

ايبكس للاستثمار ش.م.ع
البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

هاتف: +٩٧١ ٢ ٤١٧ ٤٤٠٠
+٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٧٥٢٢
فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٣٣٨٣
abudhabi@ae.ey.com
ey.com
رخصة تجارية رقم ١٠٠١٢٧٦

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع أبوظبي)
ص.ب. ١٣٦
نايشن تاورز - برج ٢ - الطابق ٢٧
طريق الكورنيش غرب
إمارة أبوظبي
دولة الإمارات العربية المتحدة



تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة شركة ابيكس للاستثمار ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة ابيكس للاستثمار ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة. إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق. ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي مدققي الحسابات.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

وليد نفقور

بتوقيع:

وليد نفقور

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد ٥٤٧٩

٢٣ أكتوبر ٢٠٢٣

أبوظبي

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
درهم	درهم	درهم	درهم		
٦٤٦,٠٦٤,٥٣٠	٥٢٥,٥٠٤,٠٦٧	٢٠٥,٠٦٨,٣٣٣	٢٢٣,٦٦٢,٨٧٤	٤	الإيرادات
(٤٥٨,٣٢٨,٨٧٧)	(٤٤١,٦١٩,٣٨٤)	(١٥٧,٤٠٩,٦٣٣)	(١٨٢,١٢٦,٩٧٧)		تكلفة المبيعات
١٨٧,٧٣٥,٦٥٣	٨٣,٨٨٤,٦٨٣	٤٧,٦٥٨,٧٠٠	٤١,٥٣٥,٨٩٧		إجمالي الربح
(٥٩,٠٦٣,٤٨٠)	(٣٦,٧٠٨,٠٠٣)	(٢١,٥٧٧,١٨٩)	(١٣,٣٧٩,٣٨٠)		المصاريف العمومية والإدارية
٢,٦٤٣,٥٠٨	٦,١٨٩,٣٧٧	٢,٠٣٩,٥٠١	٣,٧٨٤,٤٩٠		الإيرادات الأخرى
٢٤٣,٩٤١	٧٣٨,٠٠٠	-	-		إيرادات توزيعات الأرباح
(١,٠٤٩,١٣٤)	(١,٣٨١,٨٨٦)	(٤٦٢,٠١٧)	(٤٨٣,٣٥٤)		تكاليف التمويل
١٣٠,٥١٠,٤٨٨	٥٢,٧٢٢,١٧١	٢٧,٦٥٨,٩٩٥	٣١,٤٥٧,٦٥٣		الربح من العمليات
(٢,٤٩٢,٠٧٥)	(٣,٧٥٠,١٨٥)	(١,٦٥٦,١٦٨)	(١,٤٠٨,١٥٠)	٧	الحصة من خسارة جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٢٥,٦٠٥,٧٤٩	(٦١,٤٥٠,٥٠٥)	٢٣,٩٢٢,٥١٠	١٥٦,٢٨٨,٨٨٥	٨	صافي الربح (الخسارة) من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥٣,٦٢٤,١٦٢	(١٢,٤٧٨,٥١٩)	٤٩,٩٢٥,٣٣٧	١٨٦,٣٣٨,٣٨٨		الربح (الخسارة) للفترة
٠,٠٥٣	(٠,٠٠٤)	٠,٠١٤	٠,٠٥٢	١٩	العوائد الأساسية للسهم الواحد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٥٣,٦٢٤,١٦٢	(١٢,٤٧٨,٥١٩)	٤٩,٩٢٥,٣٣٧	١٨٦,٣٣٨,٣٨٨	الربح (الخسارة) للفترة
				الخسارة الشاملة الأخرى:
				البنود التي قد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح
				أو الخسائر الموحد في فترات لاحقة:
				الزيادة (النقص) في قيمة موجودات مالية مدرجة بالقيمة
				العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٣,٩٣٦,٣٦٤)	(١٨,٦٣٤,١٩٧)	(٩٢,٣٤٨)	٥٤,٣٣١,٢٠٥	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
(١٣,٩٣٦,٣٦٤)	(١٨,٦٣٤,١٩٧)	(٩٢,٣٤٨)	٥٤,٣٣١,٢٠٥	
١٣٩,٦٨٧,٧٩٨	(٣١,١١٢,٧١٦)	٤٩,٨٣٢,٩٨٩	٢٤٠,٦٦٩,٥٩٣	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

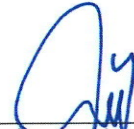
ايبكس للاستثمار ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	لرهم (غير مدققة)	لرهم (مدققة)
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
٥	٣٥١,٢٦٥,٤٢١	٣٥٥,٢٤٨,٣٢٦	٦,٩٥٤,٦٤٩	١٦,٦٦٦,٧٣٧
	٦,٩٢٠,٠٢٢			
	١٦,٢٤٩,٩١٩			
٧	٢٨,٩٥٩,٩١٠	٣٢,٧١٠,٠٩٥		
٨	١٧٠,٠٨٢,٩٩٠	١٨٨,٧١٧,١٨٧		
	٥٧٣,٤٧٨,٢٦٢	٦٠٠,٢٩٦,٩٩٤		
الموجودات المتداولة				
٩	٦٩,٨٧٥,٠٩٥	٥٧,٧٩٣,١٢٦		
٦	٥٩٧,١٦٢,٩٧٥	٦٣٩,٨٧٣,٥٠٢		
٨	٥١٥,٩٧٤,٣١٨	٥٨٧,١٤٧,٨٨٤		
١٤	١٦٩,٤٦٢,٨١٣	٢٣٢,٩٥٢,٥٧٠		
١٠	٣٣٢,٤١٣,٧٤٢	١٤٢,٦٠٣,٥٤٩		
	١,٦٨٤,٨٨٨,٩٥٣	١,٦٦٠,٣٧٠,٦٣١		
	٢,٢٥٨,٣٦٧,٢١٥	٢,٢٦٠,٦٦٧,٦٢٥		
إجمالي الموجودات				
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
١١	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧		
٣	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)		
	٩٢,٧١٢,٦٦٢	١١١,٣٤٦,٨١٩		
١٢,١	٨٨,٤٣٥,٤٥٣	٨٨,٤٣٥,٤٥٣		
١٢,٢	٥١,٧٥٦,٢٧٤	٥١,٧٥٦,٢٧٤		
	٣٢,١٥٣,٤٩٢	٤٤,٦٣٢,٠١١		
	٢,٠١٧,٣٤٣,٢٠٥	٢,٠٤٨,٤٥٥,٩٢١		
إجمالي حقوق المساهمين				
المطلوبات غير المتداولة				
	٦,٩٧٢,١٥٣	٥,٦٢٠,٢٤٠		
	١,٦١١,١٤٤	١,٥٢٥,٥١٠		
	٨,٥٨٣,٢٩٧	٧,١٤٥,٧٥٠		
المطلوبات المتداولة				
١٣	١٧٨,٥٣٨,٣٤٦	١٥٩,٠٨٤,٠٢٦		
	١٥,٤٦٨	١٥,٤٦٨		
١٤	٣٦,٢٢٢,٢٧٥	٢٩,٣٤٦,٤٤٧		
١٥	١٧,٦٦٤,٦٢٤	١٦,٦٢٠,٠١٣		
	٢٣٢,٤٤٠,٧١٣	٢٠٥,٠٦٥,٩٥٤		
	٢٤١,٠٢٤,٠١٠	٢١٢,٢١١,٧٠٤		
	٢,٢٥٨,٣٦٧,٢١٥	٢,٢٦٠,٦٦٧,٦٢٥		
إجمالي المطلوبات				
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات				



العضو المنتدب للمجموعة



رئيس مجلس إدارة المجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

التغيرات المترجمة من إعادة تقييم موجودات	الأرباح المحتجزة (الخسائر المترجمة)	الإجمالي	رأس المال	احتياطي الدمج	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي الاختياري	مالية	التغيرات المترجمة من إعادة تقييم موجودات	الأرباح المحتجزة (الخسائر المترجمة)	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٥٠٣,١١٨,٠٠٠	-	٦٩,٧١٦,٠١٨	٣٣,٠٣٦,٨٣٩	١٣٣,٧٠٦,٠٥٧	(١٠٥,١٢٣,٤٦٨)	٦٣٤,٤٥٣,٤٤٦	٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	-	٦٣٤,٤٥٣,٤٤٦
٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧	-	-	-	-	-	-	-	٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧	-	٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧
-	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٥٣,٦٢٤,١٦٢
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٣,٩٣٦,٣٦٤)
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٦٩,٧١٦,٠١٨	٣٣,٠٣٦,٨٣٩	١١٩,٧٦٩,٦٩٣	٤٨,٥٠٠,٦٩٤	٢,٠٢٣,٣٠٨,٦٠٨	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٢,٠٢٣,٣٠٨,٦٠٨
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٨٨,٤٣٥,٤٥٣	٥١,٧٥٦,٢٧٤	١١١,٣٤٦,٨١٩	٤٤,٦٣٢,٠١١	٢,٠٤٨,٤٥٥,٩٢١	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٢,٠٤٨,٤٥٥,٩٢١
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٤٧٨,٥١٩)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٨,٦٣٤,١٩٧)
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٨٨,٤٣٥,٤٥٣	٥١,٧٥٦,٢٧٤	٩٢,٧١٢,٦٢٢	٣٢,١٥٣,٤٩٢	٢,٠١٧,٣٤٣,٢٠٥	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٢,٠١٧,٣٤٣,٢٠٥

في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
إصدار رأس مال (إيضاح ١١)
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣)
الربح للفترة
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)
الخسارة للفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
الأنشطة التشغيلية			
(الخسارة) الربح للفترة			
١٥٣,٦٢٤,١٦٢	(١٢,٤٧٨,٥١٩)		
تعديلات على البنود التالية:			
١٦,٠٣٤,٠٢٠	٢٣,٣٥٧,٩٩٥	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٩,٦٣٦)		صافي الربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩٧,٤٠٩	٣٤,٦٢٧		إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٨,١٣٣	٤١٦,٨١٨		استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٢٥,٦٠٥,٧٤٩)	٦١,٤٥٠,٥٠٥	٨	خسارة (ربح) القيمة العادلة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٥١٨,٢٨٤	٢,٦٦٨,٩٩٦		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢٤٣,٩٤١)	(٧٣٨,٠٠٠)		إيرادات توزيعات الأرباح
٢,٤٩٢,٠٧٥	٣,٧٥٠,١٨٥	٧	الحصة من خسارة جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية (عكس) مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١١,٨٣٦,١١٥	(١٥,٤٥٢,٣٦٦)	٦	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة تكاليف التمويل
٩,٨٤٧,٨٣٦	٣,٥٧٧,٧٥٤	١٤	
١,٠٤٩,١٣٤	١,٣٨١,٨٨٦		
١٧٠,٦٩٧,٤٧٨	٦٧,٩٦٠,٢٤٥		
تعديلات على رأس المال العامل:			
(٦,٣٤٣,٣٢٣)	(١٢,٠٨١,٩٦٩)		المخزون
١٦٤,٦١٩,٧٨٥	٥٨,١٦٢,٨٩٣		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
(١٦٠,٦٧٨,٦٢١)	٥٩,٩١١,٩٩٣		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(١٠٣,٨٥١,٥٤٣)	١٩,٤٥٤,٣٢٠		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٢,٢٠١,٨٠٨	٦,٨٧٥,٨٢٨		المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٧٦,٦٤٥,٥٨٤	٢٠٠,٢٨٣,٣١٠		النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢٤٠,٠٨٢)	(١,٣١٧,٠٨٣)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٧٦,٤٠٥,٥٠٢	١٩٨,٩٦٦,٢٢٧		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٣١,٠٣٧,٤٩٤)	(١٩,٦٣٢,١٥١)	٥	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-		استثمار في جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٤٤٧,٤٨٣	٢٦٦,٦٩٧		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٤٤٥,٨٠٠	٩,٩٥٧,٦٥٢	٨	متحصلات من استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٢,٨٧١,٢٤٩)	(٢٣٤,٥٩١)	٨	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٥,٤٢٨,٧٨٠	-		صافي النقد المستحوذ عليه لدى شركة تابعة
٢٤٣,٩٤١	٧٣٨,٠٠٠		توزيعات أرباح مستلمة
(٩,٣٤٢,٧٣٩)	(٨,٩٠٤,٣٩٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٥,٢١٣,٩٤٥)	(١,١٥٨,٦٥٥)	١٥	صافي الحركة في قروض بنكية
(١,٠٤٤,٣٧١)	(١,٢٩٦,٢٥٢)		تكاليف التمويل المدفوعة
(٦,٢٥٨,٣١٦)	(٢,٤٥٤,٩٠٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٠,٨٠٤,٤٤٧	١٨٧,٦٠٦,٩٢٧		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
(١٠,٤٢٢,٩٢٤)	١٢٧,١٣١,٩٩٦		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٥٠,٣٨١,٥٢٣	٣١٤,٧٣٨,٩٢٣	١٠	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

١ الأنشطة

إن إيبكس للاستثمار ش.م.ع (يشار إليها فيما يلي بـ "الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في رأس الخيمة باسم شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع بموجب المرسوم الأميري رقم ٤ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة في ١٩٩٥. بدأت الشركة إنتاجها التجاري في أبريل ٢٠٠٠ وخلال ٢٠٢١، عدلت اسمها التجاري إلى شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع. وعلاوة على ذلك، في شهر مارس ٢٠٢٢، تم تعديل الاسم التجاري للشركة إلى إيبكس للاستثمار ش.م.ع. إن الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). تشمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة تصنيع الكلنكر والأسمنت الهيدروليكي، وتجارة منتجات الأسمنت بالجملة، والاستثمار في المؤسسات الصناعية والتجارية والزراعية وتأسيسها وإدارتها، وتموين المواد الغذائية، وعقود تموين الأطعمة الجاهزة (تحضير الوجبات)، وإدارة المعسكرات وأماكن إقامة العمال، وخدمات إدارة المرافق، وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية، وبيع وتأجير الخيام والمظلات، وتفصيل أجنحة الخيام وتنظيم الحفلات والفعاليات وتقديم أعمال التصميم الداخلي.

خلال ٢٠٢١، قبل مساهمو الشركة عرضاً من شركة أي اتش سي كابيتال القابضة ذ.م.م ("أي اتش سي") وشركة شيميرا للاستثمار ذ.م.م ("شيميرا")، وهما مساهمو شركة إيبكس القابضة ذ.م.م ("إيبكس")، للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في إيبكس، مقابل إصدار سندات إلزامية التحويل بقيمة اسمية تبلغ درهم واحد لكل منها بمبلغ أساسي إجمالي قدره ٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧ درهم من الشركة لشركة أي اتش سي وشيميرا. تم تحويل السندات القابلة للتحويل إلى أسهم عادية في ١٧ فبراير ٢٠٢٢. تم الحصول على الموافقات التنظيمية للمعاملة في ١ مارس ٢٠٢٢، وبالتالي، زاد رأس مال الشركة إلى ٣,٠٥٣,١٩٥,٤٦٧ درهم اعتباراً من ذلك التاريخ. نتيجة لهذه المعاملة، أصبحت شركتي أي اتش سي وشيميرا أصحاب أغلبية الأسهم في المجموعة.

في ١ أبريل ٢٠٢٢، استحوذت شركة تموين لإدارة الشركات ذ.م.م، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لغذاء القابضة ش.م.ع، على حصة مساهمة بنسبة ٥١,٥٪ في الشركة من أي اتش سي.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٣.

٢ أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية الهامة

٢,١ أساس الإعدادات

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها إلى جانب البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، لا تشير نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,١ أساس الإعداد (تتمة)

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدرهم الإماراتي ("درهم")، وهو العملة الوظيفية للبيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها الشركة.

٢,٢ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة من المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

يتم تحقيق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها،
- التعرض، أو الحقوق، في العوائد المتفاوتة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر فيها، يكون لها سيطرة على الجهة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنح القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها من جانب واحد.

تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الجهة المستثمر فيها كافية لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع حاملي الأصوات الآخرين في الجهة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وبشكل خاص، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي المجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يعود إجمالي بيان الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي المجموعة وإلى الحقوق غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغيير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأية حصة محتفظ بها؛ و (٢) القيمة الدفترية السابقة لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي من الحقوق غير المسيطرة. يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة ذات الصلة بشكل مباشر (يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر أو يتم تحويلها إلى فئة أخرى ضمن حقوق الملكية كما هو محدد/مسموح به في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية القابلة للتطبيق). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة سابقاً في تاريخ فقدان السيطرة كالقيمة العادلة عند الإدراج المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، كما هو مناسب، والتكلفة عند الإدراج المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

إن تفاصيل الشركات التابعة هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والتشغيل	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٢
إيبكس القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية	%١٠٠	%١٠٠	
شركة أسمنت رأس الخيمة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الكلنكر والأسمنت الهيدروليكي، وتجارة منتجات الأسمنت بالجملة	%١٠٠	%١٠٠	
إيبكس الوطنية لخدمات التمويل ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تمويل الأغذية	%١٠٠	%١٠٠	
شركة الخيام المركزية - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع وتأجير الخيام	%١٠٠	%١٠٠	
آر آر لإدارة المنشآت - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة المنشآت	%١٠٠	%١٠٠	
بدوار للتصميم الداخلي - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	أعمال تنفيذ التصميم الداخلي	%١٠٠	%١٠٠	
إيبكس الوطنية للاستثمار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع وتأسيسها وإدارتها	%١٠٠	%١٠٠	
سبورت سيرفيسيز كيترينج كومباني - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تنظيف المباني	%١٠٠	%١٠٠	
إيبكس لإدارة الشركات ذ.م.م (*) (**)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة	%٤٠	%٤٠	

٢ أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والتشغيل	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس للإنشاء والتطوير – ملكية فردية ذ.م.
%١٠٠	-	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس بادل سبورت ذ.م.م – ملكية فردية ش.م.خ (*) (**)
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس الوطنية للخدمات اللوجستية – ملكية فردية ذ.م.
%٥١	%٥١	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس يو إل للاستثمار ذ.م.م (*)
%١٠٠	-	الإمارات العربية المتحدة	ريفا مارين للخدمات البحرية العامة – ملكية فردية ذ.م.م (*) (**)
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس أجرو للاستثمار – ملكية فردية ذ.م.م (*) (***)
-	%١٠٠	المغرب	إيبكس أجرو للاستثمار المغرب (*) (***)
-	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس للاستثمار التجاري – اس بي ذ.م.م (*)

(*) إن هذه الشركات هي شركات خاملة وغير عاملة.

(**) شركة تابعة موحدة على أساس السيطرة الفعلية.

(***) خلال الفترة، تم إلغاء تراخيص شركة إيبكس بادل سبورت ذ.م.م – ملكية فردية ذ.م.م وريفا مارين للخدمات البحرية العامة – ملكية فردية ذ.م.م.

(***) قرر مجلس الإدارة حل هذه الشركات التي لم تكن لها عمليات كما في تاريخ التقارير المالية.

٢,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع تلك المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والتالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين؛
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨؛
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢؛
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة (تتمة)

المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، ولكنها غير فعالة بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة مفسح عنها أدناه. لدى المجموعة النية في تطبيق هذه المعايير، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة:

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزام عقد الإيجار في عمليتي البيع وإعادة التأجير
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات إلى متداولة وغير متداولة
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧

خلصت المجموعة إلى أنه لن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على بياناتها المالية المرحلية الموحدة المختصرة عند تطبيقها في فترات مستقبلية.

إفصاحات قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال (قانون الضرائب على الشركات أو القانون) لتشريع نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري نظام ضريبة الشركات اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي فإن له تأثير على البيانات المالية فيما يتعلق بضريبة الدخل للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

ينص القرار رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (الذي تم نشره في ديسمبر ٢٠٢٢ والذي يعتبر ساري المفعول اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سوف يخضع لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٠٪، بينما سوف يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بمعدل ٩٪. مع نشر هذا القرار، يعتبر قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة ساري المفعول موضوعياً لأغراض المحاسبة عن ضرائب الدخل.

سوف ينطبق قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تواصل وزارة المالية إصدار قرارات تكميلية عن مجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة (قرارات) تمنح مزيداً من التوضيح لجوانب معينة من قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. تعتبر هذه القرارات، وغيرها من التوجيهات التفسيرية الصادرة عن هيئة الضرائب الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة، لازمة لإجراء تقييم كامل لتأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة.

نظراً لأن أحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة سوف تنطبق على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣، سوف يتم احتساب الضرائب الحالية ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. ومع ذلك، تم أخذ تأثير المحاسبة ذات الصلة عن الضرائب المؤجلة في الاعتبار للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. بعد تقييم التأثير المحتمل لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على الميزانية العمومية، لا نرى أن هناك فروقاً مادية مؤقتة يتوجب احتساب الضرائب المؤجلة على أساسها.

سوف تواصل المجموعة مراقبة ما يتم نشره من قرارات لاحقة وتوجيهات ذات صلة، كما ستواصل مراجعتها التفصيلية لأمرها المالية، للنظر في أية تغييرات على المركز في تواريخ التقارير المالية اللاحقة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، والتي لها التأثير الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

تحديد ما إذا كانت الاتفاقيات غير الموقعة (الشفوية) تستوفي تعريف العقد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ يتم تنفيذ بعض مشاريع حكومة أبوظبي أو دوائرها أو أطرافها ذات العلاقة، على أساس الشروط المتفق عليها شفهيًا (بما في ذلك تقديرات التكلفة الإجمالية للمشروع والجدول الزمنية) بما يتماشى مع ممارسات الأعمال التاريخية للمجموعة. قررت الإدارة أن مثل هذه الاتفاقيات الشفوية غير الموقعة تستوفي تعريف "العقد مع العميل" بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. تعتبر الإدارة أن مثل هذه الاتفاقيات الشفوية غير الموقعة تستوفي تعريف "العقد مع العميل" بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باعتبار أن المجموعة والعميل يتفقان على العناصر الأساسية للعقد وأية شروط قانونية أخرى، على الرغم من أن مسائل التفاصيل تُترك للاتفاق عليها في وقت لاحق، ويعتبر العقد ملزماً حتى في حالة عدم وجود اتفاقية بشأن هذه المسألة بالتفصيل. وبالإضافة إلى ذلك، بموجب المادة رقم ١٣٢ من القانون المدني لدولة الإمارات العربية المتحدة وبموجب حكم المحكمة الإدارية العليا في القضية رقم ١٣٤ من السنة القضائية ٤٢ بتاريخ ٢٢ يوليو ١٩٩٧، يمكن أن يكون العقد شفهيًا أو كتابيًا، كما يمكن أن ينتج العقد عن أفعال تُظهر وجود موافقة متبادلة بين الأطراف المعنية.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي الموحد، والتي تتضمن مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات مادية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تمت مناقشتها أدناه:

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تعتمد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات على أحكام الإدارة حول النمط التاريخي للأعمار الإنتاجية والمعايير العامة في القطاع. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات" وقررت أن هذه التوقعات لا تختلف بشكل جوهري عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات والألات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة بناءً على تقييم ما إذا كانت مؤشرات الانخفاض في القيمة موجودة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. لم تقم الإدارة في السنة الحالية بتكوين مخصص لأية مبالغ لبنود الممتلكات والمعدات التي يحتمل تعرضها للانخفاض في القيمة حيث لم تحدد الإدارة أية مؤشرات على الانخفاض في القيمة. وبناءً عليه، لا يلزم وجود مخصص للانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

دمج الأعمال

تتطلب محاسبة الاستحواذ على أعمال تخصيص سعر الشراء لمختلف موجودات ومطلوبات الأعمال المستحوذ عليها. بالنسبة لمعظم الموجودات والمطلوبات، يتم تخصيص سعر الشراء عن طريق إدراج الأصل أو الالتزام بالقيمة العادلة المقدرة. يتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة وضع حكم من قبل الإدارة وغالباً ما يتضمن استخدام تقديرات وافتراضات جوهرية، بما في ذلك الافتراضات المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية الداخلة والخارجة ومعدلات الخصم والأعمار الإنتاجية للموجودات ومضاعفات السوق. تستخدم إدارة المجموعة كافة المعلومات المتاحة من أجل إجراء عمليات تحديد القيم العادلة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة تقوم المجموعة بتقييم الانخفاض في قيمة موجوداتها المالية بناءً على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة. بموجب نموذج خسارة الائتمان المتوقعة، تقوم المجموعة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة تلك في نهاية كل فترة تقارير مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي للموجودات المالية. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية.

تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة لأداة مالية بطريقة تعكس:

- مبلغ غير متحيز ومرجح الاحتمالية يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للمال؛ و
- المعلومات المعقولة والقابلة للدعم المتوفرة بدون تكلفة أو مجهود يذكر في تاريخ التقارير المالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

كما في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ما قيمته ٥٢٢,١٨٧,١٧٠ درهم (٢٠٢٢: ٦٤١,٤٦٠,٢٩٩ درهم) و ١٧٧,٩٠٦,١٨٨ درهم (٢٠٢٢: ٢٣٧,٨١٨,١٧٢ درهم) على التوالي، كما بلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابلها ما قيمته ١٦,٤٤٥,٤٩٢ درهم (٢٠٢٢: ٣١,٩١٤,٤٨٦ درهم) و ٨,٤٤٣,٣٥٦ درهم (٢٠٢٢: ٤,٨٦٥,٦٠٢ درهم) على التوالي. يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة استلامها في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون بطيء الحركة أو متقادم، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقيق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بشكل فردي ولكنها بطيئة الحركة أو متقادمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة قدمه أو تقادمه، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

احتساب حجم المخزون

يتطلب احتساب حجم المخزون الختامي لبعض المواد الخام والكلنكر والأسمنت الجاهز استخدام التقديرات. في نهاية كل فترة تقارير مالية، يتوجب على الإدارة تعيين خبير مسح لتحديد حجم المخزون الذي تستخدمه الإدارة، باستخدام صيغة يتم وضعها بالرجوع إلى كثافة المخزون المقدرة، للوصول إلى الكمية عند الإغلاق.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٥ ملخص المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم احتساب تكلفة الاستحواذ كإجمالي اعتبارات الشراء المحولة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أية حقوق غير مسيطرة في الجهة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحقوق غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بحصة متناسبة من صافي موجودات الجهة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها وتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

تعتبر المجموعة أنها قد استحوذت على شركة عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتتضمن المدخلات المستحوذ عليها قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على مواصلة إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة من نوعها أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المفترضة لغرض التصنيف والتعيين المناسب ووفقاً للشروط المتعاقد عليها والظروف الاقتصادية والظروف المتعلقة بها كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن هذا فصل المشتقات الضمنية في العقود المضافة من قبل الجهة المستحوذ عليها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم إدراج الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد بقيمتها العادلة، باستثناء ما يلي:

- يتم إدراج موجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات مكافآت الموظفين ويتم قياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مكافآت الموظفين على التوالي.
- يتم قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم في تاريخ الاستحواذ؛ و
- يتم قياس الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كموجودات محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة، وفقاً لذلك المعيار.

يتم إدراج أي اعتبار محتمل سيتم تحويله من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس الاعتبار المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم قياس الاعتبار المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي هو عبارة عن أداة مالية وواقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس الاعتبار الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ التقارير المالية مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٥ ملخص المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (وهي الزيادة في إجمالي الاعتبار المحول والقيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة وأية حصص سابقة محتفظ بها عن صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد). في حال أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي الاعتبار المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المفترضة بشكل صحيح وبمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سوف يتم إدراجها عند تاريخ الاستحواذ. في حال أن إعادة التقييم لا تزال تشير إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي الاعتبار المحول، يتم عندها إدراج الربح في بيان الدخل الشامل الموحد كربح من شراء هامش.

يمكن قياس الحقوق غير المسيطرة التي تمثل حصص ملكية حالية والتي تخول أصحابها الحصول على حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية، مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة النسبية للحقوق غير المسيطرة من المبالغ المدرجة من صافي الموجودات القابلة للتحديد للجهة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس لكل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحقوق غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، كما ينطبق، وفقاً للأساس المحدد في معيار آخر من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة عند دمج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، لأي وحدة مولدة للنقد خاصة بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من الدمج، بغض النظر عما إذا تم تخصيص موجودات ومطلوبات أخرى لتلك الوحدات.

في حال تم تخصيص الشهرة إلى الوحدة المولدة للنقد واستبعاد جزء من عملية ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف بناءً على القيم النسبية للعملية المستبعدة وجزء من الوحدة المولدة للنقد المحتفظ بها.

إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقارير المالية التي يتم فيها الدمج، عندها تقوم المجموعة بإدراج مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة عنها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس، أو يتم إدراج موجودات أو مطلوبات إضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي، في حال كانت معروفة، كانت سوف تؤثر على المبالغ المدرجة في ذلك التاريخ.

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحصص المجموعة والحقوق غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل الحقوق غير المسيطرة بموجبه والقيمة العادلة للاعتبار المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالك المجموعة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٥ ملخص المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية (تتمة)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأية حصة محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق غير مسيطرة. يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة للشركة التابعة مباشرة.

تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة بمثابة القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتفظ بها كاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف أو كأصل مالي.

الاستحواذ على شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

يتم احتساب المعاملات التي ينتج عنها تحويل الحصص في الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة وفقاً لطريقة تجميع الحصص في تاريخ التحويل دون إعادة إدراج الفترات السابقة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بالقيم الدفترية المدرجة سابقاً في سجلات حسابات الشركة المحولة. يتم إضافة مكونات حقوق الملكية للشركات المستحوذ عليها إلى نفس المكونات ضمن المجموعة. يتم إدراج أي تكاليف معاملات مدفوعة مقابل الاستحواذ مباشرة في حقوق الملكية.

٣ دمج الأعمال

دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة - الاستحواذ على إيبكس القابضة ذ.م.ع

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١، خلال الفترة السابقة، تلقت الشركة ووافقت على عرض من مساهمي شركة إيبكس لتحويل حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ من إيبكس إلى الشركة ("المعاملة"). في ١ مارس ٢٠٢٢ ("تاريخ الاستحواذ") تم الحصول على كافة الموافقات التنظيمية المتعلقة بالمعاملة، وتم تحويل رأس المال الصادر لشركة إيبكس بالكامل إلى الشركة مقابل إصدار سندات إلزامية التحويل من قبل الشركة إلى مساهمي إيبكس. تم تحويل الأدوات القابلة للتحويل إلى ٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها درهم واحد لكل منها بما يمثل ٨٥,٨٪ من رأس المال الصادر للمنشأة المجمعة بعد الدمج.

يقع مقر إيبكس في دولة الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها في خدمات تقديم الأطعمة، وعقود تقديم الطعام الجاهز (إعداد الوجبات)، وإدارة المخيمات وأماكن إقامة العمال، وخدمات إدارة المرافق، وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية، وبيع وتأجير الخيام والمظلات وتفصيل أجنحة الخيام وتنظيم الحفلات والمناسبات وتقديم أعمال التصميم الداخلي. خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢، أكملت الشركة تقييمها وخلصت إلى أن المعاملة تمثل دمجاً لأعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة وهو ما يقع خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ نظراً إلى أن الشركة والجهة المستحوذ عليها يخضعان في النهاية لسيطرة نفس الطرف قبل الاستحواذ وبعده. وفقاً لذلك، ووفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة، قامت الشركة باحتساب المعاملة باستخدام طريقة تجميع الحصص.

٣ دمج الأعمال (تتمة)

دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة - الاستحواذ على إيبكس القابضة ذ.م.م (تتمة)

يلخص الجدول التالي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة:

الإجمالي
درهم

الموجودات

١٢,٧٢٦,٧٣٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٨٨٢,٦١٥	الموجودات غير الملموسة
١٦٢,٣٢٣	موجودات حق الاستخدام
٤,٩٧٠,٦٩٧	المخزون
٥٠٨,٤٩٨,٩٩٩	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠٥,٩٢٥,٥٩٤	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٧٣٨,٩٢٧,٦٨٦	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٢٥,٤٢٨,٧٨٠	النقد والأرصدة البنكية

١,٥٠٣,٥٢٣,٤٢٩

المطلوبات

٢,٤٢٦,٥٠٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٧,٦٣٠,١٦٩	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
١٢٩,٦٤٤	مطلوبات عقود الإيجار
٢٢٤,١٦٩,٧٤٦	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٥٤,٣٥٦,٠٦٥

١,٢٤٩,١٦٧,٣٦٤

إجمالي صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد

٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧

اعتبار الشراء المحول

(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)

احتياطي الدمج

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

صافي النقد المستحوذ عليه لدى شركة تابعة (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
النقد المدفوع

٢٥,٤٢٨,٧٨٠

-

٢٥,٤٢٨,٧٨٠

صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ

٤ الإيرادات

فيما يلي تحليل مبيعات المجموعة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٦٩,٣٤٧,٠١٢	٢٢٩,٥٠١,٢٧٩	١٠٤,٣٤٠,٧٤٥	١٠٠,٧١١,٢٩٦	خدمات التمويل
١٦٦,٠١٢,٢٢٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٥٧٥,٣٣١	-	بيع الخيام
١٠٣,٨٠١,٥٥٠	٩٤,٣٩٨,٦٣٩	٤٨,١٣٠,٨١٢	٣٠,٨٥٥,٦٥٤	خدمات إدارة المنشآت
٢٥,٤٩٠,٠٩١	٨٦,٢٤٥,٣٨٥	٦,٠٣٨,٦٤٩	٥١,٠٢٥,٦٥٠	خدمات المقاولات
٨١,٤١٣,٦٥٧	٩٨,٣٥٨,٧٦٤	١٩,٩٨٢,٧٩٦	٤١,٠٧٠,٢٧٤	بيع الأسمت
٦٤٦,٠٦٤,٥٣٠	٥٢٥,٥٠٤,٠٦٧	٢٠٥,٠٦٨,٣٣٣	٢٢٣,٦٦٢,٨٧٤	الإجمالي

فيما يلي تقسيم إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٧١,١٢٩,٦٨٧	٣٦٠,٩٧٤,٩٣٢	١٣١,٢٦٨,٧٦٤	١٦٣,٨١٤,٨١٥	توقيت إدراج الإيرادات
٢٧٤,٩٣٤,٨٤٣	١٦٤,٥٢٩,١٣٥	٧٣,٧٩٩,٥٦٩	٥٩,٨٤٨,٠٥٩	البضائع والخدمات المحولة في فترة زمنية محددة
٦٤٦,٠٦٤,٥٣٠	٥٢٥,٥٠٤,٠٦٧	٢٠٥,٠٦٨,٣٣٣	٢٢٣,٦٦٢,٨٧٤	البضائع والخدمات المحولة بمرور الوقت
				الإجمالي

٥ الممتلكات والآلات والمعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات ما قيمته ١٩,٦٣٢,١٥١ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٣١,٠٣٧,٤٩٤ درهم)، باستثناء الممتلكات والآلات والمعدات المستحوذ عليها من خلال عمليات دمج الأعمال. بلغت قيمة رسوم الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٢٣,٣٥٧,٩٩٥ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١٦,٠٣٤,٠٢٠ درهم). بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستحوذ عليها من خلال عمليات دمج الأعمال لا شيء (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١٢,٧٢٦,٧٣٥ درهم) (إيضاح ٣). بلغت قيمة الاستبعادات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٢٥٧,٠٦١ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٤٤٧,٤٨٣ درهم).

٦ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٤٥١,٦٩٣,٣٤٦	٥٢٩,٦٠٤,٤٣٠	الذمم التجارية المدينة – من الجهات الحكومية
٥٦,٧٧١,٣١٦	٩٠,٢٣٦,٧٠٧	الذمم التجارية المدينة – من الجهات غير الحكومية
-	٨,٦٨٨,١٦١	الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير – من الجهات الحكومية
١٣,٧٢٢,٥٠٨	١٢,٩٣١,٠٠١	الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير – من الجهات غير الحكومية
٥٢٢,١٨٧,١٧٠	٦٤١,٤٦٠,٢٩٩	نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٦,٤٤٥,٤٩٢)	(٣١,٩١٤,٤٨٦)	
٥٠٥,٧٤١,٦٧٨	٦٠٩,٥٤٥,٨١٣	ذمم تجارية مدينة - صافي
١٩,٣٢٢,٤٢٧	١٣,٤٦٧,٧٠٣	ودائع وذمم هامش مدينة ومحتجزات مدينة
٤٣,٠٦٥,٢٢٨	-	إيرادات مستحقة
٨,٨٠٠,٦٠٠	١٠,٥٤٩,٧٣٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
٩,٤٧٣,٨٥٥	٣,٧٣٣,٤٠٧	سلف للموردين
١٠,٧٥٩,١٨٧	٢,٥٧٦,٨٤٣	ذمم مدينة أخرى (صافي)*
٥٩٧,١٦٢,٩٧٥	٦٣٩,٨٧٣,٥٠٢	

* تتضمن الذمم المدينة الأخرى (صافي) مبلغ مدين من مورد بمبلغ ١,٩٢١,٣٠٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٤٧٥,١٧٩ درهم) والتي قامت المجموعة بتكوين مخصص محدد مقابلها.

كان رصيد الذمم التجارية المدينة في نهاية الفترة مستحقاً من عدة عملاء ويشمل ذلك ذمم مدينة من ٥ عملاء بمبلغ ٤٥٥,٦٨٩,٨٥٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٦٤,٨٦٧,٦٦٠ درهم) تمثل ٨٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٨٪) من الذمم التجارية المدينة. تعتبر الإدارة أن هؤلاء العملاء من ذوي السمعة الطيبة والجدارة الائتمانية وهي على ثقة من أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان لن يؤدي إلى أية خسارة كبيرة للمجموعة.

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٣١,٩١٤,٤٨٦	١٣,٠٤٨,٨٤٦	الرصيد الافتتاحي
-	١٠,٨٤٠,٠٢٢	المستحوز عليها أثناء دمج الأعمال
-	١٠,٤٣٨,٢٩٥	المحمل للفترة / السنة
(١٦,٦٢٨)	(٢,٤١٢,٦٧٧)	المستخدم خلال الفترة / السنة
(١٥,٤٥٢,٣٦٦)	-	عكس مخصص الفائض خلال الفترة / السنة
١٦,٤٤٥,٤٩٢	٣١,٩١٤,٤٨٦	الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٦ **الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)**

مستحقة الدفع						
الإجمالي لرهم	المتداولة لرهم	٠ - ٩٠ يوم لرهم	٩٠ - ١٨٠ يوم لرهم	١٨٠ - ٢٧٠ يوم لرهم	٢٧٠ - ٣٦٠ يوم لرهم	أكثر من ٣٦٠ يوم لرهم
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	معدل خسارة الائتمان المتوقعة	%٠,٣٣	%٠,٣٣	%٠,٣٣	%٠,٣٣	%٠,٣٣
	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - جهات حكومية	٤٥١,٦٩٣,٣٤٦	١٠٢,٧٢٢,٥٠٦	١٩,٣٧١,٣٦٧	٢٣,٩٥٨,٣٨٤	٢٤,٩٩٢,٤٣٩
	خسارة الائتمان المتوقعة	١,٤٨١,٧٨١	٣٣٦,٩٨٤	٦٣,٥٤٨	٧٨,٥٩٥	٨١,٩٨٨
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - جهات غير حكومية	٧٠,٤٩٣,٨٢٤	٢٤,٨٧٣,٠٦٣	٢٥,٧٢٥,٠٠٠	٥,٧٧٥,١٦٤	٢٥٧,٢٣١
	خسارة الائتمان المتوقعة	١٤,٩٦٣,٧١١	٣٦٥,٣٤٦	١,٦٦٢,٦٢٦	٥٤١,٧٦٠	١٣٤,٨١٢
	معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٥٢٢,١٨٧,١٧٠	١٢٧,٥٩٦,٥٦٩	٤٥,٠٩٦,٣٦٧	٢٩,٧٣٣,٥٤٨	٢٥,٢٤٩,٦٧٠
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدينة	١٦,٤٤٥,٤٩٢	٧٠٢,٣٣٠	١,٧٢٦,١٧٤	٦٢٠,٣٥٥	٢١٦,٨٠٠	١٢,٧٥٧,٥١٥
مستحقة الدفع						
الإجمالي لرهم	٠ - ٩٠ يوم لرهم	٩٠ - ١٨٠ يوم لرهم	١٨٠ - ٢٧٠ يوم لرهم	٢٧٠ - ٣٦٠ يوم لرهم	٣٦٠ - ٤٥٠ يوم لرهم	أكثر من ٤٥٠ يوم لرهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	معدل خسارة الائتمان المتوقعة	%٠,٣٣	%٠,٣٣	%٠,٣٣	%٠,٣٣	%٠,٣٣
	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير لجهات حكومية	٥٣٨,٢٩٢,٥٩١	٩٤,٠٠٨,٥٦٦	١١٧,٧٢٣,٣١٠	١٠٧,٠٥٣,٥٥٢	٢٠٩,٦٢٢,٧٢٧
	خسارة الائتمان المتوقعة	١,٧٦٦,٠٣٨	٣٠٨,٥٦٤	٣٨٦,١٩١	٣٥١,١٨٨	٦٨٨,٦٦٧
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير لجهات غير حكومية	١٠٣,١٦٧,٧٠٨	٧١,٢٢٩,٨٩٥	٨,٣٧٦,٢٢٧	٥٢٦,٣٥٥	١,٩٧٣,٠٧١
	خسارة الائتمان المتوقعة	٣٠,١٤٨,٤٤٨	٥,٦١٣,٨٨٦	٢,٩٠٨,٥٨٤	٢١٣,٢٨٩	٣٥٠,٥٢٩
	معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٦٤١,٤٦٠,٢٩٩	١٦٥,٢٣٨,٤٢١	١٢٦,٠٩٩,٥٣٧	١٠٧,٥٧٩,٤٠٧	٢١١,٥٩٥,٨٠٨
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير	٣١,٩١٤,٤٨٦	٥,٩٢٢,٤٥٠	٣,٢٩٤,٧٧٥	٥٦٤,٥٧٧	١,٠٣٨,١٩٦	٢١,٠٩٤,٥٨٨

٧ استثمارات في جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

لدى الشركة الاستثمارات التالية في جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية:

الجهة المستثمر فيها	التصنيف	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حقوق الملكية	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ريم ردي مكس ذ.م.م	شركة زميلة	تعمل في مجال تصنيع وبيع الخرسانة الجاهزة وتقديم خدمات ضخ الخرسانة	الإمارات العربية المتحدة	%٢٠	%٢٠	%٢٠
سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م	شركة ائتلاف	تعمل في مجال النقل الجوي للبضائع باستخدام طائرات بدون طيار (درونز)	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠	%٥٠
ايه بي انش اي لإدارة المطاعم ذ.م.م (*)	شركة ائتلاف	إدارة المطاعم	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	-	-

(*) تعتبر شركة الائتلاف هذه غير عاملة ولديها رخصة تجارية فقط.

٢٠٢٣	٢٠٢٢	درهم	درهم
٢٨,٥٧٨,١٦٩	٣٠,٤٥٠,٩٦٥		
٣٨١,٧٤١	٢,٢٥٩,١٣٠		
٢٨,٩٥٩,٩١٠	٣٢,٧١٠,٠٩٥		

ريم ردي مكس ذ.م.م
سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م

كانت الحركة في الاستثمار في الجهات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد الافتتاحي
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	استثمار إضافي خلال الفترة / السنة
٣٢,٧١٠,٠٩٥	٣٥,٥٣٤,٠٩٨	نقصاً: حصة من الخسارة للفترة / السنة
(٣,٧٥٠,١٨٥)	٣,٦٧٥,٠٠٠	
٢٨,٩٥٩,٩١٠	٣٢,٧١٠,٠٩٥	

٨ الموجودات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٥١٥,٩٧٤,٣١٨	٥٨٧,١٤٧,٨٨٤	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧٠,٠٨٢,٩٩٠	١٨٨,٧١٧,١٨٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٨٦,٠٥٧,٣٠٨	٧٧٥,٨٦٥,٠٧١	
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
٥٨٧,١٤٧,٨٨٤	٤١,٣٠٠,٣٦٣	استثمارات مدرجة
-	٥٠٨,٤٩٨,٩٩٩	الرصيد الافتتاحي
٢٣٤,٥٩١	١٢,٨٧١,٢٤٩	إضافات - المستحوذ عليها بموجب دمج أعمال (إيضاح ٣)
(٦٢,٧٩٩,٠١٧)	٣٢,٨٤١,٨٣٣	إضافات
١,٣٤٨,٥١٢	١,٠٨١,٢٤٠	التغير في القيمة العادلة
(٩,٩٥٧,٦٥٢)	(٩,٤٤٥,٨٠٠)	ربح من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥١٥,٩٧٤,٣١٨	٥٨٧,١٤٧,٨٨٤	استبعادات
		الرصيد الختامي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
١٨٨,٧١٧,١٨٧	٢١١,٠٧٦,٤٢٥	استثمارات مدرجة وغير مدرجة
(١٨,٦٣٤,١٩٧)	(٢٢,٣٥٩,٢٣٨)	الرصيد الافتتاحي
١٧٠,٠٨٢,٩٩٠	١٨٨,٧١٧,١٨٧	التغير في القيمة العادلة
		الرصيد الختامي
١٦٥,٠١٤,٦٢٤	١٨٣,٦٤٨,٨٢١	الأوراق المالية المدرجة
٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦	الأوراق المالية غير المدرجة
١٧٠,٠٨٢,٩٩٠	١٨٨,٧١٧,١٨٧	

فيما يلي التوزيع الجغرافي للاستثمارات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٦٨٦,٠٥٧,٣٠٨	٧٧٥,٨٦٥,٠٧١	الإمارات العربية المتحدة

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام طرق التقييم كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ١٨.

٩ المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٧,٠٢٠,٣٩٦	٧,٣٤٢,٠٩٥	البضائع الجاهزة
١٧,١١٣,٠٩٠	١٣,٩٠٠,٥٨٠	المواد الخام
١٤,٥٠٥,٨٠٠	٦,٦٢٦,٩٩٢	أعمال قيد التنفيذ
١,٣٧٧,٥٨٦	٣,٨٠٣,٨٣٤	مواد استهلاكية
٣٤,٨٣٣,٥٥٧	٣١,٠٩٤,٩٥٩	قطع غيار - صيانة
٧٤,٨٥٠,٤٢٩	٦٢,٧٦٨,٤٦٠	الإجمالي
(٤,٩٧٥,٣٣٤)	(٤,٩٧٥,٣٣٤)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٦٩,٨٧٥,٠٩٥	٥٧,٧٩٣,١٢٦	الإجمالي

كانت الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٤,٩٧٥,٣٣٤	٤,٦١٨,١٦٠	الرصيد الافتتاحي
-	٣٥٧,١٧٤	المستحوذ عليه أثناء دمج الأعمال
٤,٩٧٥,٣٣٤	٤,٩٧٥,٣٣٤	

١٠ النقد والأرصدة البنكية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٣,٠٥١,٩١٩	٩٢٨,٠٤٢	النقد في الصندوق
٢٤,٣٥١,٦٢٨	١٤١,٦٦٥,٣١٢	الأرصدة البنكية:
١٠,١٩٥	١٠,١٩٥	حسابات جارية
٣٠٥,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع لأجل
٣٣٢,٤١٣,٧٤٢	١٤٢,٦٠٣,٥٤٩	النقد والأرصدة البنكية
(١٠,١٩٥)	(١٠,١٩٥)	ناقصاً: ودائع لأجل
(١٧,٦٦٤,٦٢٤)	(١٥,٤٦١,٣٥٨)	ناقصاً: سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٥)
٣١٤,٧٣٨,٩٢٣	١٢٧,١٣١,٩٩٦	النقد وما يعادله

١١ رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
درهم	درهم
(غير مدققة)	(مدققة)

المصرح به، والصادر والمدفوع بالكامل
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧) سهم
عادي بقيمة درهم واحد لكل سهم

٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧ ٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧

خلال ٢٠٢٢، أصدرت الشركة ٣,٥٥٠,٠٧٧,٤٦٧ سهم مقابل اعتبار الشراء المتعلق بالاستحواذ على شركة تابعة وبالتالي ارتفع رأس المال الصادر للشركة إلى ٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧ سهم (إيضاح ٣).

١٢ الاحتياطات

١٢,١ الاحتياطي النظامي

وفقاً لمتطلبات المرسوم بقانون رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، يتم تخصيص ما لا يقل عن ٥٪ من ربح السنة سنوياً لحساب احتياطي نظامي غير قابل للتوزيع ويتم إيقاف هذا التخصيص عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى مبلغ يعادل ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. سوف يتم استئناف هذا التخصيص عندما يصبح رصيد الاحتياطي أقل من ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع.

١٢,٢ الاحتياطي الاختياري

تم إلغاء متطلبات تخصيص نسبة إضافية بمعدل ١٠٪ من الربح السنوي للاحتياطي الاختياري بسبب التحديث الذي تم إجراؤه على النظام الأساسي للشركة خلال الفترة. وعليه، لم يعد هذا التخصيص إلزامياً، ويجوز تحديده من قبل مجلس الإدارة وحده، أو يجوز تعليقه إذا بلغ رصيد الاحتياطي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. لا يزال الاحتياطي متاحاً للاستخدام من قبل الشركة وفقاً للقرارات الصادرة عن مجلس الإدارة.

١٣ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٩٨,٣٢٦,٣١١	١١٥,٢٠٩,٦٢٤	الذمم التجارية الدائنة
٦٧,١٣٥,٩٩٢	٣٠,٧٣٤,٥٩٣	المستحقات
-	٣,٩٥١,٣٢٦	توزيعات أرباح دائنة
١٣,٠٧٦,٠٤٣	٩,١٨٨,٤٨٣	ذمم دائنة أخرى
١٧٨,٥٣٨,٣٤٦	١٥٩,٠٨٤,٠٢٦	

١٤ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع شركات وجهات تقع ضمن نطاق تعريف الطرف ذو العلاقة الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤/إفصاحات الأطراف ذات العلاقة. تمثل هذه المعاملات معاملات مع الأطراف ذات العلاقة، أي المساهمين والشركات الزميلة والشركات التابعة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي تمارس عليها نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وأحكام التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

١٤,١ الأرصدة

إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
-	٦٠,٠٠٠	المبالغ المستحقة من المساهمين:
-	٦٠,٠٠٠	شيميرا للاستثمار ذ.م.م

١٤ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٤,١ الأرصدة (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٨٠,٥٥٦,٩٦٨	٧٤,٨٥٨,٦٤٣	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:
٢٦,٨٥٤,٠٢٩	٥٢,١٤٤,٦٦٦	أيه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م-أيه آر *
٢٣,١٤٩,٠٩٦	٩١,٧٢٥,٥٥٠	الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية
١٥,٦٤٤,٧٨٦	٩,٧٥٣,٦٣٣	طومح للرعاية الصحية ذ.م.م
٦,٦٤٨,٣٧٢	٦,٤٠٠,٥١٢	مون فلور للتطوير العقاري ذ.م.م
٩,٧٢٣,٠٦١	-	المدينة السكنية لعمال الإنشاء ذ.م.م
٥,٥٥٠,٦١٣	-	الدولية للأوراق المالية ذ.م.م
٣,٨١٥,٠٨٣	-	مجموعة طموح للرعاية الصحية ذ.م.م
٣,٣٥١,٧٨٣	-	العتاء للاستثمار ذ.م.م
٦٧٤,٦٥٧	٤٤,٧٣٠	رافد لمستلزمات الرعاية الصحية ذ.م.م
٧٧١,٠٩٨	٧٣٣,٤٤٣	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
٤٣٣,٧٢٦	٣٤٢,٢٣٢	شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع
٤٠٧,٥٠٠	-	شوري لوسطاء التأمين - ملكية فردية ذ.م.م
١٩٩,٢٥٢	٦٧,٣١٢	سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م
٦٤,١١٠	٤٩,٤٦٨	سومريان هيلث ذ.م.م (ميدي كيو هيلث كير اند كلينيك ذ.م.م)
٥٦,١٣١	-	منتجع تلال ذ.م.م
٥,٩٢٣	-	سانيميد إنترناشونال لاب اند مانجمنت ذ.م.م
-	٢٦,٧٧٥	سيربوس إنترناشونال هولدينج ليمتد
-	٢,٧٧٣	القدرة القابضة - الدولية ذ.م.م
-	١,٤٢٢,١٢٤	شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.خ
-	١٨٦,٣١١	شركة أبوظبي للخدمات الصحية ش.م.ع
-	-	فيولا للاتصالات ذ.م.م
١٧٧,٩٠٦,١٨٨	٢٣٧,٨١٨,١٧٢	إجمالي المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٨,٤٤٣,٣٥٦)	(٤,٨٦٥,٦٠٢)	ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١٦٩,٤٦٢,٨٢٣	٢٣٢,٩٥٢,٥٧٠	

* يتضمن هذا البند قروض قصيرة الأجل قدمتها المجموعة للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل قصيرة الأجل لشركة أيه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م-أيه آر. لا تحمل هذه القروض فائدة ويستحق سدادها على قسط واحد بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢٤.

١٤ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٤,١ الأرصدة (تتمة)

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٤,٨٦٥,٦٠٢	-	الرصيد الافتتاحي
-	٣,٠٤٠,٢٦٣	الاستحواذ على شركة تابعة
٣,٥٧٧,٧٥٤	١,٨٢٥,٣٣٩	المحمل للفترة / السنة
٨,٤٤٣,٣٥٦	٤,٨٦٥,٦٠٢	الرصيد الختامي
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة:		
١٢,٠٥١,٧١٣	١٦,٤٤٦,٠٩٥	مخازن زي الدولية ذ.م.م
١٠,٣١٧,٤٦٣	٢,٩٨٣,٦٥٤	إن آر تي سي دبي الدولية لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.م
٦,٧١٢,٥١٩	-	مليح للاستثمارات ذ.م.م
٣,٨٩٦,٨١٠	١٨٥,١٦٨	الأفق الملكي للتجارة العامة
١,٤٠٧,١٠٤	١,٠٤٧,٦٠٧	أليانس فود كومباني ذ.م.م
١,٠٣٠,٣٨٥	-	مزارع العين للإنتاج الحيواني ش.م.ع
٦٣٠,٠٠٠	٦٩٠,٠٠٠	نيوتك الاستثمارية للتجارة العامة - ملكية فردية ذ.م.م
١١١,٥٤٠	١,٧٥٨,٥٨٧	بال للخدمات التقنية ذ.م.م
٦١,٠٠٥	١٨١,٥٠٩	شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م
٣,١١٢	٣٥١,٥٤٢	الشركة الوطنية للضمان الصحي (ضمان) ش.م.ع
٦٢٤	٥,٢٩٤,٦٥٤	ميراثك رويال نيتشر للخضار والفواكه ذ.م.م
-	٣٢٧,٨١٣	الجرف للسفر والسياحة
-	٦٩,٠٧٥	شركة غذاء القابضة ش.م.خ
-	١٠,٧٤٣	بروتيك ٧ للرعاية الصحية - ملكية فردية ذ.م.م
٣٦,٢٢٢,٢٧٥	٢٩,٣٤٦,٤٤٧	

١٤ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٤,٢ المعاملات

خلال الفترة، أبرمت المجموعة المعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		المبيعات تكلفة المبيعات
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٦٦,٥١٧,٤٩٢	١٤١,٣٥٧,٣٨٢	٧٣,٦١٨,١٠١	٣٩,٠٥٩,١٠٨	
٣٦,٣٨٨,٤٢٩	١٠٣,٧٥٣,٧٤٢	١٤,٤٤٨,٠٨٥	٥٦,٧٩٤,٩٧٢	

١٤,٣ تعويضات الإدارة العليا

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الرواتب ومكافآت الموظفين مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الإجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣,٣٧١,٥٣٨	٥,٨٥٦,٢٧٦	١,٧٤٧,٠٦٨	٢,١٣٣,١٩٨	
١٠٧,٢٢٦	٨٩,٦٩٤	٧٥,٢١٧	٤٠,٣٧٩	
٣,٤٧٨,٧٦٤	٥,٩٤٥,٩٧٠	١,٨٢٢,٢٨٥	٢,١٧٣,٥٧٧	

١٥ القروض البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	قروض قصيرة الأجل سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٠)
درهم	درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١,١٥٨,٦٥٥	-	
١٥,٤٦١,٣٥٨	١٧,٦٦٤,٦٢٤	
١٦,٦٢٠,٠١٣	١٧,٦٦٤,٦٢٤	

فيما يلي الحركة في القروض قصيرة الأجل خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الرصيد الافتتاحي المدفوعة خلال الفترة / السنة الرصيد الختامي
درهم	درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٨,١١٠,٥٨٠	١,١٥٨,٦٥٥	
(٦,٩٥١,٩٢٥)	(١,١٥٨,٦٥٥)	
١,١٥٨,٦٥٥	-	

١٥ القروض البنكية (تتمة)

قروض قصيرة الأجل:

حصلت المجموعة على تسهيل قرض قصير الأجل بقيمة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم في سنة ٢٠١٧ لتمويل بناء وحدة استرداد الحرارة المهذرة في مصنع رأس الخيمة. إن القرض مستحق السداد على ٤٨ أقساط شهرية متساوية. يحمل القرض فائدة بمعدل ٣ أشهر ايببور + ٢,٧٥٪ سنوياً، تخضع إلى نسبة ٤,٢٥٪ سنوياً كحد أدنى. إن القرض مضمون من خلال:

- رهن على وحدة استرداد الحرارة المهذرة؛ و
- تنازل عن بوليصة تأمين شامل على وحدة استرداد الحرارة المهذرة.

بموجب شروط تسهيلات القروض، يتطلب من المجموعة الالتزام بالتعهدات المالية التالية:

- رهن على آليات وماكينات تم شراؤها لوحدة استرداد الحرارة المهذرة مقابل ٣٠ مليون درهم لصالح البنك؛
- تنازل عن بوليصة تأمين شامل على الآليات والمكينات لمشروع وحدة استرداد الحرارة المهذرة مقابل ٣٠ مليون درهم لصالح البنك وتسجيل هذا التنازل لدى سجل الضمانات على تكلفة المجموعة؛
- ألا ينخفض متوسط نسبة تغطية خدمة الدين تحت ١:٢,٥ في أي وقت خلال فترة القرض؛
- تأمين كافة موجودات المجموعة في كل الأوقات خلال مدة التسهيل؛
- الحفاظ على نسبة المديونية المعدلة بواقع ١:١ أو أقل في كل الأوقات خلال مدة القرض.

يمثل السحب على المكشوف من البنك التسهيلات الائتمانية البنكية غير المضمونة من مؤسسة مالية في الإمارات العربية المتحدة بحد يصل إلى ٢٠ مليون درهم. يحمل التسهيل فائدة بمعدل ٣ أشهر ايببور + ٢,٧٥٪ سنوياً، تخضع إلى نسبة ٤,٥٪ سنوياً كحد أدنى.

١٦ المطلوبات المحتملة والالتزامات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٦٥,٢٥٣,٢٩٥	٢٥,٨٣٧,١٢٤
ضمانات بنكية	

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه ضمن سياق الأعمال الاعتيادية.

١٧ موسمية النتائج

لم يتم إدراج أية إيرادات جوهرية ذات طبيعة موسمية في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

١٨ القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، والنقد والأرصدة البنكية. تتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، وقروض قصيرة الأجل، ومطلوبات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية في تاريخ التقارير المالية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات حسب أسلوب التقييم:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: أساليب أخرى يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المدرجة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المدرجة والتي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لموجودات المجموعة.

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم
استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	٦٨٠,٩٨٨,٩٤٢	٧٧٠,٧٩٦,٧٠٥	المستوى الأول	أسعار متداولة في سوق نشطة
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة	٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦	المستوى الثالث	بناءً على طريقة صافي قيمة الأصل

لم تكن هناك أية تحويلات بين كل مستوى من المستويات خلال الفترة. لا يوجد أية مطلوبات مالية يتطلب قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات في الجدول أعلاه.

١٩ العوائد (الخسائر) للسهم

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم بتقسيم الربح (الخسارة) للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٥٣,٦٢٤,١٦٢	(١٢,٤٧٨,٥١٩)	٤٩,٩٢٥,٣٣٧	١٨٦,٣٣٨,٣٨٨	الربح (الخسارة) للفترة (بالدرهم)
٢,٨٩٤,٠٢١,٢١٦	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٠,٠٥٣	(٠,٠٠٤)	٠,٠١٤	٠,٠٥٢	العوائد الأساسية للسهم الواحد

تعاادل العوائد المخفضة للسهم الواحد اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ العوائد الأساسية للسهم الواحد.

٢٠ معلومات القطاع

للأغراض التشغيلية، تم تنظيم المجموعة ضمن قطاعات الأعمال التالية:

تقديم خدمات تموين للمنظمات العامة والخاصة في الإمارات العربية المتحدة	:	التموين
تقديم عدد من خدمات إدارة المرافق بجانب حلول مخصصة لعدد من الشركات في القطاعات المختلفة	:	خدمات إدارة المرافق
العمل في تصنيع وتوزيع الكلنكر والأسمنت داخل وخارج الإمارات العربية المتحدة	:	التصنيع
توفير خيام، مظلات وصلات متنقلة للعملاء، وتشديد مستشفيات ميدانية وتقديم مجموعة من الخدمات	:	المقاولات
تشمل استشارات في التخطيط والتصميم وتقديم للتصاميم الداخلية الحديثة	:	الاستشارات
وهي مجموعة استثمارية تابعة للمجموعة وحاضنة للأعمال والتقنيات الجديدة، وتقوم بإدارة رأس مال المجموعة	:	أخرى
(غير مخصصة) تشمل مصاريف وإيرادات المكتب الرئيسي غير المخصصة لأي قطاع	:	

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

استيعادات ما بين	المقاولات	التصنيع	خدمات إدارة المرافق	التموين	المقاولات	التصنيع	خدمات إدارة المرافق	التموين	المقاولات	التصنيع	خدمات إدارة المرافق	التموين	المقاولات	التصنيع	خدمات إدارة المرافق	التموين
المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٥٢٥,٥٠٤,٠٦٧	(٣٩,٥٣٦,٩١٩)	١,٢٦٧,٩٩٢	-	١٠٣,٢٤٦,٤٣٥	٩٨,٣٥٨,٧٦٤	٩٦,٦٢٢,٨٥١	٢٦٥,٥٤٤,٩٤٤	٢٦٥,٥٤٤,٩٤٤	٢٦٥,٥٤٤,٩٤٤	٢٦٥,٥٤٤,٩٤٤	٢٦٥,٥٤٤,٩٤٤	٢٦٥,٥٤٤,٩٤٤	٢٦٥,٥٤٤,٩٤٤	٢٦٥,٥٤٤,٩٤٤	٢٦٥,٥٤٤,٩٤٤	٢٦٥,٥٤٤,٩٤٤
(٤٤١,٦١٩,٣٨٤)	٣٩,٥٣٦,٩١٩	-	-	(٧٧,٣٨٤,٠١٦)	(١٠١,٥٥٥,٠٢٩)	(٦٤,٦٣٣,٢٤٣)	(٢٣٧,٥٨٤,٠١٥)	(٢٣٧,٥٨٤,٠١٥)	(٢٣٧,٥٨٤,٠١٥)	(٢٣٧,٥٨٤,٠١٥)	(٢٣٧,٥٨٤,٠١٥)	(٢٣٧,٥٨٤,٠١٥)	(٢٣٧,٥٨٤,٠١٥)	(٢٣٧,٥٨٤,٠١٥)	(٢٣٧,٥٨٤,٠١٥)	(٢٣٧,٥٨٤,٠١٥)
٨٣,٨٨٤,٦٨٣	-	١,٢٦٧,٩٩٢	-	٢٥,٨٦٢,٤١٩	(٣,١٩٦,٢٦٥)	٣١,٩٨٩,٦٠٨	٢٧,٩٦٠,٩٢٩	٢٧,٩٦٠,٩٢٩	٢٧,٩٦٠,٩٢٩	٢٧,٩٦٠,٩٢٩	٢٧,٩٦٠,٩٢٩	٢٧,٩٦٠,٩٢٩	٢٧,٩٦٠,٩٢٩	٢٧,٩٦٠,٩٢٩	٢٧,٩٦٠,٩٢٩	٢٧,٩٦٠,٩٢٩
(٣٦,٧٠٨,٠٠٣)	-	(١٤,١٠٥,٥٧٧)	(٧٩٤,٢٨٢)	(٤,٤١٦,٦١٤)	١,٢٠١,٤٥٩	(١٠,١٧٥,٠٤٥)	(٨,٤١٦,٩٤٤)	(٨,٤١٦,٩٤٤)	(٨,٤١٦,٩٤٤)	(٨,٤١٦,٩٤٤)	(٨,٤١٦,٩٤٤)	(٨,٤١٦,٩٤٤)	(٨,٤١٦,٩٤٤)	(٨,٤١٦,٩٤٤)	(٨,٤١٦,٩٤٤)	(٨,٤١٦,٩٤٤)
(٣,٧٥٠,١٨٥)	-	-	(٣,٧٥٠,١٨٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٦١,٤٥٠,٥٠٥)	-	-	(٦١,٤٥٠,٥٠٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧٣٨,٠٠٠	-	-	٧٣٨,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦,١٨٩,٣٧٧	-	١,٥٦٠	-	٣٥٤,٥٥٧	١٥٩,٤٢٨	١,٢٩٥,٣٧٩	٤,٣٧٨,٥٥٣	٤,٣٧٨,٥٥٣	٤,٣٧٨,٥٥٣	٤,٣٧٨,٥٥٣	٤,٣٧٨,٥٥٣	٤,٣٧٨,٥٥٣	٤,٣٧٨,٥٥٣	٤,٣٧٨,٥٥٣	٤,٣٧٨,٥٥٣	٤,٣٧٨,٥٥٣
(١,٣٨١,٨٨٦)	-	(٣,٠٦٠)	(١,٢٣١)	(٢٩,٦٠٣)	(٦٧٢,٧٦٩)	(٢٩٦,١٩٢)	(٣٧٩,٠٣١)	(٣٧٩,٠٣١)	(٣٧٩,٠٣١)	(٣٧٩,٠٣١)	(٣٧٩,٠٣١)	(٣٧٩,٠٣١)	(٣٧٩,٠٣١)	(٣٧٩,٠٣١)	(٣٧٩,٠٣١)	(٣٧٩,٠٣١)
(١٢,٤٧٨,٥١٩)	-	(١٢,٨٤٠,٠٨٥)	(٦٥,٢٥٨,٢٠٣)	٢١,٧٧٠,٧٥٩	(٢,٥٠٨,١٤٧)	٢٢,٨١٣,٦٥٠	٢٣,٥٤٣,٥٠٧	٢٣,٥٤٣,٥٠٧	٢٣,٥٤٣,٥٠٧	٢٣,٥٤٣,٥٠٧	٢٣,٥٤٣,٥٠٧	٢٣,٥٤٣,٥٠٧	٢٣,٥٤٣,٥٠٧	٢٣,٥٤٣,٥٠٧	٢٣,٥٤٣,٥٠٧	٢٣,٥٤٣,٥٠٧
٢,٢٥٨,٣٦٧,٢١٥	(٤,٠٥٣,٢٧٣,٧٤٠)	٣٤,٢٦٥,٣٢١	٤,٢٥١,٠١١,١٩٥	٤٠٨,٩٩٦,٤٧٠	٤٠٢,٩٢٣,٤٠٧	٢٢٤,٢٤١,٤٤٥	٩٩٠,٢٠٣,١١٧	٩٩٠,٢٠٣,١١٧	٩٩٠,٢٠٣,١١٧	٩٩٠,٢٠٣,١١٧	٩٩٠,٢٠٣,١١٧	٩٩٠,٢٠٣,١١٧	٩٩٠,٢٠٣,١١٧	٩٩٠,٢٠٣,١١٧	٩٩٠,٢٠٣,١١٧	٩٩٠,٢٠٣,١١٧
٢٤١,٠٢٤,٠١٠	(٦١٩,٧٨٤,١٦٣)	١٤٩,١١٤,٧٨٢	١٨٢,٢٣٨,٥٦٦	٢٣٥,٦٩٩,٦٨٣	٩٠,٠٤٢,٨٢٤	٥١,٤٧٣,٤٤١	١٥٢,٢٣٨,٨٧٧	١٥٢,٢٣٨,٨٧٧	١٥٢,٢٣٨,٨٧٧	١٥٢,٢٣٨,٨٧٧	١٥٢,٢٣٨,٨٧٧	١٥٢,٢٣٨,٨٧٧	١٥٢,٢٣٨,٨٧٧	١٥٢,٢٣٨,٨٧٧	١٥٢,٢٣٨,٨٧٧	١٥٢,٢٣٨,٨٧٧

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠ معلومات القطاع (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير منقحة)								
التمويل	خدمات إدارة المرافق	التصنيع	المقاولات	الاستثمارات	أخرى	استثمارات ما بين القطاعات	المجموعة	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٧٧,٠٤٩,٧٨٥	١٠٤,٨٢٥,٣٧٢	٨١,٤١٣,٦٥٧	١٩١,٥٠٢,٣١١	-	-	(٨,٧٢٦,٥٩٥)	٦٤٦,٠٦٤,٥٣٠	الإيرادات
(١٦٢,٣٤٦,٤٣٥)	(٦٠,٧٤٣,٨٦٧)	(٨٩,٠١٢,٦٧٠)	(١٥٤,٩٤٠,٥٠٠)	(١٢,٠٠٠)	-	٨,٧٢٦,٥٩٥	(٤٥٨,٣٨٨,٨٧٧)	تكلفة المبيعات
١١٤,٧٠٣,٣٥٠	٤٤,٠٨١,٥٠٥	(٧,٥٩٩,٠١٣)	٣٦,٥٦١,٨١١	(١٢,٠٠٠)	-	-	١٨٧,٧٣٥,٦٥٣	إجمالي الربح (الخسارة)
(٧,٢١٤,٤٥٠)	(١١,٨٠٠,٧٢٧)	(٢٥,٩٤١,٨٥٣)	(٧,٧٤٢,١٠٩)	(١,٤٢٠,٩٢٤)	(٤,٩٤٣,٤١٧)	-	(٥٩,٠٦٣,٤٨٠)	المصاريف العمومية والإدارية
-	-	-	-	(٢,٤٩٢,٠٧٥)	-	-	(٢,٤٩٢,٠٧٥)	حصة من خسارة جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
-	-	-	-	-	-	-	-	صافي الربح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	-	-	-	-	-	-	إيرادات توزيعات الأرباح
-	١,٧٩٠,٥٤٠	١,٠٨٦,٥٨١	٣,٤٢٢	(٢٣٧,٠٣٥)	-	-	٢,٦٤٣,٥٠٨	إيرادات أخرى
(١٣٩,٦٧٠)	(٤٦,٥٤٦)	(٨٤٨,٥٣٨)	(١٣,١٢٨)	(٥٣٠)	(٧٢٢)	-	(١,٠٤٩,١٣٤)	تكاليف التمويل
١٠٧,٣٤٩,٢٣٠	٣٤,٠٢٤,٧٧٢	(٣٣,٣٠٢,٨٢٣)	٢٨,٨٠٩,٩٩٦	٢١,٦٨٧,١٢٦	(٤,٩٤٤,١٣٩)	-	١٥٣,٢٢٤,١٦٢	الربح للفترة
٩٠٢,٤٨١,٠٨٧	١٧٩,٢٦٧,٨٦٩	٤٤٠,٨٦٩,١٠٣	٣٩٧,١٥٥,٣٣٦	٤,٢١٠,٤٦١,١٣٣	٨٩,٧٤٣,١٢٦	(٣,٩٤٥,٢٣٨,٠١٥)	٢,٢٧٤,٧٣٩,٦٣٩	موجودات القطاع
١١٦,٤٣٦,٠٦١	٥٣,٩٧٩,٢٥٧	٧٨,٢٠٦,٣٣٣	٢٤٣,٥٨٥,٧٨٤	١٧١,٥١٣,٢٥٠	١٠١,٨١٩,٤٣٠	(٥١٤,١٠٩,٠٨٤)	٢٥١,٤٣١,٠٣١	مطلوبات القطاع