

إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع
البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

إي دي سي كوربوريشن للاستحواد ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الصفحات

٢ - ١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٤ - ٣	التقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة
٥	بيان المركز المالي المرحلي الموجز غير المدقق
٦	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز غير المدقق
٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز غير المدقق
٨	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز غير المدقق
٢١ - ٩	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة



إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم لشركة إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع ("الشركة") لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

الوضع القانوني

تم تأسيس الشركة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٢٢ كشركة مساهمة عامة (ش.م.ع.) في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. تم اعتماد الشركة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع لتصنيفها كشركة استحواذ ذات أغراض خاصة. إن الشركة مسجلة في السجل التجاري بموجب رخصة تجارية رقم CN-4443596 الصادرة عن دائرة التنمية الاقتصادية في إمارة أبوظبي. إن المكتب المسجل للشركة هو مكتب ٦١٥، مبنى المقر الرئيسي للمجموعة الملكية، منتزه خليفة، صندوق بريد: ٣١٩٠، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في عرض وإدراج أسهمها وأذوناتها، والبحث عن هدف لأغراض إتمام دمج الأعمال وإجراء أية أعمال أخرى تتعلق بتحقيق أهداف الشركة.

النتائج

تتعلق نتائج الشركة المدرجة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة المرفقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

ربحية السهم

تبلغ ربحية السهم للشركة ٠.١٦ درهم بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ٩,١٧٥,٠٠٠ سهماً كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

إطار إعداد التقارير المالية

يعتقد أعضاء مجلس إدارة الشركة، على حد علمهم، أن:

- البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة، التي تم إعدادها من قبل إدارة الشركة، تعرض بشكل عادل وضع الشركة ونتائج عملياتها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية؛
- احتفظت الشركة بسجلات محاسبية منتظمة.
- تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حسبما ينطبق ذلك، عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة؛ و
- إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

ADC Acquisition Corporation P.J.S.C

Abu Dhabi, UAE

Tel: +971 2 885 6666 / +971 2 204 0000

E-mail: contact@chimerainvestment.com / media@adq.ae

www.adcspac.com

إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: +97122040000 / +97128856666

بريد الإلكتروني: contact@chimerainvestment.com / media@adq.ae

www.adcspac.com



أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس إدارة الشركة:

- سعادة/ محمد حسن السويدي
- سيد بصر شعيب
- سيف الله محمد أمين محمود فكري
- المهندس/ حمد سالم العامري
- مرتضى حسين
- سعيد العور
- هدى اللواتي

مدققي الحسابات

تم تدقيق البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ من قبل
كي بي ام جي.

بالإنابة عن مجلس الإدارة

سيف الله محمد أمين محمود فكري
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

مرتضى حسين بلال مالك
مدير تنفيذي

ADC Acquisition Corporation P.J.S.C

Abu Dhabi, UAE

Tel: +971 2 885 6666/ +971 2 204 0000

E-mail: contact@chimerainvestment.com / media@adq.ae

www.adcspac.com

اي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: +97122040000 / +97128856666

بريد إلكتروني: contact@chimerainvestment.com / media@adq.ae

www.adcspac.com



كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٩، نيشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي، ص.ب: ٧٦١٣
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٨٠٠ ٤٠١ (٢) +٩٧١، www.kpmg.com/ae

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة

السادة مساهمي شركة إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ لشركة إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع ("الشركة")، والتي تتألف من:

- بيان المركز المالي المرحلي الموجز غير المدقق كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣؛
- بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز غير المدقق لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز غير المدقق لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز غير المدقق لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣؛
- وإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". تتحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات مستقل للمنشأة". تنطوي مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

بناءً على مراجعتنا، لم يستترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

كي بي إم جي لوار جلف ليمنت



ماهر الكتوت

رقم التسجيل: ٥٤٥٣

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ١٠ مايو ٢٠٢٣

إي دي سي كورپوريشن للاستحواذ ش.م.ع

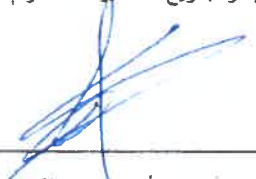
بيان المركز المالي المرحلي الموجز غير المدقق

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) درهم	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩٦٩,٢٩٩	٨١٧,٥٨٢		المصروفات المدفوعة مقدماً
٣٦٧,٢٢٢,٣٦١	٣٦٧,٣١٢,٩١٦	٧	الموجودات المالية الأخرى
٩٣٧,٥٠٠	٩٣٧,٢٣٨	٨	النقد وما يعادلها
-----	-----		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٦٩,١٢٩,١٦٠	٣٦٩,٠٦٧,٧٣٦		إجمالي الموجودات
-----	-----		المطلوبات والملكية
٥,٧٨٣,٣٩٢	٦,٧٣٦,٢١٣	٩	حقوق الملكية
(٣٥,٩٣٥,١١٦)	(٣٤,٤٨٠,٩٣٢)		حقوق الملكية
-----	-----		رأس مال حقوق الملكية
(٣٠,١٥١,٧٢٤)	(٢٧,٧٤٤,٧١٩)		الخسائر المتراكمة
-----	-----		إجمالي حقوق الملكية
٣٦٥,٣٣٣,٣٨٤	٣٦٥,٨٠٠,٩٥٥	١٠	المطلوبات
٣٣,٩٤٧,٥٠٠	٣١,٠١١,٥٠٠	١١	المطلوبات غير المتداولة
-----	-----		أسهم الفئة (أ)
٣٩٩,٢٨٠,٨٨٤	٣٩٦,٨١٢,٤٥٥		أذونات عامة
-----	-----		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٩٩,٢٨٠,٨٨٤	٣٩٦,٨١٢,٤٥٥		إجمالي المطلوبات
-----	-----		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٣٦٩,١٢٩,١٦٠	٣٦٩,٠٦٧,٧٣٦		
=====	=====		

على حد علمنا، إن البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة تعرض وبشكل عادل، من جميع النواحي المادية، المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة كما في للفترة المعروضة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة.

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٣ وتم التوقيع عليها بالإلانة عنها من قبل:


سيف الله محمد أمين محمود فكري
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة


مرتضى حسين بلال ماطر
المدير التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة.

إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز غير المدقق
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) درهم	إيضاح	
(١,١٠٤,٥٣٧)	١٢	المصروفات الأخرى
(١,١٠٤,٥٣٧)		مصروفات التشغيل
(١,١٠٤,٥٣٧)		خسائر التشغيل
٢,٥٥٨,٧٢١	١٣	صافي إيرادات التمويل
١,٤٥٤,١٨٤		أرباح الفترة
-		الإيرادات الشاملة الأخرى
١,٤٥٤,١٨٤		إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
٠.١٦	١٦	ربحية السهم: الأساسية
٠.١٦	١٦	المخفضة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة.

إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز غير المدقق
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

إجمالي حقوق الملكية درهم	الخسائر المتراكمة درهم	رأس المال المدفوع درهم
(٣٠,١٥١,٧٢٤)	(٣٥,٩٣٥,١١٦)	٥,٧٨٣,٣٩٢
		في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)
١,٤٥٤,١٨٤	١,٤٥٤,١٨٤	-
-	-	-
١,٤٥٤,١٨٤	١,٤٥٤,١٨٤	-
		إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة:
		أرباح الفترة
		الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
		إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
٩٥٢,٨٢١	-	٩٥٢,٨٢١
٩٥٢,٨٢١	-	٩٥٢,٨٢١
		المعاملات مع مالكي الشركة والمسجلة مباشرة ضمن حقوق الملكية
		مصرفات متكبدة خلال الفترة من قبل المؤسسين بالنيابة عن الشركة (إيضاح ٩)
		إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة والمسجلة مباشرة ضمن حقوق الملكية
(٢٧,٧٤٤,٧١٩)	(٣٤,٤٨٠,٩٣٢)	٦,٧٣٦,٢١٣
=====	=====	=====
		في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة.

إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز غير المدقق
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) درهم	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٤٥٤,١٨٤		أرباح الفترة
١,١٠٤,٥٣٧	١٢	تسويات لـ:
(٢,٥٥٨,٩٨٣)		مصرفات أخرى ^١
-----		صافي إيرادات التمويل
(٢٦٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

(٢٦٢)		صافي النقص في النقد وما يعادله
٩٣٧,٥٠٠	٨	النقد وما يعادله في بداية الفترة

٩٣٧,٢٣٨	٨	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
=====		

ملاحظة:

- ١- تشمل المصروفات الأخرى المصروفات التي تكبدها المؤسسون والمرتبطة بالشركة (إيضاح ١٧) ويتم الاعتراف بهذه المصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز غير المدقق مع الاعتراف بالتأثير المقابل ضمن حقوق الملكية كرأس مال أسهم حقوق ملكية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة.

إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)

١ التأسيس والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع ("الشركة") في ١٣ أبريل ٢٠٢٢ كشركة مساهمة عامة في إمارة أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة واعتمدت هيئة الأوراق المالية والسلع تصنيفها كشركة استحواذ ذات غرض خاص. إن الشركة مسجلة في السجل التجاري بموجب رخصة تجارية رقم (CN-4443596) الصادرة من دائرة التنمية الاقتصادية بإمارة أبوظبي. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو مكتب ٤١٠، مبنى المقر الرئيسي لمجموعة رويال جروب، منتزه خليفة، ص.ب. ٣١٩٠، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في طرح الأسهم والأذونات الخاصة بها وإدراجها والسعي إلى الأهداف التي تحقق أغراض دمج الأعمال وأي أنشطة أخرى ذات صلة لتحقيق أهداف الشركة.

عند تأسيس الشركة كشركة مساهمة عامة في ١٣ أبريل ٢٠٢٢، كان رأسمال الشركة ٢٢,٩٣٧,٥٠٠ درهم موزعاً إلى ٩,١٧٥,٠٠٠ سهماً من الفئة (ب). قبل الاكتتاب العام، قامت شركة شيميرا للاستثمار ذ.م.م وشركة ألفا أوريكس ليميتد ("المؤسسين") بالاكتتاب في:

(أ) أسهم إجمالية تبلغ ٩,١٧٥,٠٠٠ من الفئة ب ("أسهم المؤسسين") بسعر ٢.٥ درهم لكل سهم من الفئة (ب)، وبهذا أصبح المؤسسون يمتلكون نسبة ٢٠٪ من رأس المال المصدر للشركة في تاريخ الإدراج في ٢٧ مايو ٢٠٢٢؛ و

(ب) إجمالي أذونات تبلغ ٤,٥٨٧,٥٠٠ أذونات خاصة على أساس إذن خاص واحد لكل سهمين من الفئة (ب) تم إصدارهم للمؤسسين، مع ضمان أن لكل صاحب إذن خاص الحق في شراء سهم واحد من الفئة (أ) بسعر ١١.٥٠ درهم للسهم من الفئة (أ).

سيتم الوفاء بمقابل إصدار الأسهم من الفئة "ب" والأذونات الخاصة من خلال: (١) الدفع النقدي بمبلغ ٩٣٧,٥٠٠ درهم إلى الشركة، حيث يتم إيداعه في الحساب المصرفي للشركة؛ و (٢) مبلغ ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم مقابل تمويل المؤسسين لمصروفات الشركة حتى الانتهاء من دمج الأعمال والخدمات الفنية التي سيقدمها المؤسسون للشركة لتمكينها من تحقيق أهدافها.

طرحت الشركة الاكتتاب العام الأولي في ١٢ مايو ٢٠٢٢ والذي بموجبه أصدرت الشركة:

(أ) عدد ٣٦,٧٠٠,٠٠٠ سهم من الفئة (أ) ("أسهم الطرح" أو "الأسهم العامة")، بقيمة اسمية ٢.٥ درهم للسهم الواحد، وبسعر الطرح البالغ ١٠ درهم للسهم بما يمثل ٨٠٪ من رأسمال الشركة المصدر عند اكتمال الاكتتاب العام؛ و

(ب) عدد ١٨,٣٥٠,٠٠٠ أذونات عامة على أساس إذن عام واحد لكل سهمين من الفئة (أ) مكتتب فيها من المستثمر. إن كل إذن عام يمنح صاحبه الحق في شراء سهم واحد من الفئة (أ) بسعر ١١.٥٠ درهم للسهم من الفئة (أ). تم إصدار الأذونات العامة بقيمة لا شيء لحاملي الأسهم من الفئة (أ) ولم يتم إصدار أي أذونات جزئية.

يتم إدراج كل من أسهم الطرح والأذونات العامة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

يلخص الجدول التالي نمط المساهمة الحالي في الشركة:

الاسم	الجنسية	نوع الأسهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للأسهم المملوكة	نسبة الملكية
شيميرا للاستثمار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	أسهم الفئة (ب)	٤,٥٨٧,٥٠٠	١١,٤٦٨,٧٥٠	١٠٪
ألفا أوركس المحدودة	سوق أبوظبي العالمي	أسهم الفئة (ب)	٤,٥٨٧,٥٠٠	١١,٤٦٨,٧٥٠	١٠٪
مستثمرون	مفتوح لجميع الجنسيات	أسهم الفئة (أ)	٣٦,٧٠٠,٠٠٠	٩١,٧٥٠,٠٠٠	٨٠٪
الإجمالي			٤٥,٨٧٥,٠٠٠	١١٤,٦٨٧,٥٠٠	١٠٠٪
			=====	=====	=====

إي دي سي كوربوريشن للاستحواد ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)

٢ أساس الإعداد

١-٢ بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" كما أنها تتوافق مع المتطلبات المعمول بها لقوانين ولوائح دولة الإمارات العربية المتحدة. لا تشمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية السنوية ويجب قراءتها مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

قامت الشركة بإعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣. تنتهي السنة المالية للشركة في ٣١ ديسمبر من كل عام. تم إعداد أول بيانات مالية سنوية للشركة للفترة من ١٣ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبالتالي، لم يتم عرض أرقام مقارنة في البيانات المرحلية الموجزة غير المدققة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية نظراً لعدم وجود فترة مقارنة خلال السنة السابقة.

٢-٢ مبدأ الاستمرارية

يسمح للشركة بفترة ٢٤ شهراً من تاريخ إغلاق الطرح العام (وهو ٢٠ مايو ٢٠٢٢) لإتمام عملية دمج الأعمال. يجوز للشركة، بناءً على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع وعلى قرار من أغلبية أصوات حاملي الأسهم من الفئة (أ) الممثلة في الجمعية العمومية، تمديد هذه الفترة، شريطة ألا تتجاوز ٣٦ شهراً من تاريخ الإدراج (٢٧ مايو ٢٠٢٢). تتوقع الإدارة بشكل معقول بأن يتم الانتهاء من عملية دمج الأعمال بنجاح في غضون ٩ أشهر من نهاية فترة التقرير.

في حال إخفاق الشركة في إنجاز دمج الأعمال خلال فترة ٢٤ شهراً (أو فترة التمديد، حسب الاقتضاء)، فإنها ستقوم: (١) بإيقاف جميع العمليات باستثناء عمليات التصفية؛ (٢) تقوم الشركة بعد ذلك وفي أسرع وقت ممكن بشكل معقول ولكن ليس أكثر من عشرة أيام عمل، باسترداد أسهم الفئة (أ) بسعر السهم الواحد والمستحق نقداً والذي يساوي المبلغ الإجمالي المودع في حساب الضمان، بما في ذلك الفوائد أو الأرباح المكتسبة على حساب الضمان (صافي من أية ضرائب مستحقة الدفع على أي فائدة أو أرباح مكتسبة على حساب الضمان)، مقسوماً على عدد أسهم الفئة أ القائمة، والتي سيؤدي الاسترداد إلى إلغاء حقوق المساهمين من الفئة أ تماماً كمساهمين (بما في ذلك الحق في تلقي المزيد من توزيعات التصفية، إن وجدت)؛ و (٣) تقوم الشركة بعد ذلك في أسرع وقت ممكن بشكل معقول ولكن ليس أكثر من عشرة أيام عمل بتعيين مصفي أو أكثر لإجراء تصفية اختيارية للشركة وفقاً لقانون الشركات. لن تكون هناك حقوق استرداد أو توزيعات تصفية فيما يتعلق بالأذونات العامة والخاصة، والتي ستنتهي صلاحيتها بلا قيمة إذا أخفقت الشركة في إنجاز دمج الأعمال خلال الفترة الزمنية ذات الصلة.

حتى الانتهاء من دمج الأعمال، سيقوم المؤسسون بتمويل الشركة لتمكينها من الوفاء بجميع التكاليف والمصروفات المرتبطة بالشركة بما في ذلك أي تكاليف متعلقة بالتصفية. هناك توقع معقول بأن الشركة ستكون قادرة على مواصلة عملياتها والوفاء بالتزاماتها لمدة اثني عشر شهراً على الأقل، وبالتالي من المناسب تطبيق أساس مبدأ الاستمرارية عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة.

٣-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس القيمة العادلة للأذونات العامة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٤-٢ العملة التشغيلية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة بالدرهم الإماراتي ("الدرهم الإماراتي")، وهو العملة التشغيلية وعملة عرض التقارير المالية للشركة، كونه عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها الشركة. باستثناء ما هو مبين، تم تقريب جميع المعلومات المالية الواردة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة إلى أقرب عدد صحيح بالدرهم.

إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

٥-٢ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب قيام الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن المجالات الرئيسية للأحكام والتقديرات والافتراضات المطبقة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، بما في ذلك المصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات كانت هي نفسها التي تم تطبيقها في البيانات المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٦-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة على البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية على الفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة.

- الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناتجة من معاملة منفردة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢؛
- مد فترة الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - التعديلات على المعيار رقم ٤ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨؛ و
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة باستثناء تأثير إفصاحات السياسات المحاسبية في البيانات المالية السنوية للشركة.

٧-٢ المعايير الصادرة ولكن لم يتم تفعيلها بعد

يتم أدناه بيان التفسيرات والمعايير الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن لم يتم تفعيلها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة للشركة. تعزم الشركة تطبيق هذه التفسيرات والمعايير الجديدة والمعدلة، عندما ينطبق ذلك، عندما تصبح سارية المفعول.

- تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨: بيع الموجودات أو المساهمة بها فيما بين مستثمر وشركته الزميلة أو انتلافه المشترك (تم تأجيل تاريخ التفعيل لأجل غير مسمى).
- تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: قياس التزامات الإيجار في معاملة البيع وإعادة التأجير (١ يناير ٢٠٢٤).
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (١ يناير ٢٠٢٤).

من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير مادي على الشركة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم اتباع نفس السياسات المحاسبية وطريقة العرض وطرق الاحتساب في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة التي تم تطبيقها عند إعداد وعرض البيانات المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٤ النظام المتدرج للقيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند أصل أو لتحويل التزام تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول الشركة. يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة يتم تصنيفها ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، الموضح أدناه، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات التي تكون هامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ — أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ — أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ — أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المعترف بها بالقيمة العادلة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في النظام المتدرج بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

لأغراض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات والمستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)
			المطلوبات المالية المشتقة
			التزامات الأذونات العامة بالقيمة العادلة من
			خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٣١,٠١١,٥٠٠	
-----	-----	-----	
-	-	٣١,٠١١,٥٠٠	
=====	=====	=====	

إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)

٤ النظام المتدرج للقيمة العادلة (تابع)

المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)
-	-	٣٣,٩٤٧,٥٠٠	المطلوبات المالية المشتقة
-	-	٣٣,٩٤٧,٥٠٠	التزامات الأذونات العامة بالقيمة العادلة من
=====	=====	=====	خلال الأرباح أو الخسائر

المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)
المستوى ٣ درهم	المستوى ١ درهم	درهم
-	٤٠٠,٠٣٠,٠٠٠	٣٦٥,٨٠٠,٩٥٥
-	٤٠٠,٠٣٠,٠٠٠	٣٦٥,٨٠٠,٩٥٥
=====	=====	=====

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)

-	٤٣٨,٩٣٢,٠٠٠	٣٦٥,٣٣٣,٣٨٤
-	٤٣٨,٩٣٢,٠٠٠	٣٦٥,٣٣٣,٣٨٤
=====	=====	=====

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير التي يتم التغيير خلالها.

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال الفترة. إن القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة تقارب قيمها الدفترية في بيان المركز المالي المرحلي الموجز غير المدقق كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٥ التغييرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) درهم	الفائدة المستحقة (غير مدققة) درهم	تعديلات القيمة العادلة (غير مدققة) درهم	١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة) درهم
٣١,٠١١,٥٠٠	-	(٢,٩٣٦,٠٠٠)	٣٣,٩٤٧,٥٠٠
٣٦٥,٨٠٠,٩٥٥	٤٦٧,٥٧١	-	٣٦٥,٣٣٣,٣٨٤
-----	-----	-----	-----
٣٩٦,٨١٢,٤٥٥	٤٦٧,٥٧١	(٢,٩٣٦,٠٠٠)	٣٩٩,٢٨٠,٨٨٤
=====	=====	=====	=====

أذونات عامة
أسهم الفئة (أ)

إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)

٥ التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) درهم	*أخرى (مدققة) درهم	الفائدة المستحقة (مدققة) درهم	تعديلات القيمة العادلة (مدققة) درهم	التدفقات النقدية (مدققة) درهم	١٣ أبريل ٢٠٢٢ (مدققة) درهم	
٣٣,٩٤٧,٥٠٠	١,١٠١,٠٠٠	-	٣٢,٨٤٦,٥٠٠	-	-	أذونات عامة
٣٦٥,٣٣٣,٣٨٤	(٣,٨٨٥,٤٣٣)	٢,٢١٨,٨١٧	-	٣٦٧,٠٠٠,٠٠٠	-	أسهم الفئة (أ)
٣٩٩,٢٨٠,٨٨٤	(٢,٧٨٤,٤٣٣)	٢,٢١٨,٨١٧	٣٢,٨٤٦,٥٠٠	٣٦٧,٠٠٠,٠٠٠	-	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

* تشمل أخرى تكلفة معاملات الطرح العام الأولى بمبلغ ٢,٧٨٤,٤٣٣ درهم
* تشمل أخرى الاعتراف المبني بالأذونات العامة بقيمة ١,١٠١,٠٠٠ درهم

٦ الاستحواذ

لم تقم الشركة بالاستحواذ على أية أسهم خلال الفترة.

٧ الموجودات المالية الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) درهم	
٣٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٧,٠٠٠,٠٠٠	حسابات الضمان*
٢٢٢,٣٦١	٣١٢,٩١٦	الفائدة المستحقة
٣٦٧,٢٢٢,٣٦١	٣٦٧,٣١٢,٩١٦	
=====	=====	

* تم إيداع عائدات الطرح العام الأولى في حساب ضمان لدى بنك أبوظبي الأول ش.م.ع بصفته وكيل الضمان. يخضع حساب الضمان لمعدل فائدة بنسبة ١٠ نقاط أساس.

لا يتم الاعتراف بالفائدة على حساب الضمان في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز غير المدقق.

يتم عرض الفائدة كجزء من أسهم الفئة (أ) في بيان المركز المالي المرحلي الموجز غير المدقق.

٨ النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله من الحساب الجاري لدى بنك أبوظبي الأول ش.م.ع، والمقوم بالدرهم الإماراتي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) درهم	
٩٣٧,٥٠٠	٩٣٧,٢٣٨	النقد لدى البنك
=====	=====	

لا تتوقع الإدارة استخدام النقد المحتفظ به في الحساب الجاري حتى دمج الأعمال حيث سيتحمل المؤسسون مصروفات الشركة حتى الانتهاء من دمج الأعمال.

إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)

٩ رأسمال حقوق الملكية

أسهم المؤسسين والأذونات العامة

يتضمن رأس المال:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) درهم	
-	٥,٧٨٣,٣٩٢	الرصيد في بداية الفترة
١,٠٩٢,١٦٠	٩٥٢,٨٢١	المصروفات المتكبدة من قبل المؤسسين بالإنبابة عن الشركة خلال الفترة
٩٣٧,٥٠٠	-	رأس المال المدفوع
٢,٧٨٤,٤٣٣	-	تكاليف معاملة الطرح العام الأولي المدفوعة من المؤسسين بالإنبابة عن الشركة
٩٦٩,٢٩٩	-	أقساط تأمين مدفوعة مقدماً من المؤسسين بالإنبابة عن الشركة
-----	-----	
٥,٧٨٣,٣٩٢	٦,٧٣٦,٢١٣	الرصيد في نهاية الفترة
=====	=====	

أصدرت الشركة ٩,١٧٥,٠٠٠ سهم مؤسس (أسهم الفئة ب) بقيمة اسمية قدرها ٢,٥ درهم للسهم الواحد كما أصدرت ٤,٥٨٧,٥٠٠ ضمان خاص مقابل دفعة نقدية قدرها ٩٣٧,٥٠٠ درهم ويتحمل المؤسسون نفقات الشركة وتقديم الخدمات التقنية. تم احتساب المقابل النقدي كإسما المدفوع، في حين تم احتساب الفرق بين المقابل النقدي (المدفوع مقدماً نقداً والمصروفات المتكبدة والمعتبر بها قبل تاريخ المنح) والقيمة العادلة لأسهم المؤسسين والأذونات الخاصة في تاريخ المنح، على أنها دفعات مرتكزة على الأسهم، مع الاعتراف بزيادة مقابلة في حقوق الملكية. راجع الإيضاح رقم ١٥ لمزيد من الإفصاحات حول الدفعات المرتكزة على الأسهم. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، يتم احتساب المصروفات البالغة ٩٥٢,٨٢١ درهم (إيضاح ١٢) (الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٠٩٢,١٦٠ درهم) على أنها رأسمال حقوق ملكية.

إن أسهم المؤسسين قابلة للتحويل تلقائياً إلى أسهم الفئة (أ) عند دمج أعمال الشركة على أساس سهم مقابل سهم وتخضع للتعديل وفقاً لبعض حقوق مكافحة التخفيض. إذا تم إصدار أسهم إضافية من الفئة (أ)، أو أوراق مالية مرتبطة بحقوق ملكية قابلة للتحويل أو قابلة للممارسة لأسهم الفئة (أ)، أو تم اعتبارها أنها صادرة بقيمة تتجاوز المبالغ المعروضة في نشرة الاكتتاب والمتعلقة بإغلاق عمليات دمج أعمال الشركة، سيتم تعديل النسبة التي سيتم بها تحويل أسهم المؤسسين إلى أسهم الفئة (أ) بحيث يكون عدد أسهم الفئة (أ) القابلة للإصدار عند تحويل جميع أسهم المؤسسين مساوياً، بشكل إجمالي ٢٠٪ من مجموع أسهم الفئة (أ) القائمة عند الإنجاز بالإضافة إلى عدد أسهم الفئة (أ) والأسهم المرتبطة بحقوق الملكية الصادرة أو التي تعتبر صادرة فيما يتعلق بدمج أعمال الشركة (صافي من عمليات التحويل)، باستثناء أي أسهم من الفئة (أ) أو أوراق مالية مرتبطة بحقوق الملكية يتم إصدارها أو سيتم إصدارها لأي بائع عند دمج أعمال الشركة.

سيكون للأذونات الخاصة الصادرة للمؤسسين نفس حقوق الأذونات العامة، بما في ذلك تحويل حاملها لشراء سهم واحد من الفئة (أ) بسعر ١١,٥٠ درهم لكل سهم من الفئة (أ). بالإضافة إلى ذلك، إذا: (١) أصدرت الشركة أسهماً إضافية من الفئة (أ) أو أوراق مالية مرتبطة بحقوق الملكية لأغراض زيادة رأس المال فيما يتعلق بإغلاق دمج أعمالها بسعر إصدار أو سعر إصدار فعلي أقل من ٩,٢٠ درهم إماراتي للسهم الواحد (مع تحديد سعر الإصدار أو سعر الإصدار الفعلي بحسن نية من قبل مجلس الإدارة، وفي حالة أي إصدار من هذا القبيل للمؤسسين أو الشركات التابعة لهم، دون الأخذ في الاعتبار أي أسهم مملوكة من قبل المؤسسين قبل هذا الإصدار) (السعر الصادر حديثاً)؛ (٢) يمثل إجمالي العائدات الإجمالية من عمليات الإصدار هذه أكثر من ٦٠٪ من إجمالي عائدات حقوق الملكية، والفائدة أو الأرباح المتاحة لتمويل عمليات دمج أعمال الشركة في تاريخ إنجاز دمج الأعمال (صافي من عمليات الاسترداد)؛ و (٣) متوسط سعر التداول المرجح بالحجم لأسهم الفئة (أ) خلال فترة ٢٠ يوم تداول تبدأ في يوم التداول السابق لليوم الذي تنجز فيه الشركة دمج أعمالها (هذا السعر، القيمة السوقية) أقل من ٩,٢٠ درهم للسهم الواحد، وسيتم تعديل سعر ممارسة الأذونات الخاصة (الأقرب فلس) ليكون مساوياً لـ ١١٥٪ من: (١) القيمة السوقية؛ أو (٢) السعر الصادر حديثاً أيهما أكبر. ستصبح الأذونات الخاصة قابلة للممارسة عقب: (١) ٣٠ يوماً من إنجاز دمج أعمال الشركة؛ و (٢) ١٢ شهراً من إغلاق الطرح.

إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)

٩ رأسمال حقوق الملكية (تابع)

أسهم المؤسسين والأذونات العامة (تابع)

إذا مارس حاملي الأذونات، الأذونات الخاصة بهم، فسيكون لدى الشركة خيار لمطالبة جميع حاملي الأذونات الذين يرغبون في ممارسة الأذونات الخاصة بالقيام بذلك على "أساس غير نقدي". عند تحديد ما إذا كانت ستطلب من جميع حاملي الأذونات ممارسة الأذونات الخاصة بهم على "أساس غير نقدي"، ستأخذ الشركة بعين الاعتبار، من بين عوامل أخرى، وضعها النقدي، وعدد الأذونات القائمة وتأثير التخفيض على مساهميتها لإصدار أكبر عدد ممكن من أسهم الفئة (أ) القابلة للإصدار عند ممارسة هذه الأذونات. وفي هذه الحالة، يدفع كل حامل ضمان سعر الممارسة عن طريق تحويل هذه الأذونات لأسهم الفئة (أ) استناداً إلى القيمة السوقية العادلة لأسهم الفئة (أ) في الوقت المناسب.

ستنتهي صلاحية الأذونات الخاصة في تمام الساعة ٥:٠٠ مساءً بتوقيت الإمارات العربية المتحدة، بعد ثلاث سنوات من إنجاز دمج أعمال الشركة أو عند الاسترداد أو التصفية أيهما أقرب. عند ممارسة أي ضمان، سيتم دفع سعر ممارسة هذه الأذونات مباشرة للشركة ولن يتم إيداعه في حساب الضمان.

في حالة التصفية دون دمج الأعمال، ستتمكن الشركة من الوصول إلى الأموال التي ساهم بها المؤسسون لدفع المطالبات المحتملة للموردين أو مقدمي الخدمات أو الشركات المستهدفة المحتملة أو الكيانات الأخرى التي تتعامل معها الشركة. تتضمن هذه المطالبات التكاليف والمصروفات المنكبة فيما يتعلق بتصفية الشركة، والتي تقدر حالياً بما لا يزيد عن ١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم تقريباً. إذا تمت تصفية الشركة وتقرر لاحقاً عدم كفاية احتياطي المطالبات والالتزامات، سيكون المساهمون من الفئة (أ)، الذين حصلوا أموالاً من حساب الضمان، مسؤولين عن المطالبات المقدمة من الدائنين. إذا تجاوزت هذه النفقات المبلغ المقدّر البالغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، فستسعى الشركة للحصول على هذه الأموال من المؤسسين.

١٠ أسهم الفئة (أ)

أصدرت الشركة ٣٦,٧٠٠,٠٠٠ سهم من الفئة (أ) (بقيمة اسمية تبلغ ٢,٥ درهم للسهم الواحد) بسعر عرض قدره ١٠ درهم للسهم الواحد. تم تصنيف هذه الأسهم على أنها التزامات مالية بالتكلفة المطفأة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) درهم	
٣٦٧,٠٠٠,٠٠٠	-	عائدات الطرح العام الأولي بناءً على بيع أسهم الفئة (أ)
(٢,٧٨٤,٤٣٣)	-	ناقصاً: مصروفات معاملات الطرح العام الأولي
(١,١٠١,٠٠٠)	-	ناقصاً: الاعتراف المبدي بالأذونات العامة
٣٦٣,١١٤,٥٦٧	٣٦٥,٣٣٣,٣٨٤	الرصيد في بداية الفترة
٢,٢١٨,٨١٧	٤٦٧,٥٧١	الفائدة الفعلية المتراكمة*
٣٦٥,٣٣٣,٣٨٤	٣٦٥,٨٠٠,٩٥٥	
=====	=====	

* تتضمن الفائدة الفعلية المتراكمة الفائدة على حساب الضمان بمبلغ ٩٠,٥٥٥ درهم (٢٠٢٢ - للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

لدى الشركة ٢٤ شهراً من تاريخ إغلاق الطرح لإنجاز دمج الأعمال. يجوز للشركة، بموافقة هيئة الأوراق المالية والسلع وقرار أغلبية أصوات أسهم الفئة (أ) الممثلة في الجمعية العمومية، تمديد هذه الفترة الزمنية، شريطة ألا يتم تمديد هذه الفترة الزمنية لأكثر من ٣٦ شهراً من تاريخ الإدراج.

إذا وافقت الجمعية العمومية على دمج الأعمال، يجوز لمساهمي أسهم الفئة (أ) السعي لاسترداد أسهمهم من الفئة (أ)، بغض النظر عما إذا كانوا قد صوتوا لصالح أو ضد عمليات دمج الأعمال المقترحة، والحصول على حصتهم التناسبية من المبلغ الإجمالي المودع في حساب الضمان بما في ذلك الفوائد والأرباح المكتسبة من حساب الضمان (صافي من أي ضرائب مستحقة الدفع مقابل أي فائدة أو أرباح مكتسبة على حساب الضمان) والتي يتم احتسابها اعتباراً من يومي عمل قبل إتمام دمج الأعمال.

إي دي سي كوربوريشن للاستحواد ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)

١٠ أسهم الفئة (أ) (تابع)

لا يجوز سحب أي طلب لاسترداد أسهم الفئة (أ) بمجرد تقديمه دون موافقة الشركة.

إذا وافقت الجمعية العمومية على تمديد الفترة الزمنية التي يتعين على الشركة خلالها إتمام دمج الأعمال، يجوز لمساهمي أسهم الفئة (أ) السعي لاسترداد أسهمهم من الفئة (أ)، شريطة تصويتهم ضد التمديد، والحصول على حصتهم التناسبية من المبلغ الإجمالي المودع في حساب الضمان بما في ذلك الفوائد والأرباح المكتسبة من حساب الضمان (صافي من أي ضرائب مستحقة الدفع مقابل أي فائدة أو أرباح مكتسبة على حساب الضمان) في تاريخ الاسترداد ذي الصلة. لا يجوز سحب أي طلب لاسترداد أسهم الفئة (أ) بمجرد تقديمه دون موافقة الشركة.

تتوقع الإدارة إنجاز دمج الأعمال في غضون ٩ أشهر من نهاية فترة التقرير. وبالتالي، لم تتم تسوية هذه المطالبات في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة.

١١ الأذونات العامة

أصدرت الشركة ١٨,٣٥٠,٠٠٠ ضمان عام بدون مقابل على أساس ضمان عام واحد لكل سهمين من الفئة (أ). يخول كل ضمان عام حامله شراء سهم واحد من الفئة (أ) بسعر ١١,٥٠ درهم لكل سهم من الفئة (أ). يتم احتساب الأذونات العامة كمطلوبات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ويتم قياسها بالقيمة العادلة في كل فترة تقرير. يتم قيد التغيرات في القيمة العادلة للأذونات ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز غير المدقق لكل فترة.

الأداة	عدد الأذونات (مدققة)	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر (٢٠٢٢ درهم) (مدققة)	القيمة العادلة لكل ضمان كما في ٣١ مارس (٢٠٢٣ غير مدققة)	إجمالي القيمة العادلة كما في ٣١ مارس (٢٠٢٣ غير مدققة)	إجمالي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر (٢٠٢٢ مدققة)
أذونات عامة	١٨,٣٥٠,٠٠٠	١.٨٥	١.٦٩	٣١,٠١١,٥٠٠	٣٣,٩٤٧,٥٠٠
	=====	=====	=====	=====	=====

تستند القيمة العادلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ إلى تقييم المستوى ١ باستخدام أسعار السوق المدرجة لهذه الأذونات في سوق أبوظبي للأوراق المالية. بلغت القيمة العادلة للأذونات العامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٣٣,٩٤٧,٥٠٠ درهم. نظراً لأن القيمة العادلة للأذونات العامة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بلغت ٣١,٠١١,٥٠٠ درهم، فقد بلغ التغير في القيمة العادلة للأذونات العامة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز غير المدقق ما قيمته ٢,٩٣٦,٠٠٠ درهم.

تخول الأذونات العامة حاملها لشراء سهم واحد من الفئة (أ) بسعر ١١,٥٠ درهم لكل سهم من الفئة (أ). بالإضافة إلى ذلك، إذا: أصدرت الشركة أسهماً إضافية من الفئة (أ) أو أوراق مالية مرتبطة بحقوق الملكية لأغراض زيادة رأس المال فيما يتعلق بإغلاق دمج أعمالها بسعر إصدار أو سعر إصدار فعلي أقل من ٩,٢٠ درهم إماراتي للسهم الواحد (مع تحديد سعر الإصدار أو سعر الإصدار الفعلي بحسن نية من قبل مجلس الإدارة، وفي حالة أي إصدار من هذا القبيل للمؤسسين أو الشركات التابعة لهم، دون الأخذ في الاعتبار أي أسهم مملوكة من قبل المؤسسين قبل هذا الإصدار) (السعر الصادر حديثاً)؛ (٢) يمثل إجمالي العائدات الإجمالية من عمليات الإصدار هذه أكثر من ٦٠٪ من إجمالي عائدات حقوق الملكية، والفائدة أو الأرباح المتاحة لتمويل عمليات دمج أعمال الشركة في تاريخ إنجاز دمج الأعمال (صافي من عمليات الاسترداد)؛ و (٣) متوسط سعر التداول المرجح بالحجم لأسهم الفئة (أ) خلال فترة ٢٠ يوم تداول تبدأ في يوم التداول السابق لليوم الذي تنجز فيه الشركة دمج أعمالها (هذا السعر، القيمة السوقية) أقل من ٩,٢٠ درهم للسهم الواحد، وسيتم تعديل سعر ممارسة الأذونات (الأقرب فلس) ليكون مساوياً لـ ١١٥٪ من: (١) القيمة السوقية؛ أو (٢) السعر الصادر حديثاً أيهما أكبر. ستصبح الأذونات العامة قابلة للممارسة عقب: (١) ٣٠ يوماً من إنجاز دمج أعمال الشركة؛ و (٢) ١٢ شهراً من إغلاق الطرح.

إذا قام حاملو الأذونات بممارسة الأذونات العامة الخاصة بهم، فسيكون لدى الشركة خيار لمطالبة جميع حاملي الأذونات الذين يرغبون في ممارسة الأذونات العامة بالقيام بذلك على "أساس غير نقدي". عند تحديد ما إذا كانت ستطلب من جميع حاملي الأذونات ممارسة الأذونات الخاصة بهم على "أساس غير نقدي"، ستأخذ الشركة بعين الاعتبار، من بين عوامل أخرى، وضعها النقدي، وعدد الأذونات القائمة وتأثير التخفيض على مساهميتها لإصدار أكبر عدد ممكن من أسهم الفئة (أ) القابلة للإصدار عند ممارسة هذه الأذونات. وفي هذه الحالة، يدفع كل حامل ضمان سعر الممارسة عن طريق تحويل هذه الأذونات لأسهم الفئة (أ) استناداً إلى القيمة السوقية العادلة لأسهم الفئة (أ) في الوقت المناسب.

إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)

١١ الأذونات العامة (تابع)

ستنتهي صلاحية الأذونات العامة في تمام الساعة ٥:٠٠ مساءً بتوقيت الإمارات العربية المتحدة، بعد ثلاث سنوات من إنجاز دمج أعمال الشركة أو عند الاسترداد أو التصفية أيهما أقرب. عند ممارسة أي ضمان، سيتم دفع سعر ممارسة هذه الأذونات مباشرة للشركة ولن يتم إيداعه في حساب الضمان.

١٢ المصروفات الأخرى

لفترة الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١
مارس ٢٠٢٣
(غير مدققة)
درهم

٩٠١,٢٧١

١٥١,٧١٦

٥١,٥٥٠

١,١٠٤,٥٣٧

=====

أتعاب مهنية
مصروفات التأمين
مصروفات عمومية للمكتب

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، تكبد المؤسسون مصروفات بقيمة ٩٥٢,٨٢١ درهم بالإجابة عن الشركة.

لم تسجل الشركة أي مصروفات متعلقة بالموظفين نظراً لعدم وجود موظفين كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

١٣ مصروفات التمويل

لفترة الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١
مارس ٢٠٢٣
(غير مدققة)
درهم

٢,٩٣٦,٠٠٠

(٣٧٧,٠١٧)

(٢٦٢)

٢,٥٥٨,٧٢١

=====

تعديلات القيمة العادلة للالتزامات الأذونات العامة المقاسة بالقيمة العادلة
من خلال الأرباح أو الخسائر
الفائدة الفعلية على أسهم الفئة (أ) الخاضعة للاسترداد
رسوم مصرفية

١٤ الاحتياطي القانوني

يتطلب النظام الأساسي للشركة تحويل ١٠٪ من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر. ستقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٥ الدفعات المرتكزة على الأسهم

أصدرت الشركة ٩,١٧٥,٠٠٠ سهم و ٤,٥٨٧,٥٠٠ ضمان للمؤسسين مقابل دفعة نقدية قدرها ٩٣٧,٥٠٠ درهم ويتحمل المؤسسون نفقات الشركة وتقديم الخدمات التقنية. قامت الإدارة بوضع أحكام عند تحديد ما إذا كان ينبغي معاملة هذه الأسهم والأذونات كأدوات مالية (بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢) أو دفعات مرتكزة على الأسهم (المعيار رقم ٢ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) وتوصلت إلى أن هذه الأدوات تقع ضمن نطاق المعيار رقم ٢ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كدفعات مرتكزة على الأسهم يتم تسويتها بحقوق الملكية، نظراً لوجود فرق تقديري في القيمة العادلة للأدوات المصدرة والمصروفات التي وافقوا على تمويلها.

إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)

١٥ الدفعات المرتكزة على الأسهم (تابع)

قامت الإدارة بوضع أحكام حول تحديد تاريخ المنح وخلصت إلى أن تاريخ المنح ينبغي أن يكون في تاريخ دمج الأعمال. في تاريخ المنح، ستقوم الشركة بالاعتراف بالفرق بين المقابل النقدي (المدفوع مقدماً نقداً والمصروفات المتكبدة والمعترف بها قبل تاريخ المنح) والقيمة العادلة لأسهم المؤسسين والأذونات الخاصة في تاريخ المنح، على أنها دفعات مرتكزة على الأسهم، مع الاعتراف بزيادة مقابلة في حقوق الملكية. وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي مصروفات مقابل أسهم المؤسسين والأذونات الخاصة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز غير المدقق للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

١٦ ربحية السهم

الأساسية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) درهم
البسط	
أرباح الفترة والخسائر المستخدمة في أرباح السهم الأساسية	١,٤٥٤,١٨٤
إجمالي أرباح الفترة المستخدمة في أرباح السهم الأساسية	١,٤٥٤,١٨٤
المقام	
المتوسط المرجح لعدد أسهم المؤسسين المستخدمة في أرباح السهم الأساسية	٩,١٧٥,٠٠٠
إجمالي المتوسط المرجح لعدد أسهم المؤسسين المستخدمة في أرباح السهم الأساسية	٩,١٧٥,٠٠٠
الأساسية	٠.١٦ =====

لا يمثل المتوسط المرجح لعدد الأسهم أسهم الفئة (أ) لأن هذه الأدوات لا يتم احتسابها كحقوق ملكية، لكن يتم احتسابها كالتزام مالي.

المخفضة

إن تأثير التخفيض المحتملة لأسهم الفئة (أ) وأذونات المؤسسين والأذونات العامة لن يتم أخذها بعين الاعتبار في المتوسط المرجح لعدد الأسهم، نظراً لوجود عدم يقين بشأن احتمال اندماج الأعمال ولا توجد أدوات قائمة من شأنها أن تخول حاملها الحصول على أسهم مؤسس. عندما يحدث دمج الأعمال، ستصبح أسهم الفئة (أ) حقوق ملكية ولم يعد يتم تصنيفها على أنها التزامات مالية. ومن ثم، لا يتم أخذ تأثير التخفيض بعين الاعتبار عند حساب خسائر السهم الأساسية، وبالتالي، تعتبر الخسارة المخفضة للسهم هي نفسها الخسارة الأساسية للسهم.

١٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة، في سياق الأعمال الاعتيادية، بإبرام معاملات مع أفراد ومؤسسات أخرى تقع ضمن تعريف "الطرف ذو العلاقة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات حول الأطراف ذات الصلة". تشمل الأطراف الأخرى ذات العلاقة مساهمي الشركة والكيانات الأخرى التي يسيطر عليها أعضاء مجلس إدارة الشركة. وفقاً لمتطلبات المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تعتبر الشركة بأكملها بمثابة قطاع تشغيلي واحد.

إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)

١٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

يلخص الجدول التالي الأسهم والأذونات الصادرة للمؤسسين:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)	عدد الأسهم في بداية الفترة	المصدر	المحول	التي تمت مصادرتها/ المستبعدة	عدد الأسهم في نهاية الفترة
أسهم المؤسسين					
شيميرا للاستثمار ذ.م.م	٤,٥٨٧,٥٠٠	-	-	-	٤,٥٨٧,٥٠٠
ألفا أوركس المحدودة	٤,٥٨٧,٥٠٠	-	-	-	٤,٥٨٧,٥٠٠
	٩,١٧٥,٠٠٠	-	-	-	٩,١٧٥,٠٠٠
	=====	=====	=====	=====	=====
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)	عدد الأسهم في بداية الفترة	المصدر	المحول	التي تمت مصادرتها/ المستبعدة	عدد الأسهم في نهاية الفترة
أذونات خاصة					
شيميرا للاستثمار ذ.م.م	٢,٢٩٣,٧٥٠	-	-	-	٢,٢٩٣,٧٥٠
ألفا أوركس المحدودة	٢,٢٩٣,٧٥٠	-	-	-	٢,٢٩٣,٧٥٠
	٤,٥٨٧,٥٠٠	-	-	-	٤,٥٨٧,٥٠٠
	=====	=====	=====	=====	=====

تكبد المؤسسون التكاليف والمصروفات التالية ذات صلة بالشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) درهم	أتعاب مهنية مصروفات عمومية للمكتب
٩٠١,٢٧١	
٥١,٥٥٠	

٩٥٢,٨٢١	
=====	

يجب تمويل مصروفات الشركة حتى الانتهاء من دمج الأعمال من قبل المؤسسين. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، لم تقم الشركة بدفع أي تعويض لموظفي الإدارة الرئيسيين.

١٨ إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لضمان قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع تحقيق أعلى عائد ممكن لأصحاب المصلحة من خلال تحسين رصيد الديون وحقوق الملكية. يتكون هيكل رأسمال الشركة من أسهم المؤسسين والأذونات.

تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة 'صافي الدين' إلى 'حقوق الملكية المعدلة'. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي المطلوبات (كما هو موضح في بيان المركز المالي المرحلي الموجز غير المدقق) ناقصاً النقد وما يعادله. تتألف حقوق الملكية المعدلة من كافة مكونات حقوق الملكية.

إي دي سي كوربوريشن للاستحواذ ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)

١٨ إدارة رأس المال (تابع)

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) درهم	
٣٩٩,٢٨٠,٨٨٤	٣٩٦,٨١٢,٤٥٥	إجمالي المطلوبات
(٩٣٧,٥٠٠)	(٩٣٧,٢٣٨)	ناقصاً: النقد وما يعادله
٣٩٨,٣٤٣,٣٨٤	٣٩٥,٨٧٥,٢١٧	صافي الدين
(٣٠,١٥١,٧٢٤)	(٢٧,٧٤٤,٧١٩)	إجمالي حقوق الملكية
(١٣.٢١)	(١٤.٢٧)	صافي نسبة الدين إلى حقوق الملكية

١٩ الضريبة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لعام ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال (القانون) لفرض ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. سيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. بالنسبة للشركة، سيتم تطبيق ضريبة الشركات في واعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. سيتم تطبيق ضريبة بنسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم. علاوة على ذلك، هناك العديد من القرارات الأخرى التي لم يتم الانتهاء منها بعد بموجب قرار مجلس الوزراء والتي تعتبر مهمة. ستواصل الشركة متابعة قرارات مجلس الوزراء الهامة لتحديد تأثيرها على البيانات المالية المرحلية الموجزة، سواء من منظور الضريبة الحالية أو المؤجلة.