

ايبكس للاستثمار ش.م.ع
البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

هاتف: +٩٧١ ٢ ٤١٧ ٤٤٠٠
فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٣٣٨٣
abudhabi@ae.ey.com
ey.com

رخصة تجارية رقم ١٠١٢٧٦

إرنست و يونغ الشرق الأوسط
(فرع أبوظبي)
صندوق بريد ١٣٦
الطابق ٢٧، نايشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة



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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة إيبكس للاستثمار ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، والبيانات المرحلية الموحدة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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 نبدى 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.

بتوقيع:
راند أحمد

شريك

إرنست و يونغ

رقم القيد ٨١١

٢٧ إبريل ٢٠٢٣

أبوظبي

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢		
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)		
(معاد إدراجها)			
١٤٧,٧٣٧,١٥٧	١٦٣,٥٢٤,٦٤٨	٥	الإيرادات
(١٢٨,٥٧٠,٨٤٢)	(١٢٠,٦٤٠,٤٢١)		تكلفة المبيعات
١٩,١٦٦,٣١٥	٤٢,٨٨٤,٢٢٧		إجمالي الربح
(١٤,٢٤٢,٦٢٦)	(٥,٦٦٤,٣٥٢)		المصاريف العمومية والإدارية
١,٣٥٧,١٦٤	٦٠,٠٠٥		الإيرادات الأخرى
(٤٢٥,٣٠٢)	(٣٤٥,٠٢٥)		تكاليف التمويل
(٣٠,٤١٨)	(٢٣٩,٢٦٣)		خسارة صرف العملات الأجنبية
٥,٨٢٥,١٣٣	٣٦,٦٩٥,٥٩٢		الربح من العمليات
(١٩٥,٢٧٣,٣٤٣)	١٢,٩٨٤,٦٣٣	٩	صافي (الخسارة) الربح من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
(٧٣٦,٤٢٨)	(٢٢٨,٠٢٦)	٨	الأرباح أو الخسائر
(١٩٠,١٨٤,٦٣٨)	٤٩,٤٥٢,١٩٩		الحصة من خسارة جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
(٠,٠٥٤)	٠,٠١٤	٢٠	(الخسارة) الربح للفترة
			(الخسائر) العوائد الأساسية للسهم الواحد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
درهم (غير مدققة) (معاد إدراجها)	درهم (غير مدققة)		
٤٩,٤٥٢,١٩٩	(١٩٠,١٨٤,٦٣٨)		(الخسارة) الربح للفترة
الخسارة الشاملة الأخرى:			
البنود التي قد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في فترات لاحقة:			
النقص في القيمة العالية لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
(٤,٧٤١,٢٩٥)	(٦٥,١٥٠,٥٨٦)	٩	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٤,٧٤١,٢٩٥)	(٦٥,١٥٠,٥٨٦)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
٤٤,٧١٠,٩٠٤	(٢٥٥,٣٣٥,٢٢٤)		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

إيبكس للاستثمار ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموحد
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاحات	الموجودات
درهم (منققة)	درهم (غير منققة)		
٣٥٥,٢٤٨,٣٢٦	٣٥٢,٦٨٤,٥٢١	٦	الموجودات غير المتداولة
٦,٩٥٤,٦٤٩	٦,٩٤١,٥٠٠		الممتلكات والألات والمعدات
١٦,٦٦٦,٧٣٧	١٦,٥٢٧,٧٩٦		الموجودات غير الملموسة
٣٢,٧١٠,٠٩٥	٣١,٩٧٣,٦٦٧	٨	موجودات حق الاستخدام
١٨٨,٧١٧,١٨٧	١٢٣,٥٦٦,٦٠١	٩	الاستثمارات في جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٦٠٠,٢٩٦,٩٩٤	٥٣١,٦٩٤,٠٨٥		الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٧,٧٩٣,١٢٦	٦٦,١٩٤,٧١٩	١٠	الموجودات المتداولة
٦٣٩,٨٧٣,٥٠٢	٥٦٣,٩٠٦,٧٩٣	٧	المخزون
٥٨٧,١٤٧,٨٨٤	٣٩١,٨٧٤,٥٤١	٩	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٢٣٢,٩٥٢,٥٧٠	٢٥٣,٩٨٠,١٩٨	١٥	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤٢,٦٠٣,٥٤٩	١٧٤,٦٣٨,٨١٦	١١	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١,٦٦٠,٣٧٠,٦٣١	١,٤٥٠,٥٩٥,٠٦٧		النقد والأرصدة البنكية
٢,٢٦٠,٦٦٧,٦٢٥	١,٩٨٢,٢٨٩,١٥٢		إجمالي الموجودات
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	١٢	حقوق المساهمين والمطلوبات
(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٤	حقوق المساهمين
١١١,٣٤٦,٨١٩	٤٦,١٩٦,٢٣٣		رأس المال
٨٨,٤٣٥,٤٥٣	٨٨,٤٣٥,٤٥٣	١٣,١	احتياطي الدمج
٥١,٧٥٦,٢٧٤	٥١,٧٥٦,٢٧٤	١٣,٢	التغيرات المترجمة من إعادة تقييم موجودات مالية
٤٤,٦٣٢,٠١١	(١٤٥,٥٥٢,٦٢٧)		الاحتياطي النظامي
٢,٠٤٨,٤٥٥,٩٢١	١,٧٩٣,١٢٠,٦٩٧		الاحتياطي الاختياري
			(الخسائر المتراكمة) الأرباح المحتجزة
٥,٦٢٠,٢٤٠	٦,٢٢٣,٦١٧		إجمالي حقوق المساهمين
١,٥٢٥,٥١٠	١,٥٥٢,٢١٣		المطلوبات غير المتداولة
٧,١٤٥,٧٥٠	٧,٧٧٥,٨٣٠		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٥٩,٠٨٤,٠٢٦	١٤٠,٠١٨,١٨٥	١٤	مطلوبات عقود الإيجار
١٥,٤٦٨	١٤,١٥٧		المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٩,٣٤٦,٤٤٧	٣٠,٠٧٦,٦٨٥	١٥	القروض قصيرة الأجل
١٦,٦٢٠,٠١٣	١١,٢٨٣,٥٩٨	١٦	إجمالي المطلوبات
٢٠٥,٠٦٥,٩٥٤	١٨١,٣٩٢,٦٢٥		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات
٢١٢,٢١١,٧٠٤	١٨٩,١٦٨,٤٥٥		
٢,٢٦٠,٦٦٧,٦٢٥	١,٩٨٢,٢٨٩,١٥٢		

العضو المنتدب للمجموعة

رئيس مجلس إدارة المجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

إيبكس للاستثمار ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

التغيرات المبركة من		إعادة تقييم موجودات		الاختطائي الاختباري		الاختطائي النظامي		اختطائي المصح		رأس المال		
(الخسائر المبركة)	الإجمالي	الأرباح المحتجزة	مالية	الاختطائي الاختباري	الاختطائي النظامي	اختطائي المصح	رأس المال					
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٦٣٤,٤٥٣,٤٤٦	(١٠٥,١٢٣,٤٦٨)	١٣٣,٧٠٦,٠٥٧	٣٣,٠٣٦,٨٣٩	٦٩,٧١٦,٠١٨	-	٥٠٣,١٨,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (معلقة)					
٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧	-	-	-	-	-	٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧	إصدار رأس مال (إيصاح ١٢)					
(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	-	-	-	-	-	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	الاستحواد على شركة تابعة (إيصاح ٤)					
٤٩,٤٥٢,١٩٩	٤٩,٤٥٢,١٩٩	-	-	-	-	-	الربح للفترة (معد إدراجها)					
(٤,٧٤١,٢٩٥)	-	(٤,٧٤١,٢٩٥)	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة (معد إدراجها)					
١,٩٢٨,٣٣١,٧١٤	(٥٥,٦٧١,٢٦٩)	١٢٨,٩٦٤,٧٦٢	٣٣,٠٣٦,٨٣٩	٦٩,٧١٦,٠١٨	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير معلقة)					
٧,٠٤٨,٤٥٥,٩٢١	٤٤,٦٣٢,٠١١	١١١,٣٤٦,٨١٩	٥١,٧٥٦,٧٧٤	٨٨,٤٣٥,٤٥٣	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (معلقة)					
(١٩٠,١٨٤,٦٣٨)	(١٩٠,١٨٤,٦٣٨)	-	-	-	-	-	الخسارة للفترة					
(٦٥,١٥٠,٥٨٦)	-	(٦٥,١٥٠,٥٨٦)	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة					
١,٧٩٣,١٢٠,٦٩٧	(١٤٥,٥٥٢,٦٧٧)	٤٦,١٩٦,٢٣٣	٥١,٧٥٦,٧٧٤	٨٨,٤٣٥,٤٥٣	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير معلقة)					

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢		
درهم (غير مدققة) (معاد إنراجها)	درهم (غير مدققة)		
الأنشطة التشغيلية			
(الخسارة) الربح للفترة			
٤٩,٤٥٢,١٩٩	(١٩٠,١٨٤,٦٣٨)		
تعديلات على:			
٤,١٣٩,٤٨٦	٧,٤٨٠,٧٦٦	٦	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٧٠,٩٤٩	١٣,١٤٩		إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,٨٧٦	١٣٨,٩٤١		إطفاء موجودات حق الاستخدام
(١٢,٩٨٤,٦٣٣)	١٩٥,٢٧٣,٣٤٣	٩	خسارة (ربح) القيمة العادلة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦٠,٨١٠	٨٤٦,٩٨٨		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٢٨,٠٢٦	٧٣٦,٤٢٨	٨	الحصة من خسارة جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
(١,٠٩٢,٨٧٤)	(١١,٣٠٨,٩٨٨)	٧	عكس خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
-	٣,٨٩٤,٤٣٥	١٥	عكس (مخصص) خسارة الائتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٤٥,٠٢٥	٤٢٥,٣٠٢		تكاليف التمويل
٤٠,٣٢٥,٨٦٤	٧,٣١٥,٧٢٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
تعديلات على رأس المال العامل:			
(٧,٢٧٨,٥٦٣)	(٨,٤٠١,٥٩٣)		المخزون
(٦٥,٨٩٦,١٤٦)	٨٧,٢٧٥,٦٩٧		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٤٥,٠٨٦,٣٣٤	(١٩,٠٦٥,٨٤١)		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(١,٧٢٦,٠٨٥)	(٢٤,٩٢٢,٠٦٣)		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٤٤٦,٥٢٠)	٧٣٠,٢٣٨		المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
(٤٠,٤٢٤)	(٢٤٣,٦١١)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١٠,٠٢٤,٤٦٠	٤٢,٦٨٨,٥٥٣		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٢,٣٣٠,٢٦٦)	(٥,٠٦٧,٨٥٩)	٦	شراء ممتلكات وألات ومعدات
٨,٢٧١,١٦٩	-		متحصلات من استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١٧٦,٢٩٠		متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٢٥,٤٢٨,٧٨٠	-	٤	صافي النقد المستحوذ عليه لدى شركة تابعة
٣١,٣٦٩,٦٨٣	(٤,٨٩١,٥٦٩)		صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(١,٧٣٧,٩٨١)	(١,١٥٨,٦٥٥)		صافي الحركة في قروض بنكية
(٣٤٤,٣٣٠)	(٤٢٥,٣٠٢)		تكاليف التمويل المدفوعة
(٢,٠٨٢,٣١١)	(١,٥٨٣,٩٥٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٩,٣١١,٨٣٢	٣٦,٢١٣,٠٢٧		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
(١٠,٤٢٢,٩٢٤)	١٢٧,١٤٢,١٩١		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٢٨,٨٨٨,٩٠٨	١٦٣,٣٥٥,٢١٨	١١	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

١ الأنشطة

إن إيبكس للاستثمار ش.م.ع ("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 كاييتال 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 ٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٣.

٢ إعادة إدراج الفترة السابقة

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، تم احتساب عملية الاستحواذ على شركة إيبكس القابضة ذ.م.م من قبل المجموعة كعملية استحواذ عكسي. خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢، أنهت 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 لأن الشركة والمنشأة التي تم الاستحواذ عليها بخضعان في النهاية لسيطرة نفس الطرف قبل وبعد عملية الاستحواذ. وفقاً لذلك، ووفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة، قامت الشركة باحتساب المعاملة باستخدام طريقة تجميع الحصص وقامت بإعادة إدراج أرقام المقارنة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢. تم تطبيق التصحيحات بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. كان التأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كما يلي:

٢ إعادة إدراج الفترة السابقة (تتمة)

الدخل (الخسارة) الشمول الآخر للفترة الربح للفترة درهم	الربح للفترة درهم
مدرج سابقاً للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	١٥٥,٤٦٤,٤٤٠
الانخفاض في الإيرادات	(٢٢٣,٧٩٩,٠٩١)
الانخفاض في تكلفة المبيعات	٨٦,٩٦٥,٨١٥
الانخفاض في المصاريف العمومية والإدارية	٥,٧٦٧,٨١٨
الزيادة في الإيرادات الأخرى	٦٠,٠٠٥
الزيادة في الربح من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٥,٠٧٩,٧٨٣
الانخفاض في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشمول الآخر	(٩,١٢٣,٣٥٧)
الزيادة في تكاليف التمويل	(٢٢٣,٥١٥)
الانخفاض في المصاريف الأخرى	٣٧٦,٢٠٧
الزيادة في خسارة صرف العملات الأجنبية	(٢٣٩,٢٦٣)
كما تمت إعادة إدراجه للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٤٩,٤٥٢,١٩٩
	(٤,٧٤١,٢٩٥)

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٣,١ أساس الإعداد

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض 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.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٢ 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 تغيرات 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 من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

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.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٢ أساس التوحيد (تتمة)

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 الانتلاف.

إن تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والتشغيل	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٣	٢٠٢٢
إبيكس 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	
إبيكس 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 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	
إبيكس 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	
إبيكس لإدارة الشركات ذ.م.م (*) (**)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة	%٤٠	%٤٠	
إبيكس للإنشاء والتطوير - ملكية فردية ذ.م.م (*)	الإمارات العربية المتحدة	التطوير والإنشاء العقاري	%١٠٠	%١٠٠	
إبيكس بادل سبورت ذ.م.م - ملكية فردية ش.م.ع (***)	الإمارات العربية المتحدة	نادي تنس	%١٠٠	=	

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٢ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والتشغيل	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٢	٢٠٢٣
إيبكس الوطنية للخدمات اللوجستية - ملكية فردية ذ.م.م ^(*)	الإمارات العربية المتحدة	الشحن والتخليص البري والبحري والجوي	%١٠٠	%١٠٠	
إيبكس يو إل للاستثمار ذ.م.م ^(*)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية	%٥١	%٥١	
ريفا مارين للخدمات البحرية العامة - ملكية فردية ذ.م.م ^(***)	الإمارات العربية المتحدة	إصلاح وصيانة المكينات والمعدات البحرية	%١٠٠	-	
إيبكس أجرو للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م ^(*)	الإمارات العربية المتحدة	التجارة والاستثمار بالمحاصيل الزراعية	%١٠٠	%١٠٠	

(*) 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 وشركة ريفا مارين للخدمات البحرية العامة - ملكية فردية ذ.م.م.

٣,٣ 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.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لعام ٢٠٢٢ حد الدخل الذي سوف يتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩٪، وبناءً عليه، يُعتبر أنه قد تم سن القانون حالياً إلى حد كبير من منظور معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. سوف يتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل ٠٪ على الدخل المؤهل لمنشآت المنطقة الحرة.

باعتبار أن بعض القرارات الأخرى لمجلس الوزراء لا تزال معلقة كما في تاريخ هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، سوف تواصل المجموعة تقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء المعلقة على الضرائب المؤجلة عند الانتهاء من وضعها ونشرها.

٣,٤ 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 شفهاً (بما في ذلك تقديرات التكلفة الإجمالية للمشروع والجدول الزمني) 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 شفهاً أو كتابياً، كما يمكن أن ينتج العقد عن أفعال تُظهر وجود موافقة متبادلة بين الأطراف المعنية.

٣ أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣، ٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 والآلات والمعدات" وقررت أن هذه التوقعات لا تختلف بشكل جوهري عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة بناءً على تقييم ما إذا كانت مؤشرات الانخفاض في القيمة موجودة في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي 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.

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.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣،٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

كما في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ما قيمته ٥٣٨,٧٢٧,١٤٠ درهم (٢٠٢٢: ٦٤١,٤٦٠,٢٩٩ درهم) و ٢٦٢,٧٤٠,٢٣٥ درهم (٢٠٢٢: ٢٣٧,٧٥٨,١٧٢ درهم)، كما بلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابلها ما قيمته ٢٠,٥٨٨,٨٧٠ درهم (٢٠٢٢: ٣١,٩١٤,٤٨٦ درهم) و ٨,٧٦٠,٠٣٧ 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 الموحد.

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.

٣،٥ ملخص 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.

٣ أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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 لإعدادات 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 لإعدادات التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة، وفقاً لذلك المعيار.

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

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 المرحلي الموحد كربح من شراء صفقة.

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 لإعدادات التقارير المالية.

٣ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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 ان 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 كعاملات 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.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الشامل المرحلي 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.

٤ دمج الأعمال

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

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١، خلال ٢٠٢٢، 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.

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	

٤ دمج الأعمال (تتمة)

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

الإجمالي درهم	تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:
٢٥,٤٢٨,٧٨٠	صافي النقد المستحوذ عليه لدى شركة تابعة (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
-	النقد المدفوع
٢٥,٤٢٨,٧٨٠	صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ

٥ الإيرادات

فيما يلي تحليل إيرادات المجموعة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(معاد إدراجها)	(معاد إدراجها)	
٤٧,٧٢١,٥٩٠	٧٠,٦٠٢,٩١٥	خدمات التمويل
٦٠,١٧٠,٧٨٧	١٧,٠٠٠,٠٠٠	بيع الخيام
١٤,٥٢٣,٣٨٠	٣٣,٤٧١,٨٤٨	خدمات إدارة المنشآت
٤,١٢٨,٢٥٥	٣,٩٦٤,٢٥٧	خدمات المقاولات
٣٦,٩٨٠,٦٣٦	٢٢,٦٩٨,١٣٧	بيع الأسمت
١٦٣,٥٢٤,٦٤٨	١٤٧,٧٣٧,١٥٧	الإجمالي

فيما يلي تقسيم إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(معاد إدراجها)	(معاد إدراجها)	
٨٧,٨٤٥,٩٥٣	٩٨,٩٤٧,٥٥٢	توقيت إدراج الإيرادات
٧٥,٦٧٨,٦٩٥	٤٨,٧٨٩,٦٠٥	البضائع والخدمات المحولة في فترة زمنية محددة
١٦٣,٥٢٤,٦٤٨	١٤٧,٧٣٧,١٥٧	البضائع والخدمات المحولة بمرور الوقت
		الإجمالي

٦ الممتلكات والمعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات ما قيمته ٥,٠٦٧,٨٥٩ درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢: ٢,٣٣٠,٢٦٦ درهم)، باستثناء الممتلكات والآلات والمعدات المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال وبلغت قيمة رسوم الاستهلاك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ما قيمته ٧,٤٨٠,٧٦٦ درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢: ٤,١٣٩,٤٨٦ درهم). بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ما قيمته ١٢,٧٢٦,٧٣٥ درهم. بلغت قيمة استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات ما قيمته ١٨١,١٣٦ درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢: ٨,٧٦٥ درهم).

٧ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٤٢١,١٧٣,٤١٠	٥٢٩,٦٠٤,٤٣٠	الذمم التجارية المدينة - من الجهات الحكومية
٧٩,٨٥٧,٨١٤	٩٠,٢٣٦,٧٠٧	الذمم التجارية المدينة - من الجهات غير الحكومية
٢٥,٣١١,٠٩٦	٨,٦٨٨,١٦١	الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير - من الجهات الحكومية
١٢,٣٨٤,٨٢٠	١٢,٩٣١,٠٠١	الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير - من الجهات غير الحكومية
٥٣٨,٧٢٧,١٤٠	٦٤١,٤٦٠,٢٩٩	نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٢٠,٥٨٨,٨٧٠)	(٣١,٩١٤,٤٨٦)	ذمم تجارية مدينة - صافي ودائع
٥١٨,١٣٨,٢٧٠	٦٠٩,٥٤٥,٨١٣	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢١,٥٣٥,٧٢٤	١٣,٤٦٧,٧٠٣	سلف للموردين
٦,٣٤٥,٩٣٠	١٠,٥٤٩,٧٣٦	إيرادات مستحقة
٤,١٠٧,٦٩٧	٣,٧٣٣,٤٠٧	ذمم مدينة أخرى (صافي)*
١١,٣٢٧,٢٧٦	-	
٢,٤٥١,٨٩٦	٢,٥٧٦,٨٤٣	
٥٦٣,٩٠٦,٧٩٣	٦٣٩,٨٧٣,٥٠٢	

* تتضمن الذمم المدينة الأخرى (صافي) مبلغ مدين من مورد بمبلغ ٢,٠٠٠,١٧٩ 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 ٤٥٨,٥٧٣,٣٥٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٦٤,٨٦٧,٦٦٠ درهم) تمثل ٨١٪ (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.

٧ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
لرهم (غير مدققة)	لرهم (مدققة)
٣١,٩١٤,٤٨٦	١٣,٠٤٨,٨٤٦
-	١٠,٨٤٠,٠٢٢
(١١,٣٠٨,٩٨٨)	١٠,٤٣٨,٢٩٥
(١٦,٦٢٨)	(٢,٤١٢,٦٧٧)
٢٠,٥٨٨,٨٧٠	٣١,٩١٤,٤٨٦

الرصيد الافتتاحي

المستحوز عليها أثناء دمج الأعمال
(إعادة إدراج) المحمل للفترة / السنة
شطب

الرصيد الختامي

الإجمالي لرهم	٠ - ٩٠ يوم لرهم	٩٠ - ١٨٠ يوم لرهم	١٨٠ - ٢٧٠ يوم لرهم	مستحقة الدفع ٢٧٠ - ٣٦٠ يوم لرهم	٣٦٠ - ٣٦٠ يوم لرهم	أكثر من ٣٦٠ يوم لرهم
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)						
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٠,٣٣%	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 خسارة الائتمان المتوقعة	٨٤,٨٤٠,٧٢٤	٢٦,٧٣٣,٨٢١	٤٢,٧٣٦,٩٣٥	٧٢,٦٥٨,٨٧٤	٢١٩,٥١٤,١٥٢	٧٢٥,١١٦
	٢٧٨,٣٢٠	٨٧,٧٠٠	١٤٠,١٩٧	٢٣٨,٣٥٧	١٠٠%	٨٩,٤٢%
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٥,٨٥%	٢,٥٦%	٤٧,٠٣%	١٠٠%	٨٩,٤٢%	٨٩,٤٢%
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير لجهات غير حكومية خسارة الائتمان المتوقعة	٦٧,٧٢٧,٠٤٩	٨,٣٧٤,٩٧٧	٥٦٨,٩٣٧	٢٢٩,٧٤١	١٥,٣٤١,٩٣٠	١٣,٧١٩,٣٨٦
	٣,٨٥٠,٩٣٨	١,٠٥١,٥٥٠	٢٦٧,٥٦٥	٢٢٩,٧٤١	٦,١٥%	٦٤%
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٢,٧٤%	٣,٢٤%	٩٤%	٦٤%	٦,١٥%	٦٤%
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير خسارة الائتمان المتوقعة	١٥٢,٥٦٧,٧٧٣	٣٥,١٠٨,٧٩٨	٤٣,٣٠٥,٨٧٢	٧٢,٨٨٨,٦١٥	٢٣٤,٨٥٦,٠٨٢	١٤,٤٤٤,٥٠٢
	٤,١٢٩,٢٥٨	١,١٣٩,٢٥٠	٤٠٧,٧٦٢	٤٦٨,٠٩٨	٢٠,٥٥٨,٨٧٠	٢٠,٥٥٨,٨٧٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٠,٣٣%	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 خسارة الائتمان المتوقعة	٩٤,٠٠٨,٥٢٦	١١٧,٧٢٣,٣١٠	١٠٧,٠٥٣,٠٥٢	٢٠٩,٦٢٢,٧٣٧	٩,٨٨٤,٩٦٦	٣٢,٤٢٨
	٣٠٨,٥٦٤	٣٨٦,١٩١	٣٥١,١٨٨	٦٨٧,٦٦٧	١٠٠%	١٧,٧٧%
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٧,٨٨%	٣٤,٧٢%	٤٠,٥٢%	١٧,٧٧%	١٠٠%	١٧,٧٧%
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير لجهات غير حكومية خسارة الائتمان المتوقعة	٧١,٢٢٩,٨٩٥	٨,٣٧٦,٢٢٧	٥٢٦,٣٥٥	١,٩٧٣,٠٧١	٢١,٠٦٢,١٦٠	٢١,٠٦٢,١٦٠
	٥,٦١٣,٨٨٦	٢,٩٠٨,٥٨٤	٢١٣,٢٨٩	٣٥٠,٥٢٩	٦٨,١٦%	٤٩%
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٣,٥٨%	٢,٦١%	٠,٥٢%	٤٩%	٦٨,١٦%	٤٩%
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير خسارة الائتمان المتوقعة	١٦٥,٢٣٨,٤٢	١٢٦,٠٩٩,٥٣٧	١٠٧,٥٧٩,٤٠٧	٢١١,٥٩٥,٨٠٨	٣٠,٩٤٧,١٢٦	٢١,٠٩٤,٥٨٨
	٥,٩٢٢,٤٥٠	٣,٢٩٤,٧٧٥	٥٦٤,٤٧٧	١,٠٣٨,١٩٦	٣١,٩١٤,٤٨٦	٣١,٩١٤,٤٨٦

٨ 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	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريم ردي مكس ذ.م.م	شركة زميلة	تعمل في مجال تصنيع وبيع الخرسانة الجاهزة وتقديم خدمات ضخ الخرسانة	الإمارات العربية المتحدة	%٢٠	٢٠٢٣	٢٠٢٢
سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م	شركة ائتلاف	تعمل في مجال النقل الجوي للبضائع باستخدام طائرات بدون طيار (درونز)	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	٢٠٢٣	٢٠٢٢
					٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
					٣٠,٣٠٠,٥٩٤	٣٠,٤٥٠,٩٦٥
					١,٦٧٣,٠٧٣	٢,٢٥٩,١٣٠
					٣١,٩٧٣,٦٦٧	٣٢,٧١٠,٠٩٥

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

كانت الحركة في الاستثمار في جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية كما يلي:

الرصيد الافتتاحي	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
استثمار إضافي خلال الفترة / السنة	درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
حصة من الخسارة للفترة / السنة	درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
	٣٢,٧١٠,٠٩٥	٣٥,٥٣٤,٠٩٨
	-	٣,٦٧٥,٠٠٠
	(٧٣٦,٤٢٨)	(٦,٤٩٩,٠٠٣)
	٣١,٩٧٣,٦٦٧	٣٢,٧١٠,٠٩٥

٩ الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٥٨٧,١٤٧,٨٨٤	٣٩١,٨٧٤,٥٤١	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨٨,٧١٧,١٨٧	١٢٣,٥٦٦,٦٠١	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٧٥,٨٦٥,٠٧١	٥١٥,٤٤١,١٤٢	
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
٤١,٣٠٠,٣٦٣	٥٨٧,١٤٧,٨٨٤	استثمارات مدرجة
٥٠٨,٤٩٨,٩٩٩	-	الرصيد الافتتاحي
١٢,٨٧١,٢٤٩	-	إضافات - المستحوذ عليها بموجب دمج أعمال (إيضاح ٤)
٣٢,٨٤١,٨٣٣	(١٩٥,٢٧٣,٣٤٣)	إضافات
١,٠٨١,٢٤٠	-	التغير في القيمة العادلة
(٩,٤٤٥,٨٠٠)	-	ربح من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٨٧,١٤٧,٨٨٤	٣٩١,٨٧٤,٥٤١	استيعادات
		الرصيد الختامي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٢١١,٠٧٦,٤٢٥	١٨٨,٧١٧,١٨٧	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٢,٣٥٩,٢٣٨)	(٦٥,١٥٠,٥٨٦)	استثمارات مدرجة وغير مدرجة
١٨٨,٧١٧,١٨٧	١٢٣,٥٦٦,٦٠١	الرصيد الافتتاحي
١٨٣,٦٤٨,٨٢١	١١٨,٤٩٨,٢٣٥	التغير في القيمة العادلة
٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦	الرصيد الختامي
١٨٨,٧١٧,١٨٧	١٢٣,٥٦٦,٦٠١	إجمالي الأوراق المالية المدرجة
		الأوراق المالية غير المدرجة

فيما يلي التوزيع الجغرافي للاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٧٧٥,٨٦٥,٠٧١	٥١٥,٤٤١,١٤٢	الإمارات العربية المتحدة

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام طرق التقييم كما هو موضح عنه في الإيضاح رقم ١٩.

١٠ المخزون

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
لرهم	لرهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
١٤,٤٩٢,٠٤٢	١٣,٩٠٠,٥٨٠	المواد الخام
٧,٤٥٩,٨١٦	٧,٣٤٢,٠٩٥	البضائع الجاهزة
١٤,٢٠٢,١١٠	٦,٦٢٦,٩٩٢	أعمال قيد التنفيذ
٣,٧٢٦,٢١٧	٣,٨٠٣,٨٣٤	مواد استهلاكية
٣١,٢٨٩,٨٦٨	٣١,٠٩٤,٩٥٩	قطع غيار - صيانة
٧١,١٧٠,٠٥٣	٦٢,٧٦٨,٤٦٠	الإجمالي
(٤,٩٧٥,٣٣٤)	(٤,٩٧٥,٣٣٤)	نقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٦٦,١٩٤,٧١٩	٥٧,٧٩٣,١٢٦	الإجمالي

كانت الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم كما يلي:

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

١١ النقد والأرصدة البنكية

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
لرهم	لرهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
١,٢٦٤,١٩٣	٩٢٨,٠٤٢	النقد في الصندوق
١٧٣,٣٧٤,٦٢٣	١٤١,٦٧٥,٥٠٧	الأرصدة البنكية
١٧٤,٦٣٨,٨١٦	١٤٢,٦٠٣,٥٤٩	

١١ النقد والأرصدة البنكية (تتمة)

لغرض بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحدة، يتكون النقد وما يعادله مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٩٢٨,٠٤٢	١,٢٦٤,١٩٣	النقد في الصندوق
١٤١,٦٧٥,٥٠٧	١٧٣,٣٧٤,٦٢٣	الأرصدة البنكية
(١٥,٤٦١,٣٥٨)	(١١,٢٨٣,٥٩٨)	نقصاً: السحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٦)
١٢٧,١٤٢,١٩١	١٦٣,٣٥٥,٢١٨	

١٢ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	المصرح به، والصادر والمدفوع بالكامل
		٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧) سهم عادي بقيمة درهم واحد لكل سهم

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 ٤).

١٣ الاحتياطات

١٣,١ الاحتياطي النظامي

وفقاً لمتطلبات المرسوم بقانون رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، يتم تخصيص ما لا يقل عن ١٠٪ 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.

١٣,٢ الاحتياطي الاختياري

سوف يتم تحويل ١٠٪ أخرى من ربح السنة لإنشاء حساب احتياطي اختياري. سوف يتم إيقاف هذا التخصيص بقرار صادر عن الجمعية العمومية بناءً على اقتراح مقدم من مجلس الإدارة، أو إذا بلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. يمكن استخدام هذا الاحتياطي من قبل الشركة للأمور التي تحددها الجمعية العمومية بناءً على المقترحات المقدمة من مجلس الإدارة.

١٤ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٨٢,٩٧٠,٣٠٨	١١٥,٢٠٩,٦٢٤	الذمم التجارية الدائنة
٤٧,٤٩٩,٧٨٨	٣٠,٧٣٤,٥٩٣	المستحقات
٣,٩٥١,٣٢٦	٣,٩٥١,٣٢٦	توزيعات أرباح دائنة
٥,٥٩٦,٧٦٣	٩,١٨٨,٤٨٣	ذمم دائنة أخرى
١٤٠,٠١٨,١٨٥	١٥٩,٠٨٤,٠٢٦	

١٥ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع شركات وجهات تقع ضمن نطاق تعريف الطرف ذو العلاقة المحدد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ /إيضاحات 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.

١٥,١ الأرصدة

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

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

١٥ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٥,١ الأرصدة (تتمة)

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
١١٣,٠١٣,٨١٣	٩١,٧٢٥,٥٥٠	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:
٧٥,١٦٧,٠١١	٧٤,٨٥٨,٦٤٣	طموح للرعاية الصحية ذ.م.م
٣١,١٦٧,١٧٣	٥٢,١٤٤,٦٦٦	أيه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م-أيه آر*
١٧,٨٥٠,٠٠٠	-	الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية
١١,٨٩٨,٩٩٤	٩,٧٥٣,٦٣٣	مجموعة طموح للرعاية الصحية ذ.م.م
٥,٨٥٦,٤٤٢	٦,٤٠٠,٥١٢	مون فلور للتطوير العقاري ذ.م.م
٣,٨١٥,٠٨٠	-	المدينة السكنية لعمال الإنشاء ذ.م.م
٢,٠٩٨,٥٠٣	١,٤٢٢,١٢٤	العطاء للاستثمار ذ.م.م
٨١٣,٨١٣	٧٣٣,٤٤٣	شركة أبوظبي للخدمات الصحية ش.م.ع
٦٧٤,٥٧٤	٤٤,٧٣٠	شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع
١٦٥,٦٥٧	٣٤٢,٢٣٢	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
١١١,١٧٥	٦٧,٣١٢	شوري لوسطاء التأمين - ملكية فردية ذ.م.م
١٠٢,٦٤٤	٤٩,٤٦٨	سومريان هيلث ذ.م.م (ميدي كيو هيلث كير اند كلينيك ذ.م.م)
٥,٣٥٦	٢٦,٧٧٥	منتجع تلال ذ.م.م
-	٢,٧٧٣	القدرة القابضة - الدولية ذ.م.م
-	١٨٦,٣١١	شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.خ
		فيولا للاتصالات ذ.م.م
٢٦٢,٧٤٠,٢٣٥	٢٣٧,٨١٨,١٧٢	إجمالي المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٨,٧٦٠,٠٣٧)	(٤,٨٦٥,٦٠٢)	ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
٢٥٣,٩٨٠,١٩٨	٢٣٢,٩٥٢,٥٧٠	

* يمثل هذا البند بشكل رئيسي 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 يحمل هذا قرض فائدة ويستحق سداد على قسط واحد بتاريخ ١٧ يوليو
٢٠٢٣.

١٥ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٥,١ الأرصدة (تتمة)

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
-	٤,٨٦٥,٦٠٢	الرصيد الافتتاحي
٣,٠٤٠,٢٦٣	-	الاستحواذ على شركة تابعة
١,٨٢٥,٣٣٩	٣,٨٩٤,٤٣٥	صافي المحمل للفترة / السنة
٤,٨٦٥,٦٠٢	٨,٧٦٠,٠٣٧	الرصيد الختامي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٦,٤٤٦,٠٩٥	١٧,٩٧٢,٤٧٣	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة:
٢,٩٨٣,٦٥٤	٣,٠٧٩,٨٧٩	مخازن زي الدولية ذ.م.م
٥,٢٩٤,٦٥٤	٢,٢٠٨,٨٤٥	إن أر تي سي دبي الدولية لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.م
١,٧٥٨,٥٨٧	١,٧٤٦,٨١٨	ميراث رويال نيتشر للخضار والفواكه ذ.م.م
-	١,٠٨٠,٢٥٨	بال للخدمات التقنية
٣٥١,٥٤٢	٩٥٦,٥٨٩	مليح للاستثمارات ذ.م.م
١٨٥,١٦٨	٩٥٢,٣٣٣	الشركة الوطنية للضمان الصحي (ضمان) ش.م.ع
١,٠٤٧,٦٠٧	٨٥٥,٥٨٠	الأفق الملكي للتجارة العامة
٦٩٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	أليانس فود كومباني ذ.م.م
٣٢٧,٨١٣	٣٦٨,١٨٥	نيونك الاستثمارية للتجارة العامة - ملكية فردية ذ.م.م
١٨١,٥٠٩	١٥٦,٦٥٠	الجرف للسفر والسياحة
٦٩,٠٧٥	٦٩,٠٧٥	شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م
١٠,٧٤٣	-	شركة غذاء القابضة ش.م.خ
٢٩,٣٤٦,٤٤٧	٣٠,٠٧٦,٦٨٥	بروتيك ٧ للرعاية الصحية - ملكية فردية ذ.م.م

١٥ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٥,٢ المعاملات

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
٦١,٣٩٢,٨٥٠	٢١,٤٧٠,٤٣٠
١٥,٢٠٨,٨٥٩	٢,٠٥٥,٢٠٩

المبيعات
تكلفة المبيعات

١٥,٣ تعويضات الإدارة العليا

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
١,٨٠٤,٤٠٩	١,١٢٠,٤٦٧
٢١,٨١٦	١٨,٥١٤
١,٨٢٦,٢٢٥	١,١٣٨,٩٨١

الرواتب ومكافآت الموظفين
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
الإجمالي

١٦ القروض البنكية

٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
١,١٥٨,٦٥٥	-
١٥,٤٦١,٣٥٨	١١,٢٨٣,٥٩٨
١٦,٦٢٠,٠١٣	١١,٢٨٣,٥٩٨

قروض قصيرة الأجل
سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١١)

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
٨,١١٠,٥٨٠	١,١٥٨,٦٥٥
(٦,٩٥١,٩٢٥)	(١,١٥٨,٦٥٥)
١,١٥٨,٦٥٥	-

الرصيد الافتتاحي
المدفوعة خلال الفترة / السنة
الرصيد الختامي

١٦ 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 المهددة في مصنع رأس الخيمة. إن القرض مستحق السداد على ٤٨ أقساط شهرية متساوية. يحمل القرض فائدة بمعدل ٣ أشهر ايبور + ٢,٧٥٪ سنوياً، تخضع إلى نسبة ٤,٢٥٪ سنوياً كحد أدنى. إن القرض مضمون من خلال:

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

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

- رهن على آليات وماكينات تم شراؤها لوحدة استرداد الحرارة المهددة مقابل ٣٠ مليون درهم لصالح البنك؛
- تنازل عن بوليصة تأمين شامل على الآليات والمكينات لمشروع وحدة استرداد الحرارة المهددة مقابل ٣٠ مليون درهم لصالح البنك وتسجيل هذا التنازل لدى سجل الضمانات على تكلفة المجموعة؛
- ألا ينخفض متوسط نسبة تغطية خدمة الدين تحت ١:٢,٢٥ 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 الانتمائية البنكية غير المضمونة من مؤسسة مالية في الإمارات العربية المتحدة بحد يصل إلى ٢٠ مليون درهم. يحمل التسهيل فائدة بمعدل ٣ أشهر ايبور + ٢,٧٥٪ سنوياً، تخضع إلى نسبة ٤,٥٪ سنوياً كحد أدنى.

١٧ المطلوبات الطارئة والالتزامات

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
درهم	درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
٢٢,٧٦٥,١٩٥	٢٥,٨٣٧,١٢٤
ضمانات بنكية	

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه ضمن سياق الأعمال الاعتيادية.

١٨ موسمية النتائج

لم يتم إدراج أية إيرادات جوهرية ذات طبيعة موسمية في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٢.

١٩ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم
استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	٥١٠,٣٧٢,٧٧٦	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.

٢٠ (الخسائر) العوائد للسهم

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
درهم	درهم	درهم	درهم
(غير منققة)	(غير منققة)	(غير منققة)	(غير منققة)
(معدل إدراجها)	(معدل إدراجها)	(معدل إدراجها)	(معدل إدراجها)
(١٩٠,١٨٤,٦٣٨)	٤٩,٤٥٢,١٩٩	(١٩٠,١٨٤,٦٣٨)	٤٩,٤٥٢,١٩٩
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧
(٠,٠٥٤)	٠,٠١٤	(٠,٠٥٤)	٠,٠١٤

(الخسارة) الربح للفترة (بالدرهم)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(الخسائر) العوائد الأساسية للسهم الواحد

تعاادل العوائد المخفضة للسهم الواحد اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٢ العوائد الأساسية للسهم الواحد.

٢١ معلومات القطاع

للأغراض التشغيلية، تم تنظيم المجموعة ضمن قطاعات الأعمال التالية:

التموين	خدمات إدارة المرافق	التصنيع	المقاولات	الاستثمارات	المرحى	القطاعات	المجموعة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٧٩,٠٣٥,٠٧٦	٣٣,٧٩٤,٨٢٦	٢٢,٦٩٨,١٣٦	٢٠,٩٦٤,٣٥٧	-	-	(٨,٧٥٥,١٣٨)	١١٧,٧٣٧,١٥٧
(٧٠,٤٨٨,٠١٩)	(٢٠,٧٦٠,١٥٩)	(٢٨,٧٦٩,٣٣٦)	(١٧,٣٤٨,١٧١)	-	-	٨,٧٥٥,١٣٨	(١٢٨,٥٧٠,٨٤٢)
٨,٥٤٧,٠٥٧	١٣,٠٣٤,٦٦٧	(٦,٠٣٩,١٩٥)	٣,٦١٥,٧٨٦	-	-	-	١٩,٦٦٦,٣١٥
(٧,٣٤٠,٢١١)	(٥,٨٢١,٤٨٥)	٤,٩٠٧,٨٠٧	(٣٠٤,٧٣٩)	(٤,٦٩٤,٤٤١)	(٥,٢٧٦,١٥٤)	-	(١٤,٢٢٧,٦٦٦)
٤٢٤,٣٦٤	٨٧٥,٢٦٤	٤٣,٢١٥	٢٢,٨٤٠	-	٩,٨٦٦	-	١,٣٥٧,١٦٤
(١١٠,٥٥٨)	(٦٧,٤٠٥)	(٢٣٢,١٣٥)	(١٢,٩٠٩)	(٩٩٣)	(١,٢٠٢)	-	(١٢٥,٣٠٢)
-	-	(٣٠,٤١٨)	-	-	-	-	(٣٠,٤١٨)
٩,٥٢٠,٥٠٢	٨,٠٩٩,٠٤٩	(١,٣٤٢,٧٢٦)	٣,٣١٠,٩٤٨	(٤٠٧,٩٣٧)	(٥,٢٧٦,١٥٤)	-	٥,٨٢٥,١٣٣
-	-	-	-	(٧٣٦,١٢٨)	-	-	(٧٣٦,١٢٨)
-	-	-	-	(١٩٥,٢٧٣,٢٤٣)	-	-	(١٩٥,٢٧٣,٢٤٣)
-	-	-	-	(١٩٥,٢٧٣,٢٤٣)	-	-	(١٩٥,٢٧٣,٢٤٣)
-	-	-	-	(١٩٥,٢٧٣,٢٤٣)	-	-	(١٩٥,٢٧٣,٢٤٣)

حصة من خسارة مستثمر فيها محسوبة وفقاً لحقوق الملكية
صافي الخسارة من موجودات مالية بقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر

الربح (الخسارة) للفترة

٣١ مارس ٢٠٢٣

٩٢٧,٨٩١,٦٣٤	١٦٦,٥٦٨,٦٦٧	٣٩٠,٣٧٩,٣٤٥	٣٨٠,١٢٥,٦٧٢	٤٠,٨٦٠,٥٧٥,٩٧٣	٣,١٥٣,٥٥٣	(٣,٩١٧,٣٩٤,٩٨٢)	٩,٩٨٢,٨٨٩,١٥٣
٩٩٤,٠٩٠,٤٠٠	٣٨,٥٩٣,٢٧١	٧٦,٣٣٣,٤٣١	٢٢٥,٣٣٨,٦٧٧	١٧٩,٩٨٩,٤٤٩	١٢٠,٨٦٣,٦٦٧	(٥٦٤,٠٥٥,٤١٠)	٩,٩٨٢,٨٨٩,١٥٣

موجودات القطاع
مطلوبات القطاع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٣

٢١ معلومات القطاع (تتمة)

(٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير منقطة) (معدل إيرادها)							
التصنيف	خدمات إدارة المرافق	التصنيع	المتعلقات	الاستثمارات	أخرى	القطاعات	استثمارات ما بين
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الإيرادات	٤٨,١٩٣,٦٧٠	١٥,٧٣٤,٤٠١	٣٦,٩٨٠,٦٣٨	٦٣,٠٨١,٨٨٧	-	(٤٦٥,٩٤٨)	١٦٣,٥٢٤,٦٤٨
تكلفة المبيعات	(٢٢,١٢٣,٦٥٤)	(٨,٤٤٩,١٢٤)	(٤٠,٤٦٠,٢٨٨)	(٥٠,٠٧٣,٢٠٢)	-	٤٦٥,٩٤٨	(١٢٠,٦٤٠,٤٢١)
إجمالي الربح (خسارة)	٢٦,٠٧٠,٠١٦	٧,٢٨٥,٢٧٧	(٣,٤٧٩,٦٥٠)	١٣,٠٠٨,٥٨٥	-	-	٤٢,٨٨٤,٢٢٧
المصاريف العمومية والإدارية	١٧٤,٦٤٨	(١٠٨,٥٣٣)	(٣,٤٠٠,٢٠٨)	(٧٠٩,١٣٥)	(١٨٤,٣٨٢)	(٩٣٦,٧٤٢)	(٥,٦٦٤,٣٥٢)
إيرادات أخرى	-	-	٦٠,٠٠٥	-	-	-	٦٠,٠٠٥
تكلفة التمويل	(٥,١١٢)	(٣,٩٣٨)	(٣٣٦,٧٨٤)	(٢,٤٦٦)	(١١٦)	(١٠٩)	(٣٥٠,٠٢٥)
خسارة صرف العملات الأجنبية	-	-	(٢٣٩,٢٦٣)	-	-	-	(٢٣٩,٢٦٣)
الربح (الخسارة) من العملات	٢٦,٢٣٩,٠٥٢	٦,٦٧٢,٨٠٦	(٧,٣٩١,٩٠٠)	١٢,٢٩٦,٩٨٣	(١٨٤,٤٩٨)	(٩٣٦,٨٥١)	٣٦,٦٩٥,٥٩٢
حصة من خسارة جوات مستثمر فيها محسوبة وفقاً لحقوق الملكية	-	-	-	-	(٢٢٨,٠٢٦)	-	(٢٢٨,٠٢٦)
مصاريف الربح من موجودات مالية بظقيمة الفاعلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-	-	-	١٢,٩٨٤,٦٣٣
الربح للفترة	٢٦,٢٣٩,٠٥٢	٦,٦٧٢,٨٠٦	(٧,٣٩١,٩٠٠)	١٢,٢٩٦,٩٨٣	(٢٢٨,٠٢٦)	(٩٣٦,٨٥١)	٤٩,٤٥٢,١٩٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢							
موجودات القطاع	٩٦٦,٩٧٧,٧٧٥	٢٠٤,١٨٤,٩٨٠	٣٨٩,٧٢١,٠٥٠	٣٦٥,٤٤٢,٠٠٦	٤,٣٤٠,١٣٥,٣٣٥	٧,٦٠١,٤٨٣	٢,٢٦٠,٦٦٧,٦٣٥
مطلوبات القطاع	١٥٢,٥٥٧,٠٤٤	٥٤,٢٣٠,٦٦٦	٧٤,٣٢٧,٢١١	٢١٤,٠٦٥,٩٧٨	١٧٦,٦٢٣,٨١٩	١٦٠,٤٦٢,٨٠٤	٢١٢,٢١١,٧٠٤