شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)
(سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.))

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة) (سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.))

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	٧-٢٨

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
شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة) (سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.))

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لـــ شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة) (سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.)) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـــ "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ 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 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
١٣ نوفمبر ٢٠٢٣
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

السادة أكبر أحمد (١١٤١)، سينثيا كوربي (٩٩٥)، فايزه بيبى سوهاون (٥٥٠٨)، فراس عنبتاوي (٥٤٨٢)، 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 بادمانابها أشاريا (٧٠١)، سمير مدبك (٣٨٦) مدققو حسابات قانونيون مقيدون بجداول مدققي الحسابات بوزارة الاقتصاد، دولة الإمارات العربية المتحدة.

شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)
(سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.))

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٣٢,٣٨٦,١٤٥	٨,٢٩٥,٠٩٥
الشهرة	٦	٩,٨٤٧,١٠١	–
استثمارات عقارية	٧	٣,٣٨٠,٠٠٠	٣,٣٨٠,٠٠٠
حق استخدام الموجودات	٨	٧,٠١١,٦٨٥	٦,٢٥٢,٧٤٢
استثمار في موجودات مالية	٩	١,٢٨٢,١٤٦	١,١١١,٦٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٥٣,٩٠٧,٠٧٧	١٩,٠٣٩,٤٣٧
الموجودات المتداولة			
مخزون	١٠	١١,٠٨٠,٦٥٤	٦,٤٥٤,٢٠٦
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١١	١٩,٩٤٩,٥٩٦	١١,٧٩١,٢٣٢
مستحق من جهات ذات علاقة	١٢	١٠,٣٨٩,٢٣٩	٧٩٥,٢٨٧
استثمار في موجودات مالية	٩	٣٦,٦٨٢,٩١٨	٤٧,٦٤٦,٤٩١
نقد ومرادفات النقد	١٣	٢٣٤,٢٣١,٢٢٤	٢٧٠,٤٨٩,٨٥٤
مجموع الموجودات المتداولة		٣١٢,٣٣٣,٦٣١	٣٣٧,١٧٧,٠٧٠
مجموع الموجودات		٣٦٦,٢٤٠,٧٠٨	٣٥٦,٢١٦,٥٠٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٣١٩,٨٧١,٠٦٤
إحتياطي قانوني	١٥	٢,٧٢٧,١٤٦	٢,٧٢٧,١٤٦
إحتياطي القيمة العادلة		٨٨٧,١٩٧	٧١٦,٦٥١
أرباح مستبقاة		١٣,٦٩٧,٥٥٠	١٣,١٨٧,٢٤٤
مجموع حقوق الملكية		٣٣٧,١٨٢,٩٥٧	٣٣٦,٥٠٢,١٠٥
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦	١,٩٢٥,٨٠٧	١,٧١٨,٧٠٠
مطلوبات عقود الإيجار	١٧	٧,٤٦٩,٣٠١	٦,١٩٢,٤١٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٩,٣٩٥,١٠٨	٧,٩١١,١١٢
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٨	١٨,٥٦٤,٢٤٠	١٠,٣٧٤,١٥١
مطلوبات عقود الإيجار	١٧	١,٠٩٨,٤٠٣	١,٤٢٩,١٣٩
مجموع المطلوبات المتداولة		١٩,٦٦٢,٦٤٣	١١,٨٠٣,٢٩٠
مجموع المطلوبات		٢٩,٠٥٧,٧٥١	١٩,٧١٤,٤٠٢
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٣٦٦,٢٤٠,٧٠٨	٣٥٦,٢١٦,٥٠٧

على حد علمنا، إن المعلومات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية 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 الموجزة الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٣.

.....
عضو مجلس الإدارة

.....
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)
(سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.))

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	إيضاحات	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
إيرادات		**٣٦,٥٥٩,٣٤٧**	٢٣,٦٢٩,٤٤٨	**١٨,٢٨١,٩٩٧**	٨,٠٨٠,٧٢٠
ينزل: خصم		**(٧٦,٩١٧)**	(٥١,٩٥٣)	**(٤٥,٧٥٨)**	(٣١,٨٠١)
إيرادات (صافي)		**٣٦,٤٨٢,٤٣٠**	٢٣,٥٧٧,٤٩٥	**١٨,٢٣٦,٢٣٩**	٨,٠٤٨,٩١٩
تكلفة مبيعات		**(٢٥,٤٠٣,٣٩٨)**	(١٦,٠٩٨,٢٦٦)	**(١٣,٤٩٥,٩٤٠)**	(٥,٨٥٥,٢٤٥)
إجمالي الربح		**١١,٠٧٩,٠٣٢**	٧,٤٧٩,٢٢٩	**٤,٧٤٠,٢٩٩**	٢,١٩٣,٦٧٤
مصاريف بيع وتوزيع		**(٨,٠٤٢,٧٦٠)**	(٨,٢٨٢,٦٣٥)	**(٢,٧٥٥,٨١٤)**	(٢,٨٧٥,٠١٩)
مصاريف عمومية وإدارية		**(٣,٩١٢,٠٩٨)**	(٣,١٤٨,٠٤١)	**(١,٦٠٠,٠٢٨)**	(٢,٣١٦,٨٣٩)
(خسائر)/ أرباح تشغيلية للفترة		**(٨٧٥,٨٢٦)**	(٣,٩٥١,٤٤٧)	**٣٨٤,٤٥٧**	(٢,٩٩٨,١٨٤)
تكلفة تمويل		**(٤٢٤,١١٠)**	(٨٧٩,٣٥٩)	**(١٥٣,٩٣٠)**	(٢٠٥,٦٨٨)
إيرادات تمويل		**٧,١٨٢,٥٩١**	١,٦٩٧,٦٤١	**٢,٥٤٠,٦٨٣**	١,٥٦٠,٩٢٣
استهلاك آلات ومكائن مؤجرة		–	(١٣٦,٩٩٢)	–	–
إيرادات إيجار	٧	**١٠٧,١٤٣**	١٠٧,١٤٣	**٣٥,٧١٤**	٣٥,٧١٤
خسارة بيع إستثمار		**(١٥٠,٠٠٠)**	–	–	–
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	**(٥,١٦٤,٠١٩)**	١٢,٣٠٠,٠٠٠	**٥,٧١١,٥٧٥**	١٢,٧٠٠,٠٠٠
(مصاريف)/ إيرادات أخرى		**(١٦٥,٤٧٣)**	(١,١٢٢,٨٥٥)	**(١١٩,١٨٧)**	٢٤,٧٥٧
صافي ربح الفترة		**٥١٠,٣٠٦**	٨,٠١٤,١٣١	**٨,٣٩٩,٣١٢**	١١,١١٧,٥٢٢
العائد الأساسي والمخفض للسهم	١٩	**٠,٠٠٢**	٠,٠٦٣	**٠,٠٢٦**	٠,٠٨٨

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

شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)
(سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.))

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	إيضاح	٢٠٢٣ **درهم** **(غير مدقق)**	٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٢٠٢٣ **درهم** **(غير مدقق)**	٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)
ربح الفترة		**٥١٠,٣٠٦**	٨,٠١٤,١٣١	**٨,٣٩٩,٣١٢**	١١,١١٧,٥٢٢
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	٩	**١٧٠,٥٤٦**	١٧٠,٦٩٨	**٦٩,٨٣٠**	٧٥,٨٦٢
مجموع الدخل الشامل للفترة		**٦٨٠,٨٥٢**	٨,١٨٤,٨٢٩	**٨,٤٦٩,١٤٢**	١١,١٩٣,٣٨٤

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

شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)
(سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.))

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي القيمة العادلة	أرباح مستبقاة/ (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
رأس المال الإضافي المساهم به (إيضاح ١٤)	٢٨٩,٨٧١,٠٦٤	–	–	–	٢٨٩,٨٧١,٠٦٤
ربح الفترة	–	–	–	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
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق)	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٢,٧٢٧,١٤٦	٧١٦,٦٥١	١٣,١٨٧,٢٤٤	٣٣٦,٥٠٢,١٠٥
ربح الفترة	–	–	–	٥١٠,٣٠٦	٥١٠,٣٠٦
الدخل الشامل الآخر للفترة	–	–	١٧٠,٥٤٦	–	١٧٠,٥٤٦
مجموع الدخل الشامل للفترة	–	–	١٧٠,٥٤٦	٥١٠,٣٠٦	٦٨٠,٨٥٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	**٢,٧٢٧,١٤٦**	**٨٨٧,١٩٧**	**١٣,٦٩٧,٥٥٠**	**٣٣٧,١٨٢,٩٥٧**

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

شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)
(سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.))

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
ربح الفترة	٥١٠,٣٠٦	٨,٠١٤,١٣١
تعديلات لـ:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	١,٨٨٢,٦٠١	١,١٦٧,٧٦٣
استهلاك حق استخدام الموجودات	١,٣٦٨,٩٥٥	١,٢٢٩,٢٩٦
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٨١,٩٤٣	٢٠٤,٩٧٥
مصاريف تمويل	٤٢٤,١١٠	٨٧٩,٣٥٩
إيرادات تمويل	(٧,١٢٣,٠٤٨)	(١,٦٤٠,٤٧٩)
إيرادات توزيعات أرباح من استثمار في أوراق مالية	(٥٩,٥٤٣)	(٥٧,١٦٢)
مخصص خسارة ائتمان متوقعة	٩,٧٤٦	١٠,٢٩٧
مخصص مخزون متقادم	١١٥,٤٨٧	١٠٨,١٥٢
مكسب القيمة العادلة لاستثمار في موجودات مالية	١٥٠,٠٠٠	–
خسارة القيمة العادلة لاستثمار في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥,١٦٤,٠١٩	(١٢,٣٠٠,٠٠٠)
مكسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	–	(١١٦,٨٩٢)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل	٢,٧٢٤,٥٧٦	(٢,٥٠٠,٥٦٠)
زيادة في مخزون	(٢,٣٥٦,١١٦)	(٣٢٤,٤٣٠)
نقص/ (زيادة) في ذمم مدينة تجارية وأخرى	١,٣٤٢,٨٥٥	(٣,٢٣٠,٣٣٧)
زيادة في مبلغ مستحق من جهة ذو علاقة	(١,٣٤٣,٩٥٢)	(١٤٠,٢٤٨)
نقص في مبلغ مستحق لجهة ذو علاقة	–	(٧٧,٠١٣)
زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢٩٠,٧٤٤	١٠٣,٣٢٢
النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات	٦٥٨,١٠٧	(٦,١٦٩,٢٦٦)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٢٩٧,١٧٠)	(٢٢٥,٨٠١)
صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٣٦٠,٩٣٧	(٦,٣٩٥,٠٦٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
الإستحواذ على شركة تابعة	(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)	–
مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات	(١,٢٠٨,٣٤٦)	(٧٣١,٥٣٩)
عائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	–	١١٩,٠٤٧
شراء إستثمارات في أوراق مالية	(٢,٦٠٠,٤٤٦)	–
إيرادات توزيعات أرباح مستلمة	٥٩,٥٤٣	٥٧,١٦٢
إيرادات تمويل مستلمة	٧,١٨٢,٥٩١	١,٥٢٢,٢٣٨
نقص/ (زيادة) في ودائع ثابتة	٤٩,٧٩٠,١٧٨	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
النقد المستحوذ من الشركة التابعة الجديدة	٥,٧٨٢,٥٦١	–
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	١٥,٠٠٦,٠٨١	(٢٤٩,٠٣٣,٠٩٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
رأس المال الإضافي المساهم به من المساهمين	–	٢٨٩,٨٧١,٠٦٤
تسديد القرض من جهة ذو علاقة	–	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)
تكلفة تمويل مدفوعة	(٤٢٤,١١٠)	(٨٧٩,٣٥٩)
تسديد مطلوبات عقود الإيجار	(١,٥٧١,٨٦٨)	(١,١٣٠,٢٥٨)
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية	(١,٩٩٥,٩٧٨)	٢٧٠,٨٦١,٤٤٧
صافي الزيادة في النقد ومرادفات النقد	١٣,٣٧١,٠٤٠	١٥,٤٣٣,٢٨٨
النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة	٥,١٦٠,٣٥٩	(٧,٠٨٩,٤٩٣)
النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة (إيضاح ١٣)	١٨,٥٣١,٣٩٩	٨,٣٤٣,٧٩٥
معاملات غير نقدية		
بيع أوراق مالية استثمارية مسجلة كمستحق من جهة ذو علاقة	٨,٢٥٠,٠٠٠	–
تحويل من إستثمار عقاري		
إلى ممتلكات وآلات ومعدات	–	٦,١٩٧,٥٠٠
إلى حق إستخدام الأصل	–	٢,٢٣٢,٥٠٠

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١ معلومات عامة

إن شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة) ("الشركة") (سابقاً الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.)) 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. تتعلق البيانات المالية الموحدة بالشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة").

اعتبارا من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣، قرر المساهمون تغيير الاسم القانوني للشركة من شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) إلى شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة). تم الانتهاء من الإجراءات القانونية في ١٦ أغسطس ٢٠٢٣.

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

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.

تمتلك الشركة ثلاث شركات تابعة مملوكة بالكامل؛ إيفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكية ذ.م.م، جيما للمرطبات ذ.م.م، والإمارات للمرطبات ذ.م.م في دولة الإمارات العربية المتحدة. تعمل هذه الشركات التابعة في تصنيع الزجاجات البلاستيكية والأكواب وتجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمشروبات الكربونية.

صدر القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ ليحل بالكامل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية، وتعديلاته ("القانون ٢٠١٥"). قامت الشركة بتطبيق متطلبات قانون الشركات الجديد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية المرحلية 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 المرحلية 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 (يسري تطبيقه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (يسري تطبيقه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣).
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية) (يسري تطبيقه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨) (يسري تطبيقه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣).
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢) (يسري تطبيقه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) (يسري تطبيقه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣).
- الإصلاح الضريبي الدولي – قواعد نموذج الركيزة الثانية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢) (يسري تطبيقه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة: بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركه الزميلة أو المشروع المشترك (لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق)
- مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) (يســـري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٤)
- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١) (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٤)
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على المعيار المحاســـبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧) (يســـري تطبيقه من ١ يناير ١ يناير ٢٠٢٤)

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفســـيرات والتعديلات ســـيتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في أو عندما يتم تطبيقها، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفســـيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى تم تطبيقها على المعايير المنشـورة أو تفسـيرات لجنة تفسـيرات المعايير الدولية والتي من 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 ٢٠٢٢. بالإضافة لذلك، فإن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ لا تعتبر بالضرورة مؤشر 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 الشـــامل الآخر والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخســـارة والاســـتثمارات العقارية المدرجة بالقيمة العادلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٢/٣ أساس الإعداد (يتبع)

أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة:

- السلطة على الجهة المستثمر فيها؛
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها أو الحقوق فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر بها أم لا في حال أشارت الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر بها، فإنها تمتلك السيطرة على الجهة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك الشركة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه إصدار قرارات، بالإضافة إلى أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للشركة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد بدءاً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركة التابعة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيدها.

يتم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في هذه الشركات. قد يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة التي تمثل حقوق ملكية حالية وتخول حامليها للحصول على حصة تناسبية في صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة للمبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. لاحقاً لتاريخ الاستحواذ، إن القيمة المدرجة لحقوق الملكية غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الإعتراف المبدئي بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة في التغييرات اللاحقة في حقوق الملكية.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر تكون عائدةً إلى مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة يكون عائداً إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٢/٣ أساس الإعداد (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

التغيرات في ملكية المجموعة في الشركات التابعة القائمة

إن التغيرات في ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. يتم تعديل أي فرق بين قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مالكي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في بيان الربح أو الخسارة الموحد ويتم احتسابها كالفرق بين (١) مجموع القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاة و (٢) القيمة المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، عندما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف المبدئي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة الأداء والمركز المالي للشركة التابعة التالية والتي تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة:

إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
	٢٠٢٣	
إيفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكية ذ.م.م (أ)	١٠٠٪	تصنيع الزجاجات والأغطية البلاستيكية والحاويات

تضم المجموعة الشركات التابعة غير العاملة التالية، والتي لم يكن لديها عمليات في السنة الحالية أو السابقة:

إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية		النشاط الرئيسي
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
الإمارات للمرطبات ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	تجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمشروبات الكربونية.
جيما للمرطبات ذ.م.م *	١٠٠٪	١٠٠٪	تجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمشروبات الكربونية.

* لم تقم المجموعة بتجديد الرخصة التجارة لـــ جيما للمرطبات ذ.م.م في سنة ٢٠٢٢. لا يوجد لدى الإدارة النية في تجديد الرخصة التجارية، ولا يوجد لدى الشركة التابعة أي معاملات منذ إنشائها.

أ. اعتبارا من ١ أغسطس ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على حصة ١٠٠٪ في شركة إيفرجرين لتصنيع المنتجات البلاستيكية ذ.م. م ("إيفرجرين")، مقابل بدل ٤٤,٠ مليون درهم تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣. إن ايفرجرين هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة وتأسست في دبي وتعمل في تصنيع الزجاجات والأغطية البلاستيكية والحاويات. من تاريخ الاستحواذ، ساهمت إيفرجرين بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٦,٦٧ مليون درهم و ٠,٦٦ مليون درهم على التوالي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، استثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢٢ المذكورة في الإيضاح ١/٢ والسياسات المحاسبية الجديدة المطبقة كما هو مبين أدناه.

اندماج الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس البدل المحول ضمن اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها باعتبارها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة، المطلوبات المترتبة على المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ عموماً في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

بتاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بقيمها العادلة بتاريخ الاستحواذ، باستثناء ما يلي:

- الموجودات أو المطلوبات الضريبية المؤجلة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢؛
- يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات مزايا الموظفين وقياسها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩؛
- يتم قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفعات على أساس الأسهم وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢؛ و
- يتم قياس الموجودات (أو مجموعة الإستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ وفقاً لذلك المعيار.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الفائض لإجمالي البدل المحول، قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في المنشأة المشتراة والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المشتري في المنشأة المشتراة (إن وجدت) على صافي مبالغ الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بتاريخ الاستحواذ. في حالة أنه، بعد إعادة التقييم، كان صافي مبالغ الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بتاريخ الاستحواذ يتجاوز إجمالي البدل المحول، وقيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في المنشأة المشتراة والقيمة العادلة لحصة المشتري المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المشتراة (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في الربح أو الخسارة كمكسب شراء صفقة.

عندما يتضمن البدل المحول من قبل المجموعة ضمن اندماج الأعمال ترتيب بدل طارئ، يتم قياس البدل الطارئ بقيمته العادلة بتاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من البدل المحول ضمن اندماج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للبدل الطارئ المؤهل كتعديلات لفترة القياس بأثر رجعي، مع التعديلات المماثلة مقابل الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ من المعلومات الاضافية التي تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) حول الوقائع والظروف التي توفرت بتاريخ الاستحواذ. تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للبدل الطارئ غير المؤهل كتعديلات لفترة القياس على كيفية تصنيف البدل الطارئ. لا يتم إعادة قياس البدل الطارئ المصنف كحقوق ملكية بتواريخ التقارير اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس البدل الطارئ الآخر لاحقاً للتقارير المالية بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

عند انجاز اندماج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المجموعة (بما في ذلك العمليات المشتركة) في الشركة المستحوذ عليها إلى القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة من الحصص في الشركة المشتراة قبل تاريخ الاستحواذ التي تم الاعتراف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، حيث تكون هذه المعاملة ملائمة فيما لو تم استبعاد هذه الحصة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

اندماج الأعمال (يتبع)

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال في نهاية فترة التقرير التي حدث بها الاندماج، تقوم المجموعة بإدراج مبالغ تقديرية للبنود التي لم تكتمل المحاسبة لها. يتم تعديل تلك المبالغ التقديرية خلال فترة القياس (أنظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات اضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والأوضاع الظاهرة بتاريخ الاستحواذ، التي لو كانت معلومة، لأثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

الشهرة

يتم الاعتراف بالشهرة مبدئيًا وقياسها كما هو مبين أعلاه في سياسة إندماج الأعمال.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعة انخفاض القيمة على الأقل سنويًا. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة (أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد) التي يتوقع أن تستفيد من التآزر الناتج عن عملية الاندماج. يتم إجراء اختبار سنوي لانخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها أو على فترات أكثر تقارباً إذا وجد ما يشير إلى انخفاض قيمتها. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها المدرجة، يتم تحميل خسارة انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة المدرجة للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الأصول الأخرى للوحدة تناسبياً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة في فترة لاحقة.

عند استبعاد الوحدة المنتجة للنقد، يتم إدراج المبلغ العائد للشهرة في تحديد الربح أو الخسارة الموحد الناتجة من الإستبعاد.

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، باستثناء ما هو مبين في إيضاح ٣.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد

كما هو مدرج في إيضاح ٢١، يتم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها، والمطلوبات المقبولة من إندماج الأعمال بقيمتها العادلة. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، استعانت المجموعة بأخصائيي تقييم من طرف آخر لإجراء التقييم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
ممتلكات وآلات ومعدات بصافي القيمة المدرجة	**٣٢,٣٨٦,١٤٥**	٨,٢٩٥,٠٩٥

إضافات:

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على موجودات بمبلغ ١,٢١ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٠,٧٣ مليون درهم).

استحوذت المجموعة على موجودات بمبلغ ٢٤,٧٧ مليون درهم من خلال إندماج الأعمال خلال الفترة (إيضاح ٢١).

استهلاك:

بلغت مصاريف الاستهلاك ١,٨٨ مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١,١٧ درهم مليون).

٦ الشهرة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
في ١ يناير	–	–
موجودات ناتجة من استحواذ شركات تابعة (إيضاح ٢١)	**٩,٨٤٧,١٠١**	–

٧ استثمارات عقارية

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(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 ٨)	–	(٢,٢٣٢,٥٠٠)
	٣,٣٨٠,٠٠٠	٣,٣٨٠,٠٠٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٧ استثمارات عقارية (يتبع)

بناءً على تقييم الإدارة، فإن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٠,١١ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٠,١١ مليون درهم).

٨ حق استخدام الموجودات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق)
في ١ يناير	**٦,٢٥٢,٧٤٢**	٥,٧٠٨,٠٥٥
إضافات من إندماج أعمال (إيضاح ٢١)	**٢,١٢٧,٨٩٨**	–
استهلاك خلال الفترة/ السنة	**(١,٣٦٨,٩٥٥)**	(١,٦٨٧,٨١٣)
تحويل من إستثمارات عقارية (إيضاح ٧)	–	٢,٢٣٢,٥٠٠
	٧,٠١١,٦٨٥	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).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٩ 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:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	٣٦,٦٨٢,٩١٨	٤٧,٦٤٦,٤٩١
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	١,٢٨٢,١٤٦	١,١١١,٦٠٠

إن تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
متداول	٣٦,٦٨٢,٩١٨	٤٧,٦٤٦,٤٩١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
غير متداول	١,٢٨٢,١٤٦	١,١١١,٦٠٠
<u>أوراق مالية مدرجة</u>		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
في بداية الفترة/ السنة	٤٧,٦٤٦,٤٩١	١٨,٤٠٠,٠٠٠
إضافات خلال الفترة/ السنة	٢,٦٠٠,٤٤٦	٢٨٤,٢٣٢
إستبعاد خلال الفترة/ السنة	(٨,٢٥٠,٠٠٠)	–
خسارة من بيع إستثمار	(١٥٠,٠٠٠)	–
تغيرات في القيمة العادلة	(٥,١٦٤,٠١٩)	٢٨,٩٦٢,٢٥٩
في نهاية الفترة/ السنة	٣٦,٦٨٢,٩١٨	٤٧,٦٤٦,٤٩١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
في ١ يناير	١,١١١,٦٠٠	١,٠١٠,٢١١
تغيرات في القيمة العادلة	١٧٠,٥٤٦	١٠١,٣٨٩
	١,٢٨٢,١٤٦	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.

تم إدراج إيرادات توزيعات الأرباح بمبلغ ٠,٠٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ٠,٠٦ مليون درهم) في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن إيرادات التمويل.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٠ مخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
مواد خام	**٧,٠٨٦,٩٢٥**	٤,٨٦٠,٥٨٠
بضائع جاهزة	**٣,٠٠١,٨٠٠**	٦٤٦,٧٨٠
قطع غيار	**٣,٥٣٤,٩٧٥**	٣,٥١٥,٦٧٦
أخرى	**٣٦٦,٧٥٨**	٢٢٥,٤٨٧
	١٣,٩٩٠,٤٥٨	٩,٢٤٨,٥٢٣
ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة	**(٢,٩٠٩,٨٠٤)**	(٢,٧٩٤,٣١٧)
	١١,٠٨٠,٦٥٤	٦,٤٥٤,٢٠٦

إن الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
الرصيد في ١ يناير	**٢,٧٩٤,٣١٧**	٢,٦٩٤,٦٠١
محمل للفترة/ السنة	**١١٥,٤٨٧**	٩٩,٧١٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٢,٩٠٩,٨٠٤**	٢,٧٩٤,٣١٧

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
ذمم مدينة تجارية	**١٧,٤٧٨,٤٧٨**	٨,٠٢١,٥٢١
ينزل: مخصص خسائر ائتمان متوقعة	**(٢,١٣٠,٢٢٣)**	(٢,١٢٠,٤٧٧)
ذمم مدينة تجارية، صافي	**١٥,٣٤٨,٢٥٥**	٥,٩٠١,٠٤٤
فائدة مدينة	**١,٨٦٠,٥٣٨**	٣,١٣٧,٤٥١
مصاريف مدفوعة مقدماً	**٩٩٢,٠٦٢**	٧٢٠,١٦٥
دفعات مقدمة لموردين	**٦٤٤,٩٣٨**	١٥,٧٦٨
ذمم مدينة أخرى	**١,١٠٣,٨٠٣**	٢,٠١٦,٨٠٤
	١٩,٩٤٩,٥٩٦	١١,٧٩١,٢٣٢

إن الحركة في مخصص خسائر ائتمان متوقعة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
الرصيد الافتتاحي	**٢,١٢٠,٤٧٧**	٢,١٧٦,٤٥٠
صافي إعادة قياس مخصص الخسارة	**٩,٧٤٦**	(٥٥,٩٧٣)
	٢,١٣٠,٢٢٣	٢,١٢٠,٤٧٧

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٢ 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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
مستحق من جهات ذات علاقة	**العلاقة**		
الدولية للأوراق المالية ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	٨,٢٥٧,٢١٥	٩٢,٤٥٨
شركة إنفيكتوس للاستثمار بي ال سي	خاضعة لسيطرة مشتركة	١,٠٦١,٤١٩	–
الأفق الملكي للتجارة العامة – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	٢٢٨,٠٣٧	٣٨٩,٨٨٩
مستودع لايفلاين للدواء ذ.م.م	جهة ذو علاقة أخرى	٤٦٧,٣٠٩	١٦٧,٠٨٩
تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	١١٤,٢٩٤	١١٦,٠٤٩
كيتا للتموين ذ.م.م	جهة ذو علاقة أخرى	٢٣٥,٦٠٥	٦,٣٠٠
مخازن زي ش.م.خ	خاضعة لسيطرة مشتركة	٢٠,٤٧٥	٢٠,٤٤٤
سيني رويال سينما ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	١,٦٨٣	١,١٠٢
شركة التحالف للأغذية ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	٥٣٦	١,٩٥٦
سوميريان هيلث ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	٢,٣٦٩	–
		١٠,٣٨٩,٢٣٩	٧٩٥,٢٨٧
(دفعات مقدمة)/ ذمم مدينة من جهة ذو علاقة			
كوانت لاس لاب ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	(٢,١٠٥,٨٠٢)	١,٦٩٤,٩٦٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	خاضعة لسيطرة مشتركة	٣٦,٦٨٢,٩١٨	٤٧,٦٤٦,٤٩١

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٢ 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	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	**٢٠٢٣**	٢٠٢٢
	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
مبيعات إلى جهة ذو علاقة	**٤,٧٤٣,٢٣٩**	١,٠٤٢,٥٨١	**٣,٢٨٨,٠٨٣**	٣٦٥,٢٣٦
مشتريات بضائع وخدمات من جهة ذو علاقة	**٢,٦٦٠,٨٨٧**	٢٩٦,٩٥٠	**٥٨,٢٧٦**	٤٣,٣١٥
دفعات لمصاريف بالنيابة عن جهة ذو علاقة*	**٤,٩٥٦,٣٣٥**	–	–	–
بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٨,٢٥٠,٠٠٠**	–	–	–

* في يونيو ٢٠٢٢، وقعت المجموعة اتفاقية مع شركة مشروع مشترك ("المشروع المشترك") لتوفير توريد المخزون لشركة المشروع المشترك. وكجزء من الاتفاقية، 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 التي سيتم تكبدها في السنة الأولى من التشغيل.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، بلغت معاملات البيع التي تمت إلى المشروع المشترك ٧٢٨,٩٢٨ درهم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٣ نقد وأرصدة لدى البنوك

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق)
نقد في الصندوق	**٩٦,٠٤٢**	١١٢,٨٠٧
مرادفات نقد أخرى	**٧٦,٤٢٦**	٧٥,٥٢٣
نقد لدى البنوك – حسابات جارية	**١٨,٣٥٨,٩٣١**	٤,٩٧٢,٠٢٩
ودائع قصيرة الأجل	**٢١٥,٦٩٩,٨٢٥**	٢٦٥,٣٢٩,٤٩٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	**٢٣٤,٢٣١,٢٢٤**	٢٧٠,٤٨٩,٨٥٤
ينزل: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر	**(٢١٥,٦٩٩,٨٢٥)**	(٢٦٥,٣٢٩,٤٩٥)
حسابات بنكية مكشوفة	**–**	–
نقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية	**١٨,٥٣١,٣٩٩**	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 ٥,٨٪.

١٤ 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 ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق)
الصادر والمدفوع بالكامل		
٣١٩,٨٧ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم (٢٠٢٢: ٣١٩,٨٧ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم)	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	٣١٩,٨٧١,٠٦٤

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٤ رأس المال (يتبع)

فيما يلي الحركة في رأس المال:

	٣٠ سبتمبر 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.

١٥ 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.

١٦ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
في ١ يناير	١,٧١٨,٧٠٠	١,٧١٧,٥٨٧
إضافات من إندماج أعمال (إيضاح ٢١)	٢٢٢,٣٣٤	–
محمل للفترة/ السنة	٢٨١,٩٤٣	٢٨١,٢٩٨
دفعات خلال الفترة/ السنة	(٢٩٧,١٧٠)	(٢٨٠,١٨٥)
	١,٩٢٥,٨٠٧	١,٧١٨,٧٠٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٧ مطلوبات عقود الإيجار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	٧,٦٢١,٥٥١	٩,٩٤٩,٠٦٣
إضافات من إندماج أعمال (إيضاح ٢١)	٢,١٢٨,٥٦٠	–
تكلفة تمويل	٣٨٩,٤٦١	٦٠٢,٤١٦
دفعات خلال الفترة/ السنة	(١,٥٧١,٨٦٨)	(٢,٩٢٩,٩٢٨)
	٨,٥٦٧,٧٠٤	٧,٦٢١,٥٥١
يتم عرضها كـ:		
متداولة	١,٠٩٨,٤٠٣	١,٤٢٩,١٣٩
غير متداولة	٧,٤٦٩,٣٠١	٦,١٩٢,٤١٢

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق)
ذمم دائنة تجارية	١٣,٩٩٠,٩٥١	٨,٧٧١,٢٥٨
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	١,٩٠٨,٨٥٧	١,٤٥٣,٦٩٠
دفعات مقدمة من جهة ذو علاقة (إيضاح ١٢)	٢,١٠٥,٨٠٢	–
دفعات مقدمة من عملاء (إيضاح ١٢)	١٩٣,٩٧٥	٦٦,٤٥٤
ضريبة القيمة المضافة الدائنة	٣٦٤,٦٥٥	٨٢,٧٤٩
	١٨,٥٦٤,٢٤٠	١٠,٣٧٤,١٥١

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٩ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب مبالغ العائد الأساسي للسهم بقسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

لا توجد أوراق مالية مخفضة، وبالتالي فإن العائد المخفض للسهم هو نفس العائد الأساسي للسهم.

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

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	**٢٠٢٣**	٢٠٢٢
	(غير مدقق)	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)
ربح الفترة (درهم)	**٥١٠,٣٠٦**	٨,٠١٤,١٣١	**٨,٣٩٩,٣١٢**	١١,١١٧,٥٢٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	١٢٦,٦٢٣,٦٨٨	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	١٢٦,٦٢٣,٦٨٨
العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (درهم)	**٠,٠٠٢**	٠,٠٦٣	**٠,٠٢٦**	٠,٠٨٨

٢٠ مطلوبات طارئة والتزامات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
ضمانات بنكية	**٥٥,٠٠٠**	٥٥,٠٠٠
التزامات رأسمالية	**٥٧٥,٦٧١**	٤٥,٣٠٣
اعتمادات مستندية	–	١,٢٧٦,٨٥٣

٢١ إندماج الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣

إيفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكية ذ.م.م ("إيفرجرين")

اعتبارا من ١ أغسطس ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على ١٠٠ ٪ من شركة إيفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكية ذ.م.م ("إيفرجرين")، مقابل بدل ٤٤ مليون درهم. اعتبارا من تاريخ الاستحواذ، ساهمت إيفرجرين بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٦,٦٧ مليون درهم و ٠,٦٦ مليون درهم على التوالي. لو كانت عملية الاستحواذ قد تمت في بداية السنة، لكانت إيفرجرين قد ساهمت بإيرادات وربح للمجموعة بمبلغ ٢٩,٥٧ مليون درهم و ٤,٤٥ مليون درهم على التوالي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢١ إندماج الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (يتبع)

الموجودات القابلة للتحديد المستحوذة والمطلوبات المقبولة

كانت القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المحددة للمنشآت كما يلي:

	إيضاحات	درهم
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٢٤,٧٦٥,٣٠٥
حق إستخدام الموجودات	٨	٢,١٢٧,٨٩٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢٦,٨٩٣,٢٠٣
الموجودات المتداولة		
المخزون	١٠	٢,٣٨٥,٨١٩
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١١	٩,٥٧٠,٥٠٨
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٣	٥,٩٤٣,٠٦٩
مجموع الموجودات المتداولة		١٧,٨٩٩,٣٩٦
مجموع الموجودات		٤٤,٧٩٢,٥٩٩
المطلوبات غير المتداولة		
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦	٢٢٢,٣٣٤
مطلوبات عقود الإيجار	١٧	٢,٠٧٧,٥٩٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢,٢٩٩,٩٢٦
المطلوبات المتداولة		
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٨	٨,٢٨٨,٨٠٦
مطلوبات عقود الإيجار	١٧	٥٠,٩٦٨
مجموع المطلوبات المتداولة		٨,٣٣٩,٧٧٤
مجموع المطلوبات		١٠,٦٣٩,٧٠٠
صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها		٣٤,١٥٢,٨٩٩
بدل الشراء		(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)
الشهرة المؤقتة	٦	٩,٨٤٧,١٠١

يستند صافي الموجودات المعترف بها على تقييم مؤقت لقيمها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. ستنتهي المجموعة من تخصيص سعر الشراء خلال اثني عشر شهرا من تاريخ الاستحواذ وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٢ 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 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
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣				
استثمار في الموجودات المالية	**٣٧,٩٦٥,٠٦٤**	–	–	**٣٧,٩٦٥,٠٦٤**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
استثمار في الموجودات المالية	٤٨,٧٥٨,٠٩١	–	–	٤٨,٧٥٨,٠٩١

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٢ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما هو موضح في إيضاح ٦ داخليا من قبل الإدارة بناء على طريقة التدفقات النقدية المخصومة؛ يتم تقدير القيمة العادلة على أساس مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة. تشمل هذه المدخلات التدفقات النقدية المستقبلية للإيجار على أساس الموقع الفعلي للعقارات ونوعها وجودتها ومدعومة بشروط أي عقد إيجار قائم؛ معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية غير المؤكد في مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية، والقيمة النهائية مع الأخذ في الاعتبار الافتراضات المتعلقة بتكاليف الصيانة، وإيجارات السوق. لأغراض الإفصاح، يتم اعتبار هذه الاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣.

٢٣ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أي إيرادات موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

٢٤ 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 بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٤ معلومات القطاع التشغيلية (يتبع)

- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع الشركات بشكل أساسي بالاستثمارات في الأوراق المالية للمجموعة، والتي تبلغ ٣٧,٩٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ٤٨,٧٦ مليون درهم) والودائع الثابتة قصيرة الأجل بمبلغ ٢١٥,٧٠ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٦٥,٣٣ مليون درهم). تتعلق خسارة القطاع بشكل أساسي (بخسارة) القيمة العادلة الناتجة عن إعادة التقييم بمبلغ ٥,٣١ مليون درهم (سبتمبر ٢٠٢٢: ربح بمبلغ ١٢,٣ مليون درهم) مما أدى إلى صافي خسارة للقطاع بمبلغ ٥,٣١ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: صافي مكسب بمبلغ ١٢,٣ مليون درهم).

- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع تأجير الأراضي والمباني بشكل أساسي بالاستثمارات العقارية بمبلغ ٣,٣٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣,٣٨ مليون درهم). ويتعلق دخل تأجير الأراضي والمباني بشكل أساسي بإيرادات الإيجار بمبلغ ٠,١١ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٠,١١ مليون درهم) والمصروفات المتكبدة على عقد الإيجار خلال السنة بمبلغ ٠,٠١٩ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ٠,٠١٩ مليون درهم)، وخسارة في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية بمبلغ لا شيء (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: لا شيء). بلغ صافي ربح القطاع ٠,٠٩٨ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ربح بمبلغ ٠,٠٩١ 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 ٣٦,٤٨ مليون درهم (سبتمبر ٢٠٢٢: ٢٣,٥٨ مليون درهم)، وتتعلق المصاريف بإجمالي مصاريف المجموعة باستثناء مصروفات الفوائد والمصاريف المتكبدة لقطاع تأجير العقارات. بلغ صافي خسارة القطاع ٠,٨٨ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ صافي خسارة: ٣,٩٥ مليون درهم).

لم تكن هناك إيرادات ومصاريف بين القطاعات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في بلد تواجد الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٣١,٧٦ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٢٢,٨٦ مليون درهم) والإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجانب) ٥,٨٣ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٠,٧٧ مليون درهم).

العملاء الرئيسيين

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، لم يكن هناك عملاء للشركة تزيد الإيرادات منهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٥ ضريبة دخل الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضريبة على الشركات والأعمال (القانون) لتنفيذ نظام ضريبة الشركات الاتحادية (ضريبة الشركات) في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم تطبيق نظام ضريبة الشركات للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ حد الدخل الذي سيتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩٪، وبناء على ذلك، يعتبر القانون حالياً قد صدر بشكل فعلي. سيتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وسيتم تطبيق معدل صفر% على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل صفر% على الدخل المؤهل لمنشآت المنطقة الحرة.

إن المجموعة بصدد تقييم التأثير المحتمل لهذه القوانين والأنظمة.