الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

	صفحة
تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية	١
بيان المركز المالي الموجز الموحد	٢
بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد	٣
بيان الدخل الشامل الموجز الموحد	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد	٥
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد	٦
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة	٧-٢٢

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
برج السلع، الطابق ١١
مربعة سوق أبوظبي العالمي
جزيرة المارية
ص.ب: ٩٩٠
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٢٤٢٤ ٤٠٨ ٢ (٠) ٩٧١+
فاكس: ٢٥٢٥ ٤٠٨ ٢ (٠) ٩٧١+
www.deloitte.com

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لـــ الإمارات للمرطبات ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـــ "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والبيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وبعض الإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *"التقارير المالية المرحلية"*. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ *"مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"*. تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهريا من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدوليـــة للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات الماليـــة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *"التقارير المالية المرحلية"*.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



محمد خميس التح
رقم القيد ٧١٧
١١ أغسطس ٢٠٢٢
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

السادة أكبر أحمد (١١٤١)، سينثيا كوربي (٩٩٥)، جورج نجم (٨٠٩)، محمد جلاد (١١٦٤)، محمد خميس التح (٧١٧)، موسى الرمحي (٨٧٢)، معتصم موسى الدجاني (٧٢٦)، عباده محمد وليد القوتلي (١٠٥٦)، راما بادمانابها أشاريا (٧٠١)، سمير مدبك (٣٨٦) مدققو حسابات قانونيون مقيدون بجداول مدققي الحسابات بوزارة الاقتصاد، دولة الإمارات العربية المتحدة.

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

	إيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٩,٢٩٩,٩٣٩	٣,٤٥٤,٦٧٢
استثمارات عقارية	٦	٣,٣٨٠,٠٠٠	١١,٨١٠,٠٠٠
حق استخدام الموجودات	٧	٧,١٧٠,٨٣٦	٥,٧٠٨,٠٥٥
استثمار في موجودات مالية	٨	١,١٠٥,٠٤٧	١,٠١٠,٢١١
مجموع الموجودات غير المتداولة		**٢٠,٩٥٥,٨٢٢**	**٢١,٩٨٢,٩٣٨**
الموجودات المتداولة			
مخزون	٩	٤,١٥٤,٥٠٣	٤,٧٩٠,٣٠٨
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠	٦,٧١٢,٤٦٣	٥,٩٥٠,٠٤٨
مستحق من جهات ذات علاقة	١١	٧٤٩,٩٣٥	٦٦٠,١٧٩
استثمار في موجودات مالية	٨	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٤٠٠,٠٠٠
نقد ومرادفات النقد	١٢	١٥,٨١٠,٨٤٤	١٥,٦٥٧,٠٦١
مجموع الموجودات المتداولة		**٤٥,٤٢٧,٧٤٥**	**٤٥,٤٥٧,٥٩٦**
مجموع الموجودات		**٦٦,٣٨٣,٥٦٧**	**٦٧,٤٤٠,٥٣٤**
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني	١٤	١٨٧,١٢٢	١٨٧,١٢٢
إحتياطي القيمة العادلة		٧١٠,٠٩٨	٦١٥,٢٦٢
خسائر متراكمة		(١٢,٧٧٦,٣٥٨)	(٩,٦٧٢,٩٦٧)
صافي حقوق الملكية		**١٨,١٢٠,٨٦٢**	**٢١,١٢٩,٤١٧**
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٥	١,٧٠٠,٧٢١	١,٧١٧,٥٨٧
مطلوبات عقود الإيجار	١٦	٧,٣٦٦,٢٦٣	٧,٨٥٥,٢٧٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		**٩,٠٦٦,٩٨٤**	**٩,٥٧٢,٨٥٧**
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٧	١١,٠٢٧,٩٠٥	١٠,١٥٠,٣٩٥
مطلوبات عقود الإيجار	١٦	١,٦٣١,٢٥٦	٢,٠٩٣,٧٩٣
مستحق إلى جهة ذو علاقة	١١	٣٣٠,٦٤٩	٧٧,٠١٣
قرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة	١١	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠
حسابات بنكية مكشوفة	١٢	٩,٢٠٥,٩١١	٧,٤١٧,٠٥٩
مجموع المطلوبات المتداولة		**٣٩,١٩٥,٧٢١**	**٣٦,٧٣٨,٢٦٠**
مجموع المطلوبات		**٤٨,٢٦٢,٧٠٥**	**٤٦,٣١١,١١٧**
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		**٦٦,٣٨٣,٥٦٧**	**٦٧,٤٤٠,٥٣٤**

على حد علمنا، إن المعلومات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تعرض وبشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في وللفترات المعروضة في التقرير. تم اعتماد وإجازة إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 11/08/2022.

.....
المدير

.....
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	إيضاحات	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
إيرادات		**٧,٩٥٤,٤٦٤**	٥,٢١٣,٥١٥	**١٥,٥٤٨,٧٢٨**	٩,٧٨٣,٥٨٨
ينزل: خصم		**(١٧,٥٧٥)**	(٢,٠١٩)	**(٢٠,١٥٢)**	(٥,٨٣٤)
إيرادات (صافي)		**٧,٩٣٦,٨٨٩**	٥,٢١١,٤٩٦	**١٥,٥٢٨,٥٧٦**	٩,٧٧٧,٧٥٤
تكلفة مبيعات		**(٥,٣٦٥,٣٨٥)**	(٣,١٠٥,٦٠٦)	**(١٠,٢٤٣,٠٢١)**	(٥,٨٠٢,٨٥٢)
إجمالي الربح		**٢,٥٧١,٥٠٤**	٢,١٠٥,٨٩٠	**٥,٢٨٥,٥٥٥**	٣,٩٧٤,٩٠٢
مصاريف بيع وتوزيع		**(٢,٨٠٢,٩٠٢)**	(٢,٧٨٤,٩٠٦)	**(٥,٤٠٧,٦١٦)**	(٥,٠٦٧,٤٧٨)
مصاريف عمومية وإدارية		**(١,٠٣١,٠٣٦)**	(٢,٤٦٨,٢٠٩)	**(٢,٢٣٢,٢٢٧)**	(٥,٥٩٢,٥٢١)
خسارة تشغيلية للفترة		**(١,٢٦٢,٤٣٤)**	(٣,١٤٧,٢٢٥)	**(٢,٣٥٤,٢٨٨)**	(٦,٦٨٥,٠٩٧)
تكلفة تمويل		**(٣٤٣,١٨١)**	(١٤٠,٥٩٠)	**(٦٧٣,٦٧١)**	(٢٧٩,٢٢٩)
إيرادات تمويل		**٩٥,٦٤١**	٨٤,٥٨٠	**١٣٦,٧١٨**	١٢٥,٦٩٠
استهلاك آلات ومكائن مؤجرة	٥	**(٦٧,٩٨٣)**	(١٢٣,٦٦٥)	**(١٣٦,٩٩٢)**	(٢٤٩,٠٣٧)
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية		**–**	–	**–**	(١١٠,٤١٣)
إيرادات إيجار	٦	**٣٥,٧١٥**	٥٠٠,٦٩٤	**٧١,٤٢٩**	١,١٦٥,٣٨٨
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**١,٦٠٠,٠٠٠**	–	**(٤٠٠,٠٠٠)**	–
إيرادات أخرى		**١٤٢,٥١٣**	٢,٩٢٢,٧١٩	**٢٥٣,٤١٣**	٢,٩١٨,١٣١
صافي (خسارة)/ ربح للفترة		**٢٠٠,٢٧١**	٩٦,٥١٣	**(٣,١٠٣,٣٩١)**	(٣,١١٤,٥٦٧)
(الخسارة)/ العائد الأساسي والمخفض للسهم	١٨	**٠,٠٠٧**	٠,٠٠٣	**(٠,١٠٣)**	(٠,١٠٤)

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	إيضاح	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
(خسارة)/ ربح للفترة		**٢٠٠,٢٧١**	٩٦,٥١٣	**(٣,١٠٣,٣٩١)**	(٣,١١٤,٥٦٧)
الدخل الشامل الآخر:					
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:					
مكسب القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	**١٢٤,٦٢٨**	٣٥,٣٤٥	**٩٤,٨٣٦**	١١٨,٥٩٠
مجموع (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة		**٣٢٤,٨٩٩**	١٣١,٨٥٨	**(٣,٠٠٨,٥٥٥)**	(٢,٩٩٥,٩٧٧)

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

	رأس المال درهم	إحتياطي قانوني درهم	إحتياطي القيمة العادلة درهم	خسائر متراكمة درهم	مجموع حقوق الملكية درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدقق)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	–	٣٢٧,٥٦٢	(١١,٣٥٧,٠٦٦)	١٨,٩٧٠,٤٩٦
خسارة للفترة	–	–	–	(٣,١١٤,٥٦٧)	(٣,١١٤,٥٦٧)
الدخل الشامل الآخر للفترة	–	–	١١٨,٥٩٠	–	١١٨,٥٩٠
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	–	–	١١٨,٥٩٠	(٣,١١٤,٥٦٧)	(٢,٩٩٥,٩٧٧)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدقق)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	–	٤٤٦,١٥٢	(١٤,٤٧١,٦٣٣)	١٥,٩٧٤,٥١٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدقق)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٧,١٢٢	٦١٥,٢٦٢	(٩,٦٧٢,٩٦٧)	٢١,١٢٩,٤١٧
خسارة للفترة	–	–	–	(٣,١٠٣,٣٩١)	(٣,١٠٣,٣٩١)
الدخل الشامل الآخر للفترة	–	–	٩٤,٨٣٦	–	٩٤,٨٣٦
مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة	–	–	٩٤,٨٣٦	(٣,١٠٣,٣٩١)	(٣,٠٠٨,٥٥٥)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدقق)	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٨٧,١٢٢**	**٧١٠,٠٩٨**	**(١٢,٧٧٦,٣٥٨)**	**١٨,١٢٠,٨٦٢**

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
خسارة للفترة	**(٣,١٠٣,٣٩١)**	(٣,١١٤,٥٦٧)
تعديلات لـ:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	**٦١٧,٧١٧**	٨٢٢,٤٦٣
استهلاك حق استخدام الموجودات	**٧٦٩,٧١٩**	٨٩٩,٢٩٠
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية	**–**	١١٠,٤١٣
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	**١١٠,٧٦٣**	١٦٢,٥٢٣
تكلفة تمويل	**٦٧٣,٦٧١**	٢٧٩,٢٢٩
إيرادات تمويل	**(٧٩,٥٥٦)**	(٨٧,٥٨٣)
إيرادات أنصبة أرباح من استثمار في أوراق مالية	**(٥٧,١٦٢)**	(٣٨,١٠٧)
مخصص خسارة ائتمان متوقعة	**٥,٠٤١**	٨٤,٢٧٨
مخصص مخزون متقادم	**٥٥,٦٨٧**	٣١٠,٢٢٤
خسارة القيمة العادلة لاستثمار في موجودات مالية مصنفة بالقيمة من خلال الربح أو الخسارة	**٤٠٠,٠٠٠**	–
مكسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	**(١١٦,٨٩٢)**	–
التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل	**(٧٢٤,٤٠٣)**	(٥٧١,٨٣٧)
نقص في مخزون	**٥٨٠,١١٨**	٣٥٠,٢٤٠
(زيادة)/ نقص في ذمم مدينة تجارية وأخرى	**(٧٦٧,٤٥٦)**	١٨٩,٧١٤
(زيادة)/ نقص في مبلغ مستحق من جهة ذو علاقة	**(٨٩,٧٥٦)**	٤٤,٢٥٩
زيادة في مبلغ مستحق لجهة ذو علاقة	**٢٥٣,٦٣٦**	٩٠٩,٦٥١
زيادة/ (نقص) في ذمم دائنة تجارية وأخرى	**٨٧٧,٥١٠**	(١,٠٩٥,٥٩٨)
النقد الناتج من/ (المستخدم في) العمليات	**١٢٩,٦٤٩**	(١٧٣,٥٧١)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	**(١٢٧,٦٢٩)**	(٢٧٠,٧٩٠)
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**٢,٠٢٠**	(٤٤٤,٣٦١)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات	**(٢٦٧,٦٤٠)**	(١٦١,٦٠٦)
عائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	**١١٩,٠٤٨**	–
إيرادات أنصبة أرباح مستلمة	**٥٧,١٦٢**	٣٨,١٠٧
إيرادات تمويل مستلمة	**٧٩,٥٥٦**	٨٧,٥٨٣
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	**(١١,٨٧٤)**	(٣٥,٩١٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
تكلفة تمويل مدفوعة	**(٣٥٥,٥٤٣)**	(١٣٠,٦٩٥)
تكلفة تمويل مدفوعة لعقود الإيجار	**(٣١٨,١٢٨)**	(٢٠٦,٩١٣)
تسديد الجزء الرئيسي لمطلوبات عقود الإيجار	**(٩٥١,٥٤٤)**	(١,٤٢٣,٨٤٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	**(١,٦٢٥,٢١٥)**	(١,٧٦١,٤٥٠)
صافي النقص في النقد ومرادفات النقد	**(١,٦٣٥,٠٦٩)**	(٢,٢٤١,٧٢٧)
النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة	**(٧,٠٨٩,٤٩٣)**	(٦,٧٠٩,٩١٣)
النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة (إيضاح ١٢)	**(٨,٧٢٤,٥٦٢)**	(٨,٩٥١,٦٤٠)
معاملات غير نقدية:		
تحويل من استثمار عقاري (إيضاح ٦)		
إلى ممتلكات وآلات ومعدات	**٦,١٩٧,٥٠٠**	–
إلى حق استخدام الموجودات	**٢,٢٣٢,٥٠٠**	–

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

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١ معلومات عامة

إن الإمارات للمرطبات ش.م.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة، تأسست في دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم (٢٦) لسنة ٢٠٢٠ بشأن تعديل بعض أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١ وأصبح ساري المفعول في ٢ يناير ٢٠٢١. وهو يتطلب من الشركات تعديل وضعها وفقاً للأحكام حتى ٢ يناير ٢٠٢٢. تعمل المجموعة على تقييم التأثير حيثما ينطبق ذلك لضمان الامتثال للتغييرات في القانون.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تعبئة وبيع المياه المعدنية وكذلك تصنيع القوارير والعبوات البلاستيكية. تمتلك الشركة مصنعين في دبا وحتا، الإمارات العربية المتحدة. تقوم الشركة بتسويق وتوزيع وبيع منتجاتها في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة ودول الشرق الأوسط الأخرى وأفريقيا.

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

تمتلك الشركة شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل؛ وهما جيما للمرطبات ذ.م.م. والإمارات للمرطبات ذ.م.م. في دولة الإمارات العربية المتحدة. تعمل هذه الشركات التابعة في تجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمشروبات الكربونية.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

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

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة، ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣: *اندماج الأعمال: بالإشارة إلى الإطار* المفاهيمي.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات والآلات والمعدات* المتعلق بالعائدات قبل الاستخدام المقصود.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ *المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة المتعلق بالعقود المثقلة بالإلتزامات – تكلفة تنفيذ العقد.*
- دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨–٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ *تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية لأول مرة*، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية*، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ *عقود الإيجار* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ *الزراعة*

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

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

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصـــدارها والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨) (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ *عرض البيانات المالية*: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٣).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧: *عقود التأمين* (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل على المحاسبة عن الضريبة المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة:* البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. (لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق).

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفســـيرات والتعديلات ســـيتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في أو عندما يتم تطبيقها، وان تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، قد لا يـــكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحد للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

لا توجد هناك معايير وتعديلات جديدة أخرى يتم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ومن المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

١/٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاســـبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" وكذلك تمثل لأحكام القوانين الواجبة التطبيق في دولة الإمارات العربية المتحدة. ولا تتضـــمن جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بالإضافة لذلك، فإن النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢/٣ أساس الإعداد

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

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

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ أهم السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢٢ المبينة في إيضاح ١/٢.

٤/٣ مبدأ الاستمرارية

تكبدت المجموعة خسارة بمبلغ ٣,١٠ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٣,١١ مليون درهم) وتكبدت خسائر متراكمة بمبلغ ١٢,٧٨ مليون درهم والتي تمثل ٤٢,٥٩٪ من رأس المال (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣١,٦٢٪). خلال الفترة، قامت المجموعة بالإفصاح عن تحليل مفصل للخسائر المتراكمة ومقدارها ونسبتها إلى رأس المال والأسباب الرئيسية التي أدت إلى هذه الخسائر المتراكمة وتاريخها والإجراءات التي سيتم اتخاذها لمعالجتها. قامت المجموعة بتخطيط إجراءات التخفيف لزيادة راس مال الشركة عند إصدار وتحويل السندات الإلزامية القابلة للتحويل وخفض التكاليف والتحسين (إيضاح ٢٣).

قامت الإدارة بتقييم أن المجموعة لديها سيولة كافية للمستقبل المنظور، وبالتالي فقد تبنت مبدأ الاستمرارية في إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة التي تفترض أن المجموعة سوف تكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها المستحقة لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة.

٤ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها التي تم تطبيقها على البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ باستثناء ما هو مبين في الإيضاح ٣.

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
ممتلكات وآلات ومعدات بصافي القيمة المدرجة	**٩,٢٩٩,٩٣٩**	٣,٤٥٤,٦٧٢

إضافات:

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على موجودات بمبلغ ٠,٢٦ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٠,١٦٢ مليون درهم).

تحويلات:

في يونيو ٢٠٢٢، غيرت الشركة نيتها في استخدام مستودع مصنع دبا، من التأجير إلى منشأة الإنتاج. وبناءً على ذلك، تم تحويل المبنى وحق استخدام الموجودات لاستئجار قطعة الأرض بقيمة عادلة تبلغ ٦,٢٠ مليون درهم و٢,٢٣ مليون درهم على التوالي من الاستثمار العقاري إلى الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات. تم تحديد القيمة العادلة للموجودات داخلياً من قبل الإدارة كما هو مبين في إيضاح ٦.

استهلاك:

بلغت مصاريف الاستهلاك ٠,٦٢ مليون درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٠,٨٢ درهم مليون).

٦ استثمارات عقارية

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
في ١ يناير	**١١,٨١٠,٠٠٠**	١٢,٠٨٥,٤٦١
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية	–	(٢٧٥,٤٦١)
محول إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)	**(٦,١٩٧,٥٠٠)**	–
محول إلى حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧)	**(٢,٢٣٢,٥٠٠)**	–
	٣,٣٨٠,٠٠٠	١١,٨١٠,٠٠٠

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (يتبع)

٦ استثمارات عقارية (يتبع)

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة داخلياً من قبل الإدارة على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة؛ يتم تقدير القيمة العادلة على أساس المدخلات الهامة غير قابلة للملاحظة. تشمل هذه المدخلات: التدفقات النقدية المستقبلية للإيجار بناءً على الموقع الفعلي ونوع وجودة العقارات ومدعومة بشروط أي عقد إيجار قائم؛ معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية لعدم اليقين في مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية، والقيمة النهائية مع الأخذ في الاعتبار الافتراضات المتعلقة بتكاليف الصيانة وإيجارات السوق.

بناءً على تقييم الإدارة، فإن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ لا تختلف جوهرياً عن قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لأغراض الإفصاح، تعتبر هذه الاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣.

في يونيو ٢٠٢٢، غيرت الشركة نيتها في استخدام مستودع مصنع دبا، من التأجير إلى منشأة الإنتاج. وبناءً على ذلك، تم تحويل المبنى وحق استخدام الموجودات لاستئجار قطعة الأرض بقيمة عادلة تبلغ ٦,٢٠ مليون درهم و٢,٢٣ مليون درهم على التوالي من الاستثمار العقاري إلى الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات.

حققت المجموعة إيرادات إيجارية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بمبلغ ٠,٠٨ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ١,١٦٥ مليون درهم).

٧ حق استخدام الموجودات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
في ١ يناير	**٥,٧٠٨,٠٥٥**	٢,٤٨١,٧٣٢
إضافات خلال الفترة/ السنة	–	٦,١٣١,٣٦٥
استهلاك خلال الفترة/ السنة	**(٧٦٩,٧١٩)**	(١,٧٥٤,٦٧٥)
إنهاء عقود إيجار خلال الفترة/ السنة	–	(١,١٥٠,٣٦٧)
محول من استثمار عقاري (إيضاح ٦)	**٢,٢٣٢,٥٠٠**	–
	٧,١٧٠,٨٣٦	٥,٧٠٨,٠٥٥

لدى المجموعة عقود إيجار لبنود مختلفة من الأرض والمركبات المستخدمة في عملياتها. إن متوسط مدة الإيجار هو ٢-٥ سنوات (٢٠٢١: ٢-٥ سنوات).

خلال ديسمبر ٢٠٢١، تم إلغاء عقد الإيجار المبرم مع المكتب الرئيسي، مما أدى إلى شطب حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار. لم تكن هناك جزاءات إنهاء مادية نتيجة لإلغاء الاتفاقية.

٨ استثمار في موجودات مالية

يتم تصـــنيف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخســـارة والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	**١٨,٠٠٠,٠٠٠**	١٨,٤٠٠,٠٠٠
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	**١,١٠٥,٠٤٧**	١,٠١٠,٢١١

إن تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية هي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
متداول	**١٨,٠٠٠,٠٠٠**	١٨,٤٠٠,٠٠٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
غير متداول	**١,١٠٥,٠٤٧**	١,٠١٠,٢١١

<u>أوراق مالية مدرجة</u>

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
في بداية الفترة/ السنة	**١٨,٤٠٠,٠٠٠**	–
إضافات خلال الفترة/ السنة	–	١١,١٢٣,٣١٠
تغيرات في القيمة العادلة	**(٤٠٠,٠٠٠)**	٧,٢٧٦,٦٩٠
	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٤٠٠,٠٠٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
في ١ يناير	**١,٠١٠,٢١١**	٧٢٢,٥١١
تغيرات في القيمة العادلة	**٩٤,٨٣٦**	٢٨٧,٧٠٠
	١,١٠٥,٠٤٧	١,٠١٠,٢١١

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (يتبع)

٨ استثمار في موجودات مالية (يتبع)

هذه الاستثمارات في الأوراق المالية مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية وبورصة أسواق دبي المالية. يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة عند إغلاق الأعمال في نهاية تاريخ التقرير.

تم إدراج إيرادات أنصبة الأرباح بمبلغ ٠,٠٥ مليون درهم (٢٠٢١: ٠,٠٤ مليون درهم) في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن إيرادات التمويل.

٩ مخزون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
مواد خام	**٢,٦٣٧,٩٨٠**	٢,٨٧٥,٦٥٩
بضائع جاهزة	**٥١١,٣٦٤**	٦٦٥,٨٧٧
قطع غيار	**٣,٥٥٣,٤٣٣**	٣,٧٥٠,٥٩٦
أخرى	**٢٠٢,٠١٤**	١٩٢,٧٧٧
	٦,٩٠٤,٧٩١	٧,٤٨٤,٩٠٩
ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة	**(٢,٧٥٠,٢٨٨)**	(٢,٦٩٤,٦٠١)
	٤,١٥٤,٥٠٣	٤,٧٩٠,٣٠٨

إن الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
الرصيد في ١ يناير	**٢,٦٩٤,٦٠١**	٢,٢٩٨,٤٠٣
محمل للفترة/ السنة	**٥٥,٦٨٧**	٦٢٩,٨٩٩
مشطوب خلال الفترة/ السنة	**–**	(٢٣٣,٧٠١)
	٢,٧٥٠,٢٨٨	٢,٦٩٤,٦٠١

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (يتبع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
ذمم مدينة تجارية	٧,٦٦٤,٧٨١	٦,٨٠٩,٩٢٢
ينزل: مخصص خسائر ائتمان متوقعة	(٢,١٨١,٤٩١)	(٢,١٧٦,٤٥٠)
ذمم مدينة تجارية، صافي	٥,٤٨٣,٢٩٠	٤,٦٣٣,٤٧٢
مصاريف مدفوعة مقدماً	٤٥٦,٣٩٧	٨٥٣,١٧٨
ذمم مدينة أخرى	٧٧٢,٢٧٦	٤٤٨,٦٥٤
دفعات مقدمة لموردين	٥٠٠	١٤,٧٤٤
	٦,٧١٢,٤٦٣	٥,٩٥٠,٠٤٨

إن الحركة في مخصص خسائر ائتمان متوقعة هي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
الرصيد الافتتاحي	٢,١٧٦,٤٥٠	٣,٥٤٦,٥٥٢
صافي إعادة قياس مخصص الخسارة	٥,٠٤١	١٦٠,٠٧٦
مبالغ مشطوبة	–	(١,٥٣٠,١٧٨)
	٢,١٨١,٤٩١	٢,١٧٦,٤٥٠

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (يتبع)

١١ جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين، مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة، والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو تخضع للسيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري من قبل هذه الجهات.

فيما يلي الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما هي مدرجة في بيان المركز المالي الموجز الموحد:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
مستحق من جهات ذات علاقة		
الدولية للأوراق المالية ذ.م.م	**٣٧٦,٦٩٠**	٣٧٦,٦٩٠
الأفق الملكي للتجارة العامة – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	**٢٤٩,١٨٦**	١٦٠,٨٣٦
مخازن زي ش.م.خ.	**٥٢,٣٤٧**	٧٠,٦١٠
تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م	**٤٤,٢٢١**	٢٦,٠٤٦
سومريان هيلث ذ.م.م	**٢٣,٤٥٩**	–
شركة التحالف للأغذية ذ.م.م	**١,٦٠٧**	٢,١٤٢
سيني رويال سنيما ذ.م.م	**٢,٤٢٥**	٣,٣٠٨
ألفا تكنولوجيز ليمتد	–	٢٠,٥٤٧
	٧٤٩,٩٣٥	٦٦٠,١٧٩
مستحق إلى جهة ذو علاقة		
الشركة العالمية القابضة ش.م.ع	**٣٣٠,٦٤٩**	٧٧,٠١٣
قرض قصير الأجل إلى جهة ذو علاقة		
الشركة العالمية القابضة ش.م.ع	**١٧,٠٠٠,٠٠٠**	١٧,٠٠٠,٠٠٠

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (يتبع)

١١ جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع جهات ذات علاقة:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	**٢٠٢٢**	٢٠٢١
	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
مبيعات إلى جهة ذو علاقة	**٣٢٥,٢٥٤**	٧٧,٨٩٣	**٦٧٧,٣٤٥**	٨٣,١١٧
مصاريف فائدة على قرض قصير الأجل	**١٢٧,١٥١**	–	**٢٥٣,٦٣٥**	–
دفعات لمصاريف بالنيابة عن جهة ذو علاقة	–	٣,٣٧١,٧٥٣	–	٣,٧٠٢,٥٢٥
إيرادات إيجار من جهة ذو علاقة	–	٥٢٠,٨٠٠	–	١,١٥٠,٨٠٠

خلال سبتمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية قرض مع الشركة العالمية القابضة ش.م.ع بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم. يتحمل القرض فائدة سنوية قدرها ٣٪. في ديسمبر ٢٠٢١، حصلت المجموعة على قرض إضافي بقيمة ١٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم من نفس الجهة ذو العلاقة مع نفس الفائدة السنوية البالغة ٣٪ سنوياً. يتم تسديد القرض عند الطلب.

١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
نقد في الصندوق	**١٠٣,٤٥٧**	٩٨,٧٠٨
مرادفات نقد أخرى	**٧٥,٦٠٧**	٦٤,٨٩٠
نقد لدى البنوك – حسابات جارية	**٣٠٢,٢٨٥**	١٦٣,٩٦٨
ودائع قصيرة الأجل	**١٥,٣٢٩,٤٩٥**	١٥,٣٢٩,٤٩٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	**١٥,٨١٠,٨٤٤**	١٥,٦٥٧,٠٦١
ينزل: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر	**(١٥,٣٢٩,٤٩٥)**	(١٥,٣٢٩,٤٩٥)
حسابات بنكية مكشوفة	**(٩,٢٠٥,٩١١)**	(٧,٤١٧,٠٥٩)
نقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية	**(٨,٧٢٤,٥٦٢)**	(٧,٠٨٩,٤٩٣)

تحمل الحسابات البنكية المكشوفة فائدة بسعر الفائدة السائد في السوق وهي مضمونة مقابل ودائع ثابتة لدى البنوك بمبلغ ١٥,٣٣ مليون درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٥,٣٣ مليون درهم).

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (يتبع)

١٣ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من أسهم عادية مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم للسهم. جميع الأسهم مؤهلة بالتساوي لاستلام أنصبة الأرباح وسداد رأس المال وتمثل صوت واحد في اجتماع المساهمين للمجموعة.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
الصادر والمدفوع بالكامل		
٣٠ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

١٤ إحتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تخصيص ما لا يقل عن ١٠٪ من ربح المجموعة سنوياً لاحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. قد يتم إيقاف هذه المخصصات عندما يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال.

١٥ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
في ١ يناير	١,٧١٧,٥٨٧	٢,٠١٩,٧٥٢
محمل للفترة/ السنة	١١٠,٧٦٣	٢٦٦,٥٧٨
دفعات خلال الفترة/ السنة	(١٢٧,٦٢٩)	(٥٦٨,٧٤٣)
	١,٧٠٠,٧٢١	١,٧١٧,٥٨٧

١٦ مطلوبات عقود الإيجار

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	**٩,٩٤٩,٠٦٣**	٧,٣١٢,٣٦٤
إضافات خلال الفترة/ السنة	–	٦,١٣١,٣٦٥
تكلفة تمويل	**٣١٨,١٢٨**	٤٧١,٢٤٢
إنهاء عقود إيجار خلال الفترة/ السنة	–	(١,٣١٠,١١٥)
دفعات خلال الفترة/ السنة	**(١,٢٦٩,٦٧٢)**	(٢,٦٥٥,٧٩٣)
	٨,٩٩٧,٥١٩	٩,٩٤٩,٠٦٣
يتم عرضها كـ:		
متداولة	**١,٦٣١,٢٥٦**	٢,٠٩٣,٧٩٣
غير متداولة	**٧,٣٦٦,٢٦٣**	٧,٨٥٥,٢٧٠

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
ذمم دائنة تجارية	**٨,٤٩٨,٣٣٧**	٨,٤٩٢,٦١١
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	**٢,٣٥٦,١٥٩**	١,٤٩٩,١٠٣
دفعات مقدمة من عملاء	**٧٤,٠٩٤**	٩٣,١٤٦
ضريبة القيمة المضافة المستحقة	**٩٩,٣١٥**	٦٥,٥٣٥
	١١,٠٢٧,٩٠٥	١٠,١٥٠,٣٩٥

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (يتبع)

١٨ (الخسارة)/ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب مبالغ الخسارة الأساسية للسهم بقسمة خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

لا توجد أوراق مالية مخفضة، وبالتالي فإن الخسارة المخفضة للسهم هي نفس الخسارة الأساسية للسهم.

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	**٢٠٢٢**	٢٠٢١
	(غير مدقق)	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)
(خسارة)/ ربح للفترة (درهم)	**٢٠٠,٢٧١**	٩٦,٥١٣	**(٣,١٠٣,٣٩١)**	(٣,١١٤,٥٦٧)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(الخسارة)/ العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (درهم)	**٠,٠٠٧**	٠,٠٠٣	**(٠,١٠٣)**	(٠,١٠٤)

١٩ مطلوبات طارئة والتزامات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
ضمانات بنكية	**٥٥,٠٠٠**	٥٥,٠٠٠
التزامات رأسمالية	**٥٧,٢١٤**	٤٨,٤٤٥
اعتمادات مستندية	**–**	١,٧٢٧,٠٩٥

٢٠ إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة لأسعار الفائدة ومخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لم تكن هناك تغييرات في سياسات إدارة المخاطر للشركة منذ نهاية السنة.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (يتبع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

مقارنة بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تكن هناك تغييرات جوهرية في التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة الخارجة للمطلوبات المالية.

تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة على استثمارات في أوراق مالية وذمم مدينة تجارية وأخرى ونقد وأرصدة لدى البنوك ومبالغ مستحقة من جهة ذو صلة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم دائنة تجارية وأخرى وحسابات بنكية مكشوفة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها المدرجة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال تقنية التقييم:

المستوى ١: المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.

المستوى ٢: التقنيات الأخرى التي تكون قابلة للملاحظة لجميع مدخلاتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

	المستوى ١	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**المجموع**
	درهم	**درهم**	**درهم**	**درهم**
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢				
استثمار في الموجودات المالية	**١٩,١٠٥,٠٤٧**	–	–	**١٩,١٠٥,٠٤٧**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
استثمار في الموجودات المالية	١٩,٤١٠,٢١١	–	–	١٩,٤١٠,٢١١

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٠ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة كما هو مبين في إيضاح ٦ داخلياً من قبل الإدارة على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة؛ يتم تقدير القيمة العادلة على أساس المدخلات الهامة غير قابلة للملاحظة. تشمل هذه المدخلات: التدفقات النقدية الإيجارية المستقبلية بناءً على الموقع الفعلي ونوع وجودة العقارات ومدعومة بشروط أي عقد إيجار قائم؛ معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية لعدم اليقين في مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية، والقيمة النهائية مع الأخذ في الاعتبار الافتراضات المتعلقة بتكاليف الصيانة وإيجارات السوق. لأغراض الإفصاح، تعتبر هذه الاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣.

٢١ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أي إيرادات موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و٢٠٢١.

٢٢ معلومات القطاع التشغيلية

لدى المجموعة ثلاث قطاعات يتم إعداد التقارير عنها، كما هو موضح أدناه، والتي تتماشى مع وحدات الأعمال الإستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة. لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية، يقوم مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل.

يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة التي يتم إعداد تقارير عنها:

- قطاع الشركات، والذي يتضمن الأنشطة الاستثمارية للمجموعة؛
- قطاع تأجير الأراضي والمباني، والذي يشمل قطاع تأجير مستودعات الاستثمارات العقارية؛ و
- قطاع العمليات، والذي يشمل قطاع تعبئة وتوزيع وتجارة المياه المعدنية والحليب المبخر.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع من القطاعات التي يتم إعداد تقارير عنها. يتم قياس الأداء على أساس ربح القطاع، كما هو مدرج في بيانات تقارير الإدارة الداخلية التي تمت مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية للمجموعة. يستخدم ربح القطاع لقياس الأداء حيث تعتقد الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة في تقييم نتائج قطاعات معينة بالنسبة للمنشآت الأخرى التي تعمل ضمن هذه الصناعات.

- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع الشركات بشكل أساسي بالاستثمارات في الأوراق المالية للمجموعة، والتي تبلغ ١٩,١١ مليون درهم (٢٠٢١: ١٩,٤١ مليون درهم) ويتعلق إجمالي المطلوبات بقرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة بمبلغ ١٧,٠ مليون درهم (٢٠٢١: ١٧ مليون درهم). يتعلق خسارة القطاع بشكل أساسي بخسارة القيمة العادلة من إعادة التقييم بمبلغ ٠,٤ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢١: لا شيء) ومصاريف الفائدة بمبلغ ٠,٢٥ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢١: لا شيء)، مما أدى إلى صافي خسارة للقطاع بمبلغ ٠,٦٥ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢١: لا شيء).

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٢ معلومات القطاع التشغيلية (يتبع)

- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع تأجير الأراضي والمباني بشكل أساسي بالاستثمارات العقارية بمبلغ ٣,٣٨ مليون درهم (٢٠٢١: ١١,٨١ مليون درهم) ويتعلق إجمالي المطلوبات بمطلوبات الإيجار المتعلقة باستئجار قطعة الأرض بمبلغ ٣,٨٦ مليون درهم (٢٠٢١: ٤,٥٠ مليون درهم). يتعلق دخل هذا القطاع بشكل أساسي بإيرادات الإيجارات البالغة ٠,٠٧ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ١,١٧ مليون درهم) والمصروفات المتكبدة على عقد الإيجار خلال الفترة بمبلغ ٠,٠١٣ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٠,٣٩ درهم)، وخسارة في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٠,١١ مليون درهم). بلغ صافي ربح القطاع ٠,٠٥٧ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ربح بمبلغ ٠,٧٨ مليون درهم).

- يتعلق إجمالي موجودات قطاع العمليات بإجمالي موجودات المجموعة باستثناء الاستثمار في الأوراق المالية والاستثمارات العقارية وإجمالي المطلوبات باستثناء القرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة. تتعلق إيرادات القطاع بإيرادات المجموعة البالغة ١٥,٥٣ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٩,٧٨ مليون درهم)، وتتعلق المصاريف بإجمالي مصروفات المجموعة باستثناء مصروفات الفوائد والمصاريف المتكبدة لقطاع تأجير العقارات. بلغ صافي خسارة القطاع ٢,٣٥ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٦,٦٨ مليون درهم).

لم تكن هناك إيرادات ومصاريف بين القطاعات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء).

تم الإفصاح عن المعلومات الإضافية المطلوبة بحسب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ تقرير القطاع أدناه:

معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في بلد تواجد الشركة (دولة الإمارات العربية المتحدة) ١٤,٩٥ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٩,٥٤ مليون درهم) والإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجانب) ٠,٦٠ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٠,٢٤ مليون درهم).

العملاء الرئيسيين

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و٣٠ يونيو ٢٠٢١، لم يكن هناك عملاء للشركة تزيد الإيرادات منهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٣ أحداث بعد فترة التقرير

في ٢٧ أبريل ٢٠٢٢، وافق المساهمون على زيادة رأس مال الشركة من ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إلى حد أقصى يبلغ ٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم عند إصدار وتحويل السندات الإلزامية القابلة للتحويل، بمعدل ١,٠ درهم لكل سند. يقتصر الاكتتاب والتخصيص للسندات الإلزامية القابلة للتحويل على ملكية المساهم في الشركة، ولكل سهم مملوك من قبل مساهم، يمكنهم الاشتراك في ١٠ سندات إلزامية قابلة للتحويل. سيقتصر حجم الإصدار على الاشتراكات المستلمة من المساهمين الحاليين وسيتم إلغاء السندات الإلزامية القابلة للتحويل المتبقية والتي لم يتم الاكتتاب بها. تاريخ التحويل هو مباشرة بعد تاريخ الإصدار.

في ٦ يوليو ٢٠٢٢، وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع على إدراج أسهم جديدة للشركة، مع اشتراك المساهمين الحاليين في السندات الإلزامية القابلة للتحويل مما أدى إلى ٢٨٩,٨٧١,٠٦٤ سهماً إضافياً. قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ووافقت عليه هيئة الأوراق المالية والسلع برأس مال مصرح به يبلغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم لكل سهم، ويبلغ رأس المال المصدر للشركة ٣١٩,٨٧١,٠٦٤ سهم بقيمة ١ درهم لكل سهم. جميع أسهم الشركة من نفس الفئة ومتساوية مع بعضها البعض في الحقوق والالتزامات.