شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	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	٧-٣٠

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 الإدارة
شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لـــ شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ 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 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
١٢ نوفمبر ٢٠٢٤
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٢٥,٨٦٢,١٠٣	٢٧,٣٤٨,٥٨٤
موجودات غير ملموسة	٦	٣,٤٨٧,٩٠٧	٤,١٧٠,٣٢٣
شهرة	٧	٥,٢٩٧,٦٥٨	٥,٢٩٧,٦٥٨
استثمارات عقارية	٨	٣,٢٨٠,٠٠٠	٣,٢٨٠,٠٠٠
حق استخدام الموجودات	٩	٣,٦٤٠,٩٢٩	٤,٨١٤,٧٧٧
استثمار في موجودات مالية	١٠	١,٠٩٠,٥٧٥	١,٢١١,٠٥٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		٤٢,٦٥٩,١٧٢	٤٦,١٢٢,٤٠٠
الموجودات المتداولة			
مخزون	١١	٨,٨٦٣,٩٧٢	٩,٩٠٤,٥٦٧
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٢	٣٢,٤٩٤,٥٨٥	٣٢,٥٤٦,٨٦٦
مستحق من جهات ذات علاقة	١٣	٣٠,٠١٦,٤١٨	٧,١٣٥,٨٣٧
استثمار في موجودات مالية	١٠	٢٥,٠٧٥,٣٣٦	٣٣,٣٣٧,٩٦٨
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٤	٢٤٢,٦٠١,٧٨٢	٢٣٤,١٧٣,٥١٨
مجموع الموجودات المتداولة		٣٣٩,٠٥٢,٠٩٣	٣١٧,٠٩٨,٧٥٦
مجموع الموجودات		٣٨١,٧١١,٢٦٥	٣٦٣,٢٢١,١٥٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٣١٩,٨٧١,٠٦٤
إحتياطي قانوني	١٦	٢,٧٢٧,١٤٦	٢,٧٢٧,١٤٦
إحتياطي القيمة العادلة		٦٩٥,٦٢٦	٨١٦,١٠٩
أرباح مستبقاة		١٦,٣٠٣,٨٨٦	٩,٤٥٤,٦٠٦
مجموع حقوق الملكية		٣٣٩,٥٩٧,٧٢٢	٣٣٢,٨٦٨,٩٢٥
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٧	٢,٠٩٣,٥٤٩	١,٨٩٩,١٧١
ضريبة مؤجلة	٢٢	٣١٣,٩١٢	٣٧٥,٣٢٩
مطلوبات عقود الإيجار	١٨	٢,٧١٧,٧٢٣	٣,٥٠٩,٩٤٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥,١٢٥,١٨٤	٥,٧٨٤,٤٤٦
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٩	٣٥,١١٩,٢٨٧	٢٣,٣١٣,٠٩٠
مطلوبات عقود الإيجار	١٨	١,١٦٧,٣٤١	١,٢٥٤,٦٩٥
مطلوبات ضريبة الدخل	٢٢	٧٠١,٧٣١	-
مجموع المطلوبات المتداولة		٣٦,٩٨٨,٣٥٩	٢٤,٥٦٧,٧٨٥
مجموع المطلوبات		٤٢,١١٣,٥٤٣	٣٠,٣٥٢,٢٣١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٣٨١,٧١١,٢٦٥	٣٦٣,٢٢١,١٥٦

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

.....
عضو مجلس الإدارة

.....
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
		درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
إيرادات	٢٠	**٤٧,٢١٢,٤٢١**	١٨,٢٨١,٩٩٧	**٨٨,٥٧٣,١٥٨**	٣٦,٥٥٩,٣٤٧
ناقصاً: خصم		**(١٨٣,١٠٣)**	(٤٥,٧٥٨)	**(٤٣٣,١١٨)**	(٧٦,٩١٧)
إيرادات (صافي)		**٤٧,٠٢٩,٣١٨**	١٨,٢٣٦,٢٣٩	**٨٨,١٤٠,٠٤٠**	٣٦,٤٨٢,٤٣٠
تكلفة مبيعات	٢١	**(٣٧,٠٠٦,١١٥)**	(١٣,٤٩٥,٩٤٠)	**(٦٧,٦١٠,٩٥٣)**	(٢٥,٤٠٣,٣٩٨)
إجمالي الربح		**١٠,٠٢٣,٢٠٣**	٤,٧٤٠,٢٩٩	**٢٠,٥٢٩,٠٨٧**	١١,٠٧٩,٠٣٢
مصاريف بيع وتوزيع		**(٣,٠٢٢,٢٨٩)**	(٢,٧٥٥,٨١٤)	**(٨,٥١٨,٤٣٦)**	(٨,٠٤٢,٧٦٠)
مصاريف عمومية وإدارية		**(٢,٠٧١,٠٣٧)**	(١,٦٠٠,٠٢٨)	**(٦,١٠٧,٢١٤)**	(٣,٩١٢,٠٩٨)
ربح/ (خسارة) تشغيلية للفترة		**٤,٩٢٩,٨٧٧**	٣٨٤,٤٥٧	**٥,٩٠٣,٤٣٧**	(٨٧٥,٨٢٦)
تكلفة تمويل		**(١٠٨,٧٧٦)**	(١٥٣,٩٣٠)	**(٢٩٢,٢٢٧)**	(٤٢٤,١١٠)
إيرادات تمويل		**٢,٩٢٨,٩٢١**	٢,٥٤٠,٦٨٣	**٩,٢٨٩,٣٥٧**	٧,١٨٢,٥٩١
إيرادات إيجار	٧	**٣٥,٧١٤**	٣٥,٧١٤	**١٠٧,١٤٣**	١٠٧,١٤٣
مكسب بيع استثمارات في موجودات مالية	١٠	**٥٦,٢١٥**	–	**٥٦,٢١٥**	(١٥٠,٠٠٠)
مكسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات		–	–	**٨,٣٢٠**	–
مكسب/ (خسارة) القيمة العادلة لاستثمارات في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	**٢,٧٨٦,٢٨١**	٥,٧١١,٥٧٥	**(٧,٠٧٤,٣٢٣)**	(٥,١٦٤,٠١٩)
مصاريف أخرى		**(٩١,٥٣٥)**	(١١٩,١٨٧)	**(٥٠٨,٣٢٨)**	(١٦٥,٤٧٣)
ربح قبل الضريبة		**١٠,٥٣٦,٦٩٧**	٨,٣٩٩,٣١٢	**٧,٤٨٩,٥٩٤**	٥١٠,٣٠٦
ضريبة الدخل	٢٢	**(٩١٤,٥٥٣)**	–	**(٦٤٠,٣١٤)**	–
ربح بعد الضريبة		**٩,٦٢٢,١٤٤**	٨,٣٩٩,٣١٢	**٦,٨٤٩,٢٨٠**	٥١٠,٣٠٦
العائد الأساسي والمخفض للسهم	٢٣	**٠,٠٣٠**	٠,٠٢٦	**٠,٠٢١**	٠,٠٠٢

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
		درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
الربح للفترة		**٩,٦٢٢,١٤٤**	٨,٣٩٩,٣١٢	**٦,٨٤٩,٢٨٠**	٥١٠,٣٠٦
الدخل الشامل الآخر:					
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:					
(خسارة)/ مكسب القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩	**(٢٠,٠٧٩)**	٦٩,٨٣٠	**(١٢٠,٤٨٣)**	١٧٠,٥٤٦
مجموع الدخل الشامل للفترة		**٩,٦٠٢,٠٦٥**	٨,٤٦٩,١٤٢	**٦,٧٢٨,٧٩٧**	٦٨٠,٨٥٢

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

شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي القيمة العادلة	أرباح مستبقاة/ (خسائر متراكمة)	مجموع حقوق الملكية
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق)	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٢,٧٢٧,١٤٦	٧١٦,٦٥١	١٣,١٨٧,٢٤٤	٣٣٦,٥٠٢,١٠٥
الربح للفترة	–	–	–	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
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق)	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٢,٧٢٧,١٤٦	٨١٦,١٠٩	٩,٤٥٤,٦٠٦	٣٣٢,٨٦٨,٩٢٥
الربح للفترة	–	–	–	٦,٨٤٩,٢٨٠	٦,٨٤٩,٢٨٠
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	–	–	(١٢٠,٤٨٣)	–	(١٢٠,٤٨٣)
مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة	–	–	(١٢٠,٤٨٣)	٦,٨٤٩,٢٨٠	٦,٧٢٨,٧٩٧
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	**٢,٧٢٧,١٤٦**	**٦٩٥,٦٢٦**	**١٦,٣٠٣,٨٨٦**	**٣٣٩,٥٩٧,٧٢٢**

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

شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الضريبة للفترة	٧,٤٨٩,٥٩٤	٥١٠,٣٠٦
تعديلات لـ:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٢,٣٠٠,١٦٩	١,٨٨٢,٦٠١
استهلاك حق استخدام الموجودات	١,١٧٣,٨٤٨	١,٣٦٨,٩٥٥
إطفاء موجودات غير ملموسة	٦٨٢,٤١٦	–
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٣٧٣,٠٦٠	٢٨١,٩٤٣
تكلفة تمويل	٢٩٢,٢٢٧	٤٢٤,١١٠
إيرادات تمويل	(٩,٢٢٩,٨١٤)	(٧,١٢٣,٠٤٨)
إيرادات أنصبة أرباح من استثمار في أوراق مالية	(٥٩,٥٤٣)	(٥٩,٥٤٣)
مخصص خسارة ائتمان متوقعة	٦٢,٥٠٠	٩,٧٤٦
مخصص مخزون متقادم	٣٣,٧١٧	١١٥,٤٨٧
مكسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات	(٨,٣٢٠)	–
(مكسب)/ خسارة بيع استثمارات مالية	(٥٦,٢١٥)	١٥٠,٠٠٠
خسارة القيمة العادلة لاستثمار في موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧,٠٧٤,٣٢٣	٥,١٦٤,٠١٩
التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل	١٠,١٢٧,٩٦٢	٢,٧٢٤,٥٧٦
نقص/ (زيادة) في المخزون	١,٠٠٦,٨٧٨	(٢,٣٥٦,١١٦)
(زيادة)/ نقص في ذمم مدينة تجارية وأخرى	(٤,٢٤٩,٧٦٦)	١,٣٤٢,٨٥٥
زيادة في مبلغ مستحق من جهات ذات علاقة	(٢٢,٨٨٠,٥٨١)	(١,٣٤٣,٩٥٢)
زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٢,٠٢٩,٨١٦	٢٩٠,٧٤٤
النقد (المستخدم في)/ الناتج من العمليات	(٣,٩٦٥,٦٩١)	٦٥٨,١٠٧
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	(١٧٨,٦٨٢)	(٢٩٧,١٧٠)
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٤,١٤٤,٣٧٣)	٣٦٠,٩٣٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
دفعات لاستحواذ شركة تابعة	–	(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)
دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٨١٤,٣٩٧)	(١,٢٠٨,٣٤٦)
عائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٩,٠٢٩	–
شراء استثمارات في أوراق مالية	(١,٦٧٨,٦٩٢)	(٢,٦٠٠,٤٤٦)
بيع إستثمار في موجودات مالية	٢,٩٢٣,٢١٦	–
إيرادات أنصبة أرباح مستلمة	٥٩,٥٤٣	٥٩,٥٤٣
إيرادات تمويل مستلمة	١٣,٤٦٩,٣٦١	٧,١٨٢,٥٩١
استحقاق ودائع ثابتة	٤٤,٤٤٨,٧٥٩	٤٩,٧٩٠,١٧٨
نقد مستحوذ عليه من شركة تابعة جديدة	–	٥,٧٨٢,٥٦١
النقد المقيد	(١١,٥٥٠,٠٠٠)	–
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية	٤٦,٨٦٦,٨١٩	١٥,٠٠٦,٠٨١
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
تكلفة تمويل مدفوعة	(٢٩٢,٢٢٧)	(٤٢٤,١١٠)
دفعات مطلوبات عقود الإيجار	(١,١٠٣,١٩٦)	(١,٥٧١,٨٦٨)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١,٣٩٥,٤٢٣)	(١,٩٩٥,٩٧٨)
صافي الزيادة في النقد ومرادفات النقد	٤١,٣٢٧,٠٢٣	١٣,٣٧١,٠٤٠
النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة	١٨,٤٧٣,٦٩٣	٥,١٦٠,٣٥٩
النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة (إيضاح ١٤)	٥٩,٨٠٠,٧١٦	١٨,٥٣١,٣٩٩
معاملات غير نقدية:		
استثمارات في أوراق مالية مباعة مدرجة كمستحق من جهة ذات علاقة	–	٨,٢٥٠,٠٠٠

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

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١ معلومات عامة

إن شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة) ("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. تتعلق البيانات المالية الموجزة الموحدة بالشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة").

اعتبارا من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣، قرر المساهمون تغيير الاسم القانوني للشركة من 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 مصنعاً واحداً في حتا، الإمارات العربية المتحدة. تقوم الشركة بتسويق وتوزيع وبيع منتجاتها في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة ودول الشرق الأوسط الأخرى وأفريقيا.

تمتلك الشركة شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل، وهما شركة إيفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكية ذ.م.م وشركة الإمارات للمرطبات ذ.م.م (دبي والشارقة) في دولة الإمارات العربية المتحدة. تعمل هذه الشركات التابعة في تصنيع الزجاجات البلاستيكية والأكواب وتجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمناديل الورقية وتجارة المنتجات الغذائية.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

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

تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، في هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة ولكنها قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ *عرض البيانات المالية*: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ *عرض البيانات المالية*: مطلوبات غير متداولة مع التعهدات
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ *بيان التدفقات النقدية* والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ *الأدوات المالية*: الإفصاحات – ترتيبات تمويل الموردين
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ *عقود الإيجار*: حول التزامات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ – عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ المتعلقة بتصنيف وقياس الموجودات المالية	١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية معايير المحاسبة– المجلد ١١.	١ يناير ٢٠٢٦
• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المعتمدين لأول مرة • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: المكسب أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: مقدمة والإفصاح عن مخاطر الائتمان • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: إلغاء المستأجر لمطلوبات عقود الإيجار • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: سعر المعاملة • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي" • المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: طريقة التكلفة	
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ *العرض والإفصاح في البيانات المالية*	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ *الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات*	١ يناير ٢٠٢٧
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:* بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق.
التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٣ – التحديث ٢ الممارسة الشائعة للأدوات المالية والتحسينات العامة وتحديث التكنولوجيا	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق.
التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٣ – التحديث ١ الإصلاح الضريبي الدولي – قواعد نموذجية من الركيزة الثانية وترتيبات تمويل الموردين وعدم قابلية التبادل	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق.
المعيار الدولي للتقارير المالية *S1 المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة*	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة.
المعيار الدولي للتقارير المالية *S2 الإفصاحات المتعلقة بالمناخ*	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

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

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

١/٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" وكذلك تمثل لأحكام القوانين الواجبة التطبيق في دولة الإمارات العربية المتحدة. ولا تتضمن جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة لذلك، فإن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢/٣ أساس الإعداد

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

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

٣/٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

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 ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢٣ المبينة في إيضاح ١/٢ والضريبة أدناه.

الضريبة

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة المستحقة حالياً والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

تستند الضريبة المستحقة حالياً على الربح الخاضع للضريبة للفترة. يختلف الربح الخاضع للضريبة من الربح كما هو مبين في بيان الربح أو الخسارة الموحد بسبب بنود الدخل أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في فترات أخرى، والبنود التي لا تخضع للضريبة أو القابلة للخصم على الإطلاق. يتم احتساب مطلوبات الضريبة الحالية للمجموعة باستخدام معدلات الضريبة التي تم تشريعها أو تشريعها بشكل جوهري بنهاية نهاية فترة التقرير.

الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة المتوقع دفعها أو استردادها على الفروق بين القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموجز الموحد والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم احتسابها باستخدام طريقة الالتزام. يتم بشكل عام الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بهذه الأصول والالتزامات إذا كان الفرق المؤقت ناشئا عن الاعتراف المبدئي (بخلاف اندماج الأعمال) للموجودات والمطلوبات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣/٣ أهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الضريبة (يتبع)

الضريبة المؤجلة (يتبع)

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الفروقات المؤقتة بين القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموجز الموحد والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم بصفة عامة الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. ويتم بصفة عامة الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام تلك الفروقات المؤقتة القابلة للخصم.

تتم مراجعة القيمة المدرجة لأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لا يعد من المحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقيق الأصل بناء على قوانين ومعدلات الضرائب التي تم تشريعها أو تشريعها بشكل جوهري في تاريخ التقرير. يعكس قياس التزامات واصول الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستتبع من الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة المدرجة لموجوداتها والتزاماتها.

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد، باستثناء عندما تتعلق ببنود يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة أيضا في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي.

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 الموحدة السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
تكلفة ممتلكات وآلات ومعدات	٧٤,٦٦٠,٥٠٤	٧٤,٢٠٧,٣١٥
استهلاك متراكم	(٤٨,٧٩٨,٤٠١)	(٤٦,٨٥٨,٧٣١)
	٢٥,٨٦٢,١٠٣	٢٧,٣٤٨,٥٨٤

إضافات:

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على موجودات بمبلغ ٠,٨٧ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: استحوذت على موجودات بمبلغ ١,٢١ مليون درهم و ٢٤,٧٧ مليون درهم من خلال اندماج الأعمال).

استهلاك:

بلغت مصاريف الاستهلاك ٢,٣ مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١,٨٨ درهم مليون).

٦ موجودات غير ملموسة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
موجودات غير ملموسة متعلقة بالعملاء		
في بداية الفترة/ السنة	**٤,١٧٠,٣٢٣**	–
إضافات من اندماج الأعمال	–	٤,٥٤٩,٤٤٣
إطفاء خلال الفترة/ السنة	**(٦٨٢,٤١٦)**	(٣٧٩,١٢٠)
	٣,٤٨٧,٩٠٧	٤,١٧٠,٣٢٣

تتعلق الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال اندماجات الأعمال المتعلقة بعلاقات العملاء ولها عمر انتاجي يبلغ ٥ سنوات.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٧ شهرة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
في بداية الفترة/ السنة	**٥,٢٩٧,٦٥٨**	–
إضافات من اندماج الأعمال	–	٥,٢٩٧,٦٥٨
	٥,٢٩٧,٦٥٨	٥,٢٩٧,٦٥٨

٨ استثمارات عقارية

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
في بداية الفترة/ السنة	**٣,٢٨٠,٠٠٠**	٣,٣٨٠,٠٠٠
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية	–	(١٠٠,٠٠٠)
	٣,٢٨٠,٠٠٠	٣,٢٨٠,٠٠٠

بناءً على تقييم الإدارة، فإن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ لا تختلف جوهرياً عن قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. 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. تم إعداد التقييمات وفقاً لمعايير التقييم الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين.

حققت المجموعة إيرادات إيجارية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٠,١١ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٠,١١ مليون درهم).

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٩ حق استخدام الموجودات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
في بداية الفترة/ السنة	٤,٨١٤,٧٧٧	٦,٢٥٢,٧٤٢
إضافات من اندماج الأعمال	–	٢,١٢٧,٨٩٨
استهلاك للفترة/ السنة	(١,١٧٣,٨٤٨)	(١,٨٢٠,٧٩٦)
استبعادات خلال الفترة/ السنة (إيضاح ٢٦)	–	(١,٧٤٥,٠٦٧)
	٣,٦٤٠,٩٢٩	٤,٨١٤,٧٧٧

لدى المجموعة عقود إيجار لبنود مختلفة من الأرض والمركبات المستخدمة في عملياتها. إن متوسط مدة الإيجار هو ٢-٥ سنوات (٢٠٢٣: ٢-٥ سنوات). في ٩ نوفمبر ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع لاستبعاد عملياتها في مصنع دبا، الذي نفذ جميع عمليات المجموعة في دبا، الفجيرة. ولم تكن هناك غرامات إنهاء مادية نتيجة لإلغاء الاتفاقية.

١٠ 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 ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	**٢٥,٠٧٥,٣٣٦**	٣٣,٣٣٧,٩٦٨
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	**١,٠٩٠,٥٧٥**	١,٢١١,٠٥٨

١٠ استثمار في موجودات مالية (يتبع)

إن تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
متداول	**٢٥,٠٧٥,٣٣٦**	٣٣,٣٣٧,٩٦٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
غير متداول	**١,٠٩٠,٥٧٥**	١,٢١١,٠٥٨
أوراق مالية مدرجة		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
في بداية الفترة/ السنة	**٣٣,٣٣٧,٩٦٨**	٤٧,٦٤٦,٤٩١
إضافات خلال الفترة/ السنة	**١,٦٧٨,٦٩٢**	٥,٦٥٦,٢٧٠
استبعاد خلال الفترة/ السنة	**(٢,٩٢٣,٢١٦)**	(٨,٢٥٠,٠٠٠)
مكسب/ (خسارة) بيع استثمار	**٥٦,٢١٥**	(١٥٠,٠٠٠)
تغيرات في القيمة العادلة	**(٧,٠٧٤,٣٢٣)**	(١١,٥٦٤,٧٩٣)
في نهاية الفترة/ السنة	**٢٥,٠٧٥,٣٣٦**	٣٣,٣٣٧,٩٦٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
في ١ يناير	**١,٢١١,٠٥٨**	١,١١١,٦٠٠
تغيرات في القيمة العادلة	**(١٢٠,٤٨٣)**	٩٩,٤٥٨
	١,٠٩٠,٥٧٥	١,٢١١,٠٥٨

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.

يتم إدراج إيرادات أنصبة الأرباح بمبلغ ٠,٠٦ مليون درهم (٢٠٢٣: ٠,٠٦ مليون درهم) في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد ضمن إيرادات التمويل.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١١ مخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
مواد خام	٦,٩١٣,٨٩٤	٧,٨٠٧,٢٨٧
قطع غيار	٣,٢٣٠,٥١٢	٣,٢٥٧,٦٢٥
بضائع جاهزة	١,١٥٩,٠٥٢	١,٢٩١,٢٠٢
أخرى	٥٢٧,٩١٠	٤٨٢,١٣٢
	١١,٨٣١,٣٦٨	١٢,٨٣٨,٢٤٦
ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة	(٢,٩٦٧,٣٩٦)	(٢,٩٣٣,٦٧٩)
	٨,٨٦٣,٩٧٢	٩,٩٠٤,٥٦٧

إن الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
في بداية الفترة/ السنة	٢,٩٣٣,٦٧٩	٢,٧٩٤,٣١٧
محمل للفترة/ السنة	٣٣,٧١٧	١٣٩,٣٦٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢,٩٦٧,٣٩٦	٢,٩٣٣,٦٧٩

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
ذمم مدينة تجارية	**٢١,١٦٥,٢٣٩**	١٨,٠٣٥,٩٤٥
ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة	**(٢,٢٢٢,٧٢٣)**	(٢,١٦٠,٢٢٣)
ذمم مدينة تجارية، صافي	**١٨,٩٤٢,٥١٦**	١٥,٨٧٥,٧٢٢
مصاريف مدفوعة مقدماً	**١,٣٦٣,٨٧٩**	٩٤٦,٧٣٣
فائدة مدينة	**٧٣٨,٠٧٨**	٥,٠١٩,٤٦٣
دفعات مقدمة لموردين	**٦٤٨,٩٣٢**	٤٢٩,٣٥٦
ذمم مدينة أخرى	**١٠,٨٠١,١٨٠**	١٠,٢٧٥,٥٩٢
	٣٢,٤٩٤,٥٨٥	٣٢,٥٤٦,٨٦٦

تتضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ ٩,٠ مليون درهم (٢٠٢٣: ٩,٠ مليون درهم) مستحق من بيع عمليات مصنع دبا (إيضاح ٢٥).

إن الحركة في مخصص خسائر ائتمان متوقعة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
في بداية الفترة/ السنة	**٢,١٦٠,٢٢٣**	٢,١٢٠,٤٧٧
صافي إعادة قياس مخصص الخسارة	**٦٢,٥٠٠**	٣٩,٧٤٦
	٢,٢٢٢,٧٢٣	٢,١٦٠,٢٢٣

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٣ 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 ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
مستحق من جهات ذات علاقة	**العلاقة**		
هارفست فود للتجارة العامة ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٢٧,٨٥٤,٢١١**	–
مستودع لايفلاين للدواء ذ.م.م	جهة ذات علاقة أخرى	**٧٩٥,٩٣٥**	٤٨٣,٧٩٢
مؤسسة خليفة بن زايد آل نهيان	جهة ذات علاقة أخرى	**٥١٠,٦٨١**	–
تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٣١٨,٧٣١**	١٨٥,٦٥٧
الأفق الملكي للتجارة العامة – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٢٥٥,٦٧١**	٥٠٣,٩١١
كيتا للتموين ذ.م.م	جهة ذات علاقة أخرى	**٢٣٢,٩٠٩**	٣١٢,٥٥٥
مخازن زي ش.م.خ	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٤٣,٦٩١**	٣٩,٩٧٩
سيني رويال سنيما ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**١,٦٥٤**	١,٣٢٣
شركة التحالف للأغذية ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**١,٩٩٠**	٥٧٩
سومريان هيلث ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٩٤٥**	٢,٦٢٧
الدولية للأوراق المالية ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	–	٥,٢٠١,٦٨٩
شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي	خاضعة لسيطرة مشتركة	–	٤٠٣,٧٢٥
		٣٠,٠١٦,٤١٨	٧,١٣٥,٨٣٧
مستحق إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٩)			
كوانت لاس لاب ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٢,٧٢٠,٣١٩**	٤,٧٢٠,٣١٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٠)	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٢٥,٠٧٥,٣٣٦**	٣٣,٣٣٧,٩٦٨

في ٩ نوفمبر ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع لاستبعاد عملياتها في مصنع دبا، الذي نفذ جميع عمليات المجموعة في دبا، الفجيرة. وكجزء من هذه الاتفاقية، فإن اتفاقية المجموعة مع كوانت لاس لاب ذ.م.م تم إنهاؤها وسيتم سداد مبلغ ٤,٧٢ مليون درهم لـ كوانت لاس لاب ذ.م.م كتعويض. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تم دفع مبلغ ٢,٠ مليون درهم لـ كوانت لاس لاب ذ.م.م.

١٣ 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	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	**٢٠٢٤**	٢٠٢٣
	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
مبيعات إلى جهة ذات علاقة	**٢٩,٥١٢,٢٢٧**	٣,٢٨٨,٠٨٣	**٣٦,٤٥٩,٣٩٥**	٤,٧٤٣,٢٣٩
مشتريات بضائع وخدمات من جهة ذات علاقة	**٢,٢٠٥,٢١٥**	٥٨,٢٧٦	**٢,٢٠٥,٢١٥**	٢,٦٦٠,٨٨٧
دفعات لمصاريف بالنيابة عن جهة ذات علاقة*	**١٠٦,٠٥٠**	–	**١,٢٧٣,٩٣٨**	٤,٩٥٦,٣٣٥
بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٢,٩٢٣,٢١٦**	–	**٢,٩٢٣,٢١٦**	٨,٢٥٠,٠٠٠
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**١,٦٧٨,٦٩٢**	–	**١,٦٧٨,٦٩٢**	–

إن تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للفترة هي كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	**٢٠٢٤**	٢٠٢٣
	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
مكافآت قصيرة الأجل	**١٥٠,٠٠٠**	٩٦,٠٠٠	**٤٢٤,٠٠٠**	٢٨١,٠٠٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة	**٥,١١١**	٣,١٩٥	**١٠١,٥٣٥**	٣٩,٩٩٧
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات	–	–	**٤٨٠,٠٠٠**	–

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٤ نقد وأرصدة لدى البنوك

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
نقد في الصندوق	**١٣٤,٨٤٥**	١٢٩,٥٣٥
مرادفات نقد أخرى	**١٠٩,١٥٣**	٨٥,٣٠٠
نقد لدى البنوك	**٧١,١٠٦,٧١٨**	١٨,٢٥٨,٨٥٨
ودائع قصيرة الأجل	**١٧١,٢٥١,٠٦٦**	٢١٥,٦٩٩,٨٢٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	**٢٤٢,٦٠١,٧٨٢**	٢٣٤,١٧٣,٥١٨
ناقصاً: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر	**(١٧١,٢٥١,٠٦٦)**	(٢١٥,٦٩٩,٨٢٥)
النقد المقيد	**(١١,٥٥٠,٠٠٠)**	
نقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية الموحد	**٥٩,٨٠٠,٧١٦**	١٨,٤٧٣,٦٩٣

يتضمن النقد لدى البنوك النقد المقيد بمبلغ ١١,٥٥ مليون درهم (٢٠٢٣: لا شيء) لشراء عمليات استحواذ الأعمال الجديدة التي قامت بها الشركة بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (إيضاح ٢٩).

١٥ 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 ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
الصادر والمدفوع بالكامل		
٣١٩,٨٧ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم (٢٠٢٣: ٣١٩,٨٧ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم)	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	٣١٩,٨٧١,٠٦٤

١٦ 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.

١٧ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
في بداية الفترة/ السنة	١,٨٩٩,١٧١	١,٧١٨,٧٠٠
إضافات من اندماج الأعمال	–	٢٢٢,٣٣٤
محمل للفترة/ السنة	٣٧٣,٠٦٠	٣٨٥,٠٥٤
دفعات خلال الفترة/ السنة	(١٧٨,٦٨٢)	(٤٢٦,٩١٧)
	٢,٠٩٣,٥٤٩	١,٨٩٩,١٧١

١٨ مطلوبات عقود الإيجار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
في بداية الفترة/ السنة	٤,٧٦٤,٦٤١	٧,٦٢١,٥٥١
موجودات ناتجة عند الاستحواذ على شركة تابعة	–	٢,١٢٨,٥٦٠
تكلفة تمويل	٢٢٣,٦١٩	٥١٥,٥٦٠
استبعاد خلال الفترة/ السنة (إيضاح ٢٥)	–	(٣,١٦٧,٧٥٨)
دفعات خلال الفترة/ السنة	(١,١٠٣,١٩٦)	(٢,٣٣٣,٢٧٢)
	٣,٨٨٥,٠٦٤	٤,٧٦٤,٦٤١
يتم عرضها كـ:		
متداولة	١,١٦٧,٣٤١	١,٢٥٤,٦٩٥
غير متداولة	٢,٧١٧,٧٢٣	٣,٥٠٩,٩٤٦

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٩ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
ذمم دائنة تجارية	**٢٧,٨٩٥,٩٤٢**	١٦,٢٢٤,٧١٠
مستحق إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٣)	**٢,٧٢٠,٣١٩**	٤,٧٢٠,٣١٩
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	**٢,٥٨٢,٣٣٥**	١,٨٤٨,٩٣٢
ضريبة القيمة المضافة الدائنة	**١,٧٤٠,١٤٥**	٣٨٩,٥٠٤
دفعات مقدمة من عملاء	**١٨٠,٥٤٦**	١٢٩,٦٢٥
	٣٥,١١٩,٢٨٧	٢٣,٣١٣,٠٩٠

٢٠ إيرادات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)
إيرادات من أنشطة تجارية معترف بها عند نقطة زمنية معينة	**٤٧,٢١٢,٤٢١**	١٨,٢٨١,٩٩٧	**٨٨,٥٧٣,١٥٨**	٣٦,٥٥٩,٣٤٧

أسواق جغرافية:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)
الإمارات العربية المتحدة	**٤٤,١٢٣,٨٩٥**	١٤,١٠٨,٤٧٧	**٧٩,٥٤٧,٢٢٨**	٣١,٧٥٨,٨٠٧
خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	**٣,٠٨٨,٥٢٦**	٤,١٧٣,٥٢٠	**٩,٠٢٥,٩٣٠**	٤,٨٠٠,٥٤٠
	٤٧,٢١٢,٤٢١	١٨,٢٨١,٩٩٧	**٨٨,٥٧٣,١٥٨**	٣٦,٥٥٩,٣٤٧

لم يتم الاعتراف بأي إيرادات في فترة التقرير الحالية تتعلق بالتزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها من السنوات السابقة.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢١ تكلفة المبيعات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	**٢٠٢٤**	٢٠٢٣
	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
مواد مباشرة	**٣٣,٩٦٩,٩٧٤**	١٠,٢٥٨,٧٣٥	**٥٩,٢٠٦,٧٦٧**	١٩,٠٠٧,٦٥٦
تكاليف موظفين	**١,٠٧٦,٩٢٢**	١,٠٦٧,١٣٨	**٣,١٢٣,٧٢٢**	٢,٥٣٧,١٢٠
مصاريف خدمات	**١,٠١٤,٧٥٥**	٩٤٩,١٧٥	**٢,٦٤٥,٢٢٠**	١,٨٣٢,٥٩٥
استهلاك	**٦٠٤,٣٣٥**	١,١٦٠,٤٣٤	**١,٧٦٨,٦٨٢**	١,٦٥٤,٨٠٩
تكاليف أخرى	**٢٤٠,١٢٩**	٦٠,٤٥٨	**٨٦٦,٥٦٢**	٣٧١,٢١٨
	٣٧,٠٠٦,١١٥	١٣,٤٩٥,٩٤٠	**٦٧,٦١٠,٩٥٣**	٢٥,٤٠٣,٣٩٨

٢٢ الضريبة

ضريبة دخل الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال، قانون ضريبة الشركات ("قانون ضريبة الشركات") لتنفيذ نظام ضريبي جديد على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. أصبح النظام الضريبي الجديد على الشركات ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعده ١ يونيو ٢٠٢٣. وبما أن السنة المحاسبية للمجموعة تنتهي في ٣١ ديسمبر، فإن الفترة الضريبية الأولى ستكون هي الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مع تقديم الإقرار الضريبي ذات الصلة في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

سيخضع الدخل الخاضع للضريبة للمنشآت التي تقع ضمن نطاق أغراض ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى معدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪. ومن غير المتوقع حاليًا أن تخضع عمليات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة لتطبيق الحد الأدنى العالمي لمعدل الضريبة بنسبة ١٥٪ في السنة المالية ٢٠٢٤. يعتمد التطبيق على تطبيق مبدأ تآكل الأرباح وتحويل الأرباح (BEPS٢) – قواعد الركيزة الثانية من قبل الدول التي تعمل فيها المجموعة وسن قواعد الركيزة الثانية من قبل وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

فيما يلي مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة الهامة المعترف بها من قبل المجموعة والحركات المتعلقة بها خلال الفترة الحالية.

الضريبة المؤجلة

تتم مقاصة مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب وتنوي المجموعة تسوية موجوداتها ومطلوباتها الضريبية الحالية على أساس صافي. يتم احتساب الضرائب المؤجلة للمجموعة بنسبة ٩٪ (٢٠٢٣: ٩٪).

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٢ الضريبة (يتبع)

ضريبة الدخل

حققت المجموعة ربح خاضع للضريبة بمبلغ ٧,٨٠ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، مما أدى إلى استحقاق ضريبة الدخل على الربح الخاضع للضريبة وفقًا لقانون ضريبة الدخل والمحتمل.

وعلى هذا النحو، قامت المجموعة بالاعتراف بضريبة الدخل الدائنة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)
ربح قبل الضريبة	
زائد: مصاريف لا يسمح بخصمها	**٧,٤٨٩,٥٩٤**
	٦٨٢,٤١٦
ربح معدل قبل الضريبة	**٨,١٧٢,٠١٠**
ناقصاً: حد الاعفاء الضريبي	**(٣٧٥,٠٠٠)**
ربح خاضع للضريبة	**٧,٧٩٧,٠١٠**
ضريبة الدخل على الأرباح الخاضعة للضريبة بنسبة ٩٪	**٧٠١,٧٣١**

مطلوبات الضريبة المؤجلة

تتعلق مطلوبات الضريبة المؤجلة بالموجودات غير الملموسة التي تم الحصول عليها نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة، شركة إيفرجرين لصناعة البلاستيك ذ.م.م، في سنة ٢٠٢٣. إن الحركة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
في بداية الفترة/ السنة	**٣٧٥,٣٢٩**	–
مستحوذ عليها في اندماج الأعمال	–	٣٧٥,٣٢٩
مبالغ معكوسة خلال الفترة/ السنة	**(٦١,٤١٧)**	–
	٣١٣,٩١٢	٣٧٥,٣٢٩

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٢ الضريبة (يتبع)

مطلوبات الضريبة المؤجلة (يتبع)

الضريبة المؤجلة المدرجة في بيان المركز المالي الموجز الموحد هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
مطلوبات الضريبة المؤجلة	**٣١٣,٩١٢**	٣٧٥,٣٢٩

مصاريف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد هي كما يلي

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
مصروف الضريبة الحالية	**٧٠١,٧٣١**	–
إيرادات الضريبة المؤجلة	**(٦١,٤١٧)**	–
صافي مصاريف ضريبة الدخل	**٦٤٠,٣١٤**	–

٢٣ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب مبالغ العائد الأساسي للسهم بقسمة عائد 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 العوائد والأسهم المستخدمة في احتساب العائد للسهم:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤ (غير مدقق)	٢٠٢٣ (غير مدقق)	**٢٠٢٤ (غير مدقق)**	٢٠٢٣ (غير مدقق)
الربح للفترة (درهم)	**٩,٦٢٢,١٤٤**	٨,٣٩٩,٣١٢	**٦,٨٤٩,٢٨٠**	٥١٠,٣٠٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٣١٩,٨٧١,٠٦٤
العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (درهم)	**٠,٠٣٠**	٠,٠٢٦	**٠,٠٢١**	٠,٠٠٢

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٤ مطلوبات طارئة والتزامات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
ضمانات بنكية	**١٠٥,٠٠٠**	٥٥,٠٠٠
التزامات رأسمالية	**٦٢,٥٥٠**	٤٥,٣٠٣
اعتمادات مستندية	–	١,٢٧٦,٨٥٣

٢٥ عمليات متوقفة

في ٩ نوفمبر ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع لاستبعاد عملياتها في مصنع دبا، الذي قام بتنفيذ جميع عمليات المجموعة في دبا، الفجيرة. وقد أدى هذا الاستبعاد إلى إلغاء الاتفاقية المبرمة مع كوانت لاس لاب ذ.م.م (إيضاح ١٣).

تم الانتهاء من عملية الاستبعاد في ١٠ نوفمبر ٢٠٢٣، وهو التاريخ الذي انتقلت فيه السيطرة فعليًا على أصول دبا إلى الشركة المستحوذة. إن تفاصيل الموجودات والمطلوبات المستبعدة واحتساب الربح أو الخسارة عند الاستبعاد مبينة أدناه:

	٢٠٢٣ درهم
الموجودات	
ممتلكات وآلات ومعدات	٥,١٨٩,٦٨٤
مخزون	٢,٤٨٣,٨٤٣
حق استخدام الموجودات	١,٧٤٥,٠٦٧
المطلوبات	
مطلوبات عقود الإيجار	٣,١٦٧,٧٥٨
مطلوبات أخرى	٦٩,٢٦٢
صافي الموجودات المستبعدة	٦,١٨١,٥٧٤
خسارة استبعاد	(٤٧,١٤٧)
بدل مخصص لصافي الموجودات	٦,١٣٤,٤٢٧
بدل مخصص لسداد كوانت لاس لاب ذ.م.م	٢,٨٦٥,٥٧٣
مجموع البدل	**٩,٠٠٠,٠٠٠**

تم استخدام مبلغ ٢,٨٧ مليون درهم من أصل ٩,٠ مليون درهم لأغراض تسوية حساب كوانت لاس بسبب إنهاء اتفاقية المشروع المشترك.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٦ 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 ٢٠٢٣، 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 ذات 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 ٢٠٢٤ (غير مدقق)				
استثمار في الموجودات المالية	**٢٦,١٦٥,٩١١**	–	–	**٢٦,١٦٥,٩١١**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق)				
استثمار في الموجودات المالية	٣٤,٥٤٩,٠٢٦	–	–	٣٤,٥٤٩,٠٢٦

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٦ 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 ٢٠٢٣، وبناءً على تقييم الإدارة، فإن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

	القيمة العادلة درهم	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	تقنيات التقييم	تحليل الحساسية
استثمارات عقارية	٣,٢٨٠,٠٠٠	المستوى ٣	منهج قيمة الاستثمار	قد تؤدي الزيادة الطفيفة في معدل الرسملة وصافي الدخل التشغيلي المقدر إلى انخفاض جوهري في القيمة العادلة، والعكس صحيح.
	(٢٠٢٣: ٣,٣٨٠,٠٠٠)		(٢٠٢٢: منهج قيمة الاستثمار)	

٢٧ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أي إيرادات موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

٢٨ 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 العمليات: ويشمل قطاع التعبئة وصناعة البلاستيك وتوزيع وتجارة المياه المعدنية والمناديل الورقية والوجبات الخفيفة والمشروبات الغازية وتجارة الحبوب والعصائر؛
- قطاع الشركات، والذي يتضمن الأنشطة الاستثمارية للمجموعة؛ و
- قطاع تأجير الأراضي والمباني، ويتضمن قطاع تأجير مستودعات الاستثمارات العقارية.

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. يتم استخدام 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٨ معلومات القطاع التشغيلية (يتبع)

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق):

	عمليات	شركات	تأجير الأراضي والمباني	حذوفات	المجموعة
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
إيرادات من عملاء خارجيين (صافي)	٨٨,١٤٠,٠٤٠	–	–	–	٨٨,١٤٠,٠٤٠
إيرادات بين القطاعات	١,٨٢٢,٧٥٥	–	–	(١,٨٢٢,٧٥٥)	–
تكلفة مبيعات	(٦٩,٤٣٠,٩٨٨)	–	–	١,٨٢٠,٠٣٥	(٦٧,٦١٠,٩٥٣)
إجمالي الربح	٢٠,٥٣١,٨٠٧	–	–	(٢,٧٢٠)	٢٠,٥٢٩,٠٨٧
مصاريف بيع وتوزيع	(٨,٥١٨,٤٣٦)	–	–	–	(٨,٥١٨,٤٣٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(٦,١٠٧,٢١٤)	–	–	–	(٦,١٠٧,٢١٤)
تكاليف تمويل	–	(٢٩٢,٢٢٧)	–	–	(٢٩٢,٢٢٧)
إيرادات تمويل	–	٩,٢٨٩,٣٥٧	–	–	٩,٢٨٩,٣٥٧
إيرادات إيجار	–	–	١٠٧,١٤٣	–	١٠٧,١٤٣
مكسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٨,٣٢٠	–	–	–	٨,٣٢٠
مكسب بيع استثمارات	–	٥٦,٢١٥	–	–	٥٦,٢١٥
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية مصنفة كالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	–	(٧,٠٧٤,٣٢٣)	–	–	(٧,٠٧٤,٣٢٣)
مصاريف أخرى	(٥٠٨,٣٢٨)	–	–	–	(٥٠٨,٣٢٨)
ربح/ (خسارة) للفترة	**٥,٤٠٦,١٤٩**	**١,٩٧٩,٠٢٢**	**١٠٧,١٤٣**	**(٢,٧٢٠)**	**٧,٤٨٩,٥٩٤**

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق):

	عمليات	شركات	تأجير الأراضي والمباني	حذوفات	المجموعة
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
إيرادات من عملاء خارجيين (صافي)	٣٦,٤٨٢,٤٣٠	–	–	–	٣٦,٤٨٢,٤٣٠
إيرادات بين القطاعات	٥٤٠,٧٩٣	–	–	(٥٤٠,٧٩٣)	–
تكلفة مبيعات	(٢٥,٩٤٣,٢٧٢)	–	–	٥٣٩,٨٧٤	(٢٥,٤٠٣,٣٩٨)
إجمالي الربح	١١,٠٧٩,٩٥١	–	–	(٩١٩)	١١,٠٧٩,٠٣٢
مصاريف بيع وتوزيع	(٨,٠٤٢,٧٦٠)	–	–	–	(٨,٠٤٢,٧٦٠)
مصاريف عمومية وإدارية	(٣,٩١٢,٠٩٨)	–	–	–	(٣,٩١٢,٠٩٨)
تكاليف تمويل	–	(٤٢٤,١١٠)	–	–	(٤٢٤,١١٠)
إيرادات تمويل	–	٧,١٨٢,٥٩١	–	–	٧,١٨٢,٥٩١
إيرادات إيجار	–	–	١٠٧,١٤٣	–	**١٠٧,١٤٣**
خسارة بيع استثمارات	–	(١٥٠,٠٠٠)	–	–	(١٥٠,٠٠٠)
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية مصنفة كالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	–	(٥,١٦٤,٠١٩)	–	–	(٥,١٦٤,٠١٩)
مصاريف أخرى	(١٦٥,٤٧٣)	–	–	–	(١٦٥,٤٧٣)
(خسارة)/ ربح للفترة	(١,٠٤٠,٣٨٠)	١,٤٤٤,٤٦٢	١٠٧,١٤٣	(٩١٩)	٥١٠,٣٠٦

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٨ معلومات القطاع التشغيلية (يتبع)

بيان المركز المالي الموجز الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق):

	عمليات درهم	شركات درهم	تأجير الأراضي والمباني درهم	حذوفات درهم	المجموعة درهم
مجموع الموجودات المتداولة	١٤٢,٧٧٢,٦٣٧	١٩٦,٣٢٦,٤٠٢	–	(٤٦,٩٤٦)	٣٣٩,٠٥٢,٠٩٣
مجموع الموجودات غير المتداولة	٣٨,٢٨٨,٥٩٧	١,٠٩٠,٥٧٥	٣,٢٨٠,٠٠٠	–	٤٢,٦٥٩,١٧٢
مجموع الموجودات	**١٨١,٠٦١,٢٣٤**	**١٩٧,٤١٦,٩٧٧**	**٣,٢٨٠,٠٠٠**	**(٤٦,٩٤٦)**	**٣٨١,٧١١,٢٦٥**
مجموع المطلوبات	**٤٢,١٦٠,٤٨٩**	–	–	**(٤٦,٩٤٦)**	**٤٢,١١٣,٥٤٣**

بيان المركز المالي الموجز الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق):

	عمليات درهم	شركات درهم	تأجير الأراضي والمباني درهم	حذوفات درهم	المجموعة درهم
مجموع الموجودات المتداولة	٩,٠٨٢,١٧٤	٢٤٩,٠٣٧,٧٩٣	–	(١,٠٢١,٢١١)	٣١٧,٠٩٨,٧٥٦
مجموع الموجودات غير المتداولة	٤١,٦٣١,٣٤٢	١,٢١١,٠٥٨	٣,٢٨٠,٠٠٠	–	٤٦,١٢٢,٤٠٠
مجموع الموجودات	١١٠,٧١٣,٥١٦	٢٥٠,٢٤٨,٨٥١	٣,٢٨٠,٠٠٠	(١,٠٢١,٢١١)	٣٦٣,٢٢١,١٥٦
مجموع المطلوبات	٣١,٣٧٣,٤٦٥	–	–	(١,٠٢١,٢٣٤)	٣٠,٣٥٢,٢٣١

تم الإفصاح أدناه عن المعلومات الإضافية التي يتطلبها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ حول التقارير القطاعية:

معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في بلد تواجد الشركة (دولة الإمارات العربية المتحدة) ٧٩,٥٥ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٣١,٧٦ مليون درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجانب) ٩,٠٣ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٤,٨٠ مليون درهم).

العملاء الرئيسيين

حققت المجموعة مبيعات بمبلغ ٢٦,٥٣ مليون درهم لعميل واحد، وهو ما يمثل ٣٠٪ من إجمالي المبيعات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. لم يكن هناك عملاء آخرون للمجموعة تزيد إيراداتهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة خلال الفترات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٩ أحداث بعد فترة التقرير

في ١ أكتوبر ٢٠٢٤، أعلنت الشركة بأنها استحوذت على شركتين تابعتين جديدتين وهما شركة ورلدواید جنرال تريدينج – شركة الشخص الواحد ذ.م.م وشركة باليتس جنرال تريدينج – شركة الشخص الواحد ذ.م.م، مقابل إجمالي بدل بمبلغ ١٥,٤ مليون درهم إماراتي. كما في تاريخ التقرير، لا تزال اتفاقية البيع والشراء قيد الإجراء ومن المتوقع أن يتم احتساب المعاملة في البيانات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣٠ اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤.