥٢**	٩٩,٧١٦
	٢,٨١١,٦٦٩	٢,٧٩٤,٣١٧

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
ذمم مدينة تجارية	**٨,٥٢٨,٣٥١**	٨,٠٢١,٥٢١
ينزل: مخصص خسائر ائتمان متوقعة	**(٢,١٢٠,٤٧٧)**	(٢,١٢٠,٤٧٧)
ذمم مدينة تجارية، صافي	**٦,٤٠٧,٨٧٤**	٥,٩٠١,٠٤٤
فائدة مدينة	**٤,٨٦٠,١٤١**	٣,١٣٧,٤٥١
مصاريف مدفوعة مقدماً	**٨٨١,٨٩٨**	٧٢٠,١٦٥
دفعات مقدمة لموردين	**١٠٧,٦٣٢**	١٥,٧٦٨
ذمم مدينة أخرى	**٣٢٣,٢٧٨**	٢,٠١٦,٨٠٤
	١٢,٥٨٠,٨٢٣	١١,٧٩١,٢٣٢

إن الحركة في مخصص خسائر ائتمان متوقعة هي كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
الرصيد الافتتاحي	**٢,١٢٠,٤٧٧**	٢,١٧٦,٤٥٠
صافي إعادة قياس مخصص الخسارة	**–**	(٥٥,٩٧٣)
	٢,١٢٠,٤٧٧	٢,١٢٠,٤٧٧

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (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.

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

	العلاقة	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق)
مستحق من جهات ذات علاقة			
كوانت لاس لاب ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٥٤٣,٧٣٦**	–
الأفق الملكي للتجارة العامة – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٣٥٧,٥٣٠**	٣٨٩,٨٨٩
مستودع لايفلاين للدواء ذ.م.م	جهة ذو علاقة أخرى	**٣٣٠,٦٦١**	١٦٧,٠٨٩
تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**١٢٢,٦٤٨**	١١٦,٠٤٩
كيتا للتموين ذ.م.م	جهة ذو علاقة أخرى	**٩٣,٧٢٩**	٦,٣٠٠
مخازن زي ش.م.خ	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٦٢,١٣٧**	٢٠,٤٤٤
سيني رويال سينما ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٢,٠٢١**	١,١٠٢
شركة التحالف للأغذية ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٤٨٧**	١,٩٥٦
الدولية للأوراق المالية ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	–	٩٢,٤٥٨
		١,٥١٢,٩٤٩	٧٩٥,٢٨٧
مستحق إلى جهة ذو علاقة			
الدولية للأوراق المالية ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٤٠,٣٢٢**	–
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	جهة ذو علاقة أخرى	**٣٩,٥٧٩,٨٧٠**	٤٧,٦٤٦,٤٩١

١١ جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع جهات ذات علاقة:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
مبيعات إلى جهة ذو علاقة	**٧٤٧,٢٩٠**	٣٥٢,٠٩١
دفعات لمصاريف بالنيابة عن جهة ذو علاقة*	**٢,٨٤٣,٦١١**	–
مشتريات بضائع وخدمات	**٢,٦٠٠,٤٤٦**	–
مصاريف فائدة على قرض قصير الأجل	–	١٢٦,٤٨٤

* في يونيو ٢٠٢٢، وقعت المجموعة اتفاقية مع شركة مشروع مشترك ("المشروع المشترك") لتوفير توريد المخزون لشركة المشروع المشترك. سيقدم أحد مالكي المشروع المشترك، كوانت لاس لاب ذ.م.م، وهو جهة ذو علاقة يخضع لسيطرة مشتركة، الدعم المالي للمجموعة لتغطية تكاليفها التشغيلية وشراء المواد الخام والنفقات الرأسمالية لعدد معين من حجم الإنتاج في غضون سنة. في ٣١ مارس ٢٠٢٣، قامت كوانت لاس لاب ذ.م.م بتسديد ٢,٠٦ مليون درهم بموجب اتفاقية المشروع المشترك.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك

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

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق)
نقد في الصندوق	٣١٨,٠٧١	١١٢,٨٠٧
مرادفات نقد أخرى	٨١,٩١٦	٧٥,٥٢٣
نقد لدى البنوك – حسابات جارية	١,٧٤٨,٠٦٤	٤,٩٧٢,٠٢٩
ودائع قصيرة الأجل	٢٦٥,٤١٨,٥١٣	٢٦٥,٣٢٩,٤٩٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	٢٦٧,٥٦٦,٥٦٤	٢٧٠,٤٨٩,٨٥٤
ينزل: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر ولكن أقل من سنة	(٢٦٥,٤١٨,٥١٣)	(٢٦٥,٣٢٩,٤٩٥)
حسابات بنكية مكشوفة	–	–
نقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية	**٢,١٤٨,٠٥١**	٥,١٦٠,٣٥٩

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 ٤,٢٪.

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.

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق)
الصادر والمدفوع بالكامل		
٣١٩,٨٧ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم (٢٠٢٢: ٣٠ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم)	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	٣١٩,٨٧١,٠٦٤

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

١٣ رأس المال (يتبع)

فيما يلي الحركة في رأس المال:

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
كما في ١ يناير	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
راس المال الإضافي المساهم به من قبل المساهمين *	–	٢٨٩,٨٧١,٠٦٤
كما في ٣١ ديسمبر	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	٣١٩,٨٧١,٠٦٤

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

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.

١٥ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
في ١ يناير	**١,٧١٨,٧٠٠**	١,٧١٧,٥٨٧
محمل للفترة/ السنة	**٦٧,١٦٨**	٢٨١,٢٩٨
دفعات خلال الفترة/ السنة	**(٣١,١٥٢)**	(٢٨٠,١٨٥)
	١,٧٥٤,٧١٦	١,٧١٨,٧٠٠

١٦ مطلوبات عقود الإيجار

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	**٧,٦٢١,٥٥١**	٩,٩٤٩,٠٦٣
تكلفة تمويل	**١٢٧,٧٨٧**	٦٠٢,٤١٦
دفعات خلال الفترة/ السنة	**(٣١٨,٢٩٥)**	(٢,٩٢٩,٩٢٨)
	٧,٤٣١,٠٤٣	٧,٦٢١,٥٥١
يتم عرضها كـ:		
متداولة	**١,٤٩٨,٠٩٦**	١,٤٢٩,١٣٩
غير متداولة	**٥,٩٣٢,٩٤٧**	٦,١٩٢,٤١٢

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
ذمم دائنة تجارية	**٧,٣٤٧,١١٣**	٨,٧٧١,٢٥٨
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	**١,٨١١,٨٧٠**	١,٤٥٣,٦٩٠
دفعات مقدمة من عملاء	**٧٠,٠٠٤**	٦٦,٤٥٤
ضريبة القيمة المضافة المستحقة	**٣٢٦,٣٩٠**	٨٢,٧٤٩
	٩,٥٥٥,٣٧٧	١٠,٣٧٤,١٥١

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

١٨ 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:

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
خسارة للفترة (درهم)	**(٨,٤٨٥,٨٠٤)**	(٣,٣٠٣,٦٦٢)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)	**(٠,٠٣)**	(٠,١١)

١٩ مطلوبات طارئة والتزامات

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
ضمانات بنكية	**٥٥,٠٠٠**	٥٥,٠٠٠
التزامات رأسمالية	**٦٢٤,٦٦٨**	٤٥,٣٠٣
اعتمادات مستندية	**–**	١,٢٧٦,٨٥٣

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.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

مقارنة بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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**
٣١ مارس ٢٠٢٣				
استثمار في الموجودات المالية	**٤٠,٧٥٧,٧٩٥**	–	–	**٤٠,٧٥٧,٧٩٥**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
استثمار في الموجودات المالية	٤٨,٧٥٨,٠٩١	–	–	٤٨,٧٥٨,٠٩١

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٠ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيم مستقل ("المقيم") باستخدام منهج القيمة السوقية، بناءً على حالة سوق العقارات الحالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم تقييم السوق من قبل الخبير وقدمت الإدارة بعض البيانات الداخلية، وبالتالي، فإن التقييم العادل يندرج ضمن المستوى ٣. وفيما يلي أسلوب التقييم والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١:

	القيمة العادلة درهم	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	تقنيات التقييم	تحليل الحساسية
استثمارات عقارية	٣,٣٨٠,٠٠٠	المستوى ٣	منهج قيمة الاستثمار	قد تؤدي الزيادة الطفيفة في معدل الرسملة وصافي الدخل التشغيلي المقدر إلى انخفاض جوهري في القيمة العادلة، والعكس صحيح.
	(٢٠٢١: ١١,٨١٠,٠٠٠)		(٢٠٢٠: منهج قيمة الاستثمار ومنهج تكلفة الاستبدال المستهلكة)	

٢١ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أي إيرادات موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

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 والمناديل 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.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٢ معلومات القطاع التشغيلية (يتبع)

- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع الشركات بشكل أساسي بالاستثمارات في الأوراق المالية للمجموعة، والتي تبلغ ٤٠,٧٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ٤٨,٧٦ مليون درهم) والودائع قصيرة الأجل بمبلغ ٢٦٥,٤٢ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٦٥,٣٣ مليون درهم) ويتعلق إجمالي المطلوبات بقرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة بمبلغ لا شيء (٢٠٢٢: لا شيء). يتعلق ربح القطاع بشكل أساسي بخسارة القيمة العادلة من إعادة التقييم بمبلغ ١٠,٦٧ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: خسارة بمبلغ ٢ مليون درهم) ومصاريف الفائدة بمبلغ لا شيء (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٠,١٣ مليون درهم)، مما أدى إلى صافي خسارة للقطاع بمبلغ ١٠,٦٧ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٢,١٣ مليون درهم).
- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع تأجير الأراضي والمباني بشكل أساسي بالاستثمارات العقارية بمبلغ ٣,٣٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣,٣٨ مليون درهم).
- يتعلق دخل تأجير الأراضي والمباني بشكل أساسي بإيرادات الإيجار بمبلغ ٠,٠٤ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٠,٠٤ مليون درهم) والمصروفات المتكبدة على عقد الإيجار خلال السنة بمبلغ ٠,٠١ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢ ٠,٠١ مليون درهم). بلغ صافي ربح القطاع ٠,٠٣ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: ربح ٠,٠٣ مليون درهم).
- يتعلق إجمالي موجودات قطاع العمليات بإجمالي موجودات المجموعة باستثناء الاستثمار في الأوراق المالية والاستثمارات العقارية وإجمالي المطلوبات باستثناء القرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة. تتعلق إيرادات القطاع بإيرادات المجموعة بمبلغ ٩,٢ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٧,٦٠ مليون درهم)، وتتعلق المصاريف بإجمالي مصروفات المجموعة باستثناء مصروفات الفوائد والمصاريف المتكبدة لقطاع تأجير العقارات. بلغ صافي خسارة القطاع ٠,١٠ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١,١٠ مليون درهم).

لم تكن هناك إيرادات ومصاريف بين القطاعات للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في بلد تواجد الشركة (دولة الإمارات العربية المتحدة) ٩,٠٣ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢: ٧,٣٠ مليون درهم) والإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجانب) ٠,٢١ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢: ٠,٣٠ مليون درهم).

العملاء الرئيسيين

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و٣١ مارس ٢٠٢٢، لم يكن هناك عملاء للشركة تزيد الإيرادات منهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٣ ضريبة دخل الشركات

في ٣ أكتوبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة على الشركات والأعمال ("قانون ضريبة الشركات") لتنفيذ نظام جديد لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم تطبيق نظام ضريبة الشركات الجديد للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. بشكل عام، ستخضع الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪، ومع ذلك يمكن تطبيق معدل بنسبة صفر٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حد معين أو على أنواع معينة من المنشآت، يتم تحديدها بموجب قرار من مجلس الوزراء. يعتبر قانون ضريبة الشركات ساري للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بناءً على الحقائق والظروف والتطورات الأخيرة فيما يتعلق بقرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢.

تقوم المجموعة حاليًا بتقييم تأثير هذه القوانين واللوائح وستطبق المتطلبات عند توفير المزيد من الإرشادات من قبل السلطات الضريبية ذات الصلة، والتي ستكون قابلة للتطبيق على المجموعة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.