الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 بـ "المجموعة")، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والبيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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
١٢ مايو 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢

	إيضاحات	٣١ مارس ٢٠٢٢ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٣,٣٩٦,٧٨٦	٣,٤٥٤,٦٧٢
استثمارات عقارية	٦	١١,٨١٠,٠٠٠	١١,٨١٠,٠٠٠
حق استخدام الموجودات	٧	٥,٣٠٨,٧٩٥	٥,٧٠٨,٠٥٥
استثمار في موجودات مالية	٨	١,٢٢٩,٦٧٥	١,٠١٠,٢١١
مجموع الموجودات غير المتداولة		**٢١,٧٤٥,٢٥٦**	٢١,٩٨٢,٩٣٨
الموجودات المتداولة			
مخزون	٩	٤,٠٠٢,٦٤٢	٤,٧٩٠,٣٠٨
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠	٦,٦١٧,٧٥٨	٥,٩٥٠,٠٤٨
مستحق من جهات ذات علاقة	١١	٦٧٩,٥٥٤	٦٦٠,١٧٩
استثمار في موجودات مالية	٨	١٦,٤٠٠,٠٠٠	١٨,٤٠٠,٠٠٠
نقد ومرادفات النقد	١٢	١٥,٧٨٧,٦٦١	١٥,٦٥٧,٠٦١
مجموع الموجودات المتداولة		**٤٣,٤٨٧,٦١٥**	٤٥,٤٥٧,٥٩٦
مجموع الموجودات		**٦٥,٢٣٢,٨٧١**	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		٨٣٤,٧٢٦	٦١٥,٢٦٢
خسائر متراكمة		(١٢,٩٧٦,٦٢٩)	(٩,٦٧٢,٩٦٧)
مجموع حقوق الملكية		**١٨,٠٤٥,٢١٩**	٢١,١٢٩,٤١٧
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٥	١,٦٧٤,٠٩١	١,٧١٧,٥٨٧
مطلوبات عقود الإيجار	١٦	٧,٦١٢,٠٨٢	٧,٨٥٥,٢٧٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		**٩,٢٨٦,١٧٣**	٩,٥٧٢,٨٥٧
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٧	٩,٢٤٣,٩٢٢	١٠,١٥٠,٣٩٥
مطلوبات عقود الإيجار	١٦	٢,١٣٠,٨٧٤	٢,٠٩٣,٧٩٣
مستحق إلى جهة ذو علاقة	١١	٢٠٣,٤٩٨	٧٧,٠١٣
قرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة	١١	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠
حسابات بنكية مكشوفة	١٢	٩,٣٢٣,١٨٥	٧,٤١٧,٠٥٩
مجموع المطلوبات المتداولة		**٣٧,٩٠١,٤٧٩**	٣٦,٧٣٨,٢٦٠
مجموع المطلوبات		**٤٧,١٨٧,٦٥٢**	٤٦,٣١١,١١٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		**٦٥,٢٣٢,٨٧١**	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 12 May 2022.

.....
عضو مجلس الإدارة

.....
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

	إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)
إيرادات		٧,٥٩٤,٢٦٤	٤,٥٧٠,٠٧٣
ينزل: خصم		(٢,٥٧٧)	(٣,٨١٥)
إيرادات (صافي)		٧,٥٩١,٦٨٧	٤,٥٦٦,٢٥٨
تكلفة مبيعات		(٤,٨٧٧,٦٣٦)	(٢,٦٩٧,٢٤٦)
إجمالي الربح		٢,٧١٤,٠٥١	١,٨٦٩,٠١٢
مصاريف بيع وتوزيع		(٢,٦٠٤,٧١٤)	(٢,٢٨٢,٥٧٢)
مصاريف عمومية وإدارية		(١,٢٠١,١٩١)	(٣,١٢٤,٣١٢)
خسارة تشغيلية للفترة		(١,٠٩١,٨٥٤)	(٣,٥٣٧,٨٧٢)
تكلفة تمويل		(٣٣٠,٤٩٠)	(١٣٨,٦٣٩)
إيرادات تمويل		٤١,٠٧٧	٤١,١١٠
استهلاك آلات ومكائن مؤجرة	٥	(٦٩,٠٠٩)	(١٢٥,٣٧٢)
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية	٦	–	(١١٠,٤١٣)
إيرادات إيجار	٦	٣٥,٧١٤	٦٦٤,٦٩٤
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(٢,٠٠٠,٠٠٠)	–
(مصاريف)/ إيرادات أخرى	٨	١١٠,٩٠٠	(٤,٥٨٨)
صافي خسارة للفترة		(٣,٣٠٣,٦٦٢)	(٣,٢١١,٠٨٠)
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم	١٨	(٠.١١)	(٠,١١)

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠٢٢	٢٠٢١
	إيضاح	**درهم**	درهم
		(غير مدقق)	(غير مدقق)
خسارة للفترة		**(٣,٣٠٣,٦٦٢)**	(٣,٢١١,٠٨٠)
الدخل الشامل الآخر:			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
مكسب القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	**٢١٩,٤٦٤**	٨٣,٢٤٥
مجموع الخسارة الشاملة للفترة		**(٣,٠٨٤,١٩٨)**	(٣,١٢٧,٨٣٥)

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	إحتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	مجموع حقوق الملكية
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدقق)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	٣٢٧,٥٦٢	(١١,٣٥٧,٠٦٦)	١٨,٩٧٠,٤٩٦
خسارة للفترة	–	–	–	–	(٣,٢١١,٠٨٠)	(٣,٢١١,٠٨٠)
الدخل الشامل الآخر للفترة	–	–	–	٨٣,٢٤٥	–	٨٣,٢٤٥
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	–	–	–	٨٣,٢٤٥	(٣,٢١١,٠٨٠)	(٣,١٢٧,٨٣٥)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدقق)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	–	–	٤١٠,٨٠٧	(١٤,٥٦٨,١٤٦)	١٥,٨٤٢,٦٦١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدقق)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٧,١٢٢	–	٦١٥,٢٦٢	(٩,٦٧٢,٩٦٧)	٢١,١٢٩,٤١٧
خسارة للفترة	–	–	–	–	(٣,٣٠٣,٦٦٢)	(٣,٣٠٣,٦٦٢)
الدخل الشامل الآخر للفترة	–	–	–	٢١٩,٤٦٤	–	٢١٩,٤٦٤
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	–	–	–	٢١٩,٤٦٤	(٣,٣٠٣,٦٦٢)	(٣,٠٨٤,١٩٨)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدقق)	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٨٧,١٢٢**	**–**	**٨٣٤,٧٢٦**	**(١٢,٩٧٦,٦٢٩)**	**١٨,٠٤٥,٢١٩**

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
خسارة للفترة	(٣,٣٠٣,٦٦٢)	(٣,٢١١,٠٨٠)
تعديلات لـ:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٣٠٩,٩٤٨	٤١٤,٧١٥
استهلاك حق استخدام الموجودات	٣٩٩,٢٦٠	٤٧٩,٦٧٦
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية	–	١١٠,٤١٣
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٦١,٢١٠	٦٧,٦٨١
تكلفة تمويل	٣٣٠,٤٩٠	١٣٨,٦٣٩
إيرادات تمويل	(٤١,٠٧٧)	(٤١,١١٠)
مخصص خسارة ائتمان متوقعة	٢٣,٣٣٨	٣٠,٣٧٨
مخصص مخزون متقادم	١٠,٨٨٧	١١٢,٤٣٣
خسارة القيمة العادلة لاستثمار في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٠٠٠,٠٠٠	–
التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل	(٢٠٩,٦٠٦)	(١,٨٩٨,٢٥٥)
نقص/ (زيادة) في مخزون	٧٧٦,٧٧٩	(٣٦١,٨٢٠)
(زيادة)/ نقص في ذمم مدينة تجارية وأخرى	(٦٩١,٠٤٨)	٣٨٦,٢٣٩
زيادة في مبلغ مستحق من جهة ذو علاقة	(١٩,٣٧٥)	(١٢٩,٧٠٨)
زيادة في مبلغ مستحق لجهة ذو علاقة	١٢٦,٤٨٥	–
(نقص)/ زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى	(٩٠٦,٤٧٣)	٢,٤٧٥,٢٦٢
النقد (المستخدم في)/ الناتج من العمليات	(٩٢٣,٢٣٨)	٤٧١,٧١٨
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(١٠٤,٧٠٦)	(١٧٣,٠٨١)
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية	(١,٠٢٧,٩٤٤)	٢٩٨,٦٣٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات	(٢٥٢,٠٦٢)	(١٢٩,٥٢٣)
إيرادات تمويل مستلمة	٤١,٠٧٧	٤١,١١٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢١٠,٩٨٥)	(٨٨,٤١٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
تكلفة تمويل مدفوعة	(١٧٠,١٧١)	(٣٣,٩٤٥)
الفائدة المدفوعة على مطلوبات عقود الإيجار	(١٦٠,٣١٩)	(١٠٤,٦٩٤)
تسديد الجزء الرئيسي لمطلوبات عقود الإيجار	(٢٠٦,١٠٧)	(٦٢٨,٥٩٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٥٣٦,٥٩٧)	(٧٦٧,٢٢٩)
صافي النقص في النقد ومرادفات النقد	(١,٧٧٥,٥٢٦)	(٥٥٧,٠٠٥)
النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة	(٧,٠٨٩,٤٩٣)	(٦,٧٠٩,٩١٣)
النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة (إيضاح ١٢)	(٨,٨٦٥,٠١٩)	(٧,٢٦٦,٩١٨)

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

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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. بالإضـافة لذلك، فإن النتائج لفترة الثلاثة أشـهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ لا تعتبر بالضـرورة مؤشـر 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣,٣٠ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (٣١ مارس ٢٠٢١: ٣,٢١ مليون درهم) وتكبدت خسائر متراكمة بمبلغ ١٢,٩٨ مليون درهم والتي تمثل ٤٣,٢٦٪ 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 لتقليل التكاليف.

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.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

	٣١ مارس ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
ممتلكات وآلات ومعدات بصافي القيمة المدرجة	**٣,٣٩٦,٧٨٦**	٣,٤٥٤,٦٧٢

إضافات:

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على موجودات بمبلغ ٠,٢٥ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١: ٠,١٣ مليون درهم).

استهلاك:

بلغت مصاريف الاستهلاك ٠,٣١ مليون درهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١: ٠,٤١ درهم مليون).

معدات مؤجرة:

كما في ٩ أبريل ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتأجير بعض المعدات الخاصة بمصنع دبا لـــ ألفا تكنولوجي ليمتد (جهة ذو علاقة). مدة عقد الإيجار سنة واحدة مع خيار التجديد سنة واحدة. قامت المجموعة بتصنيف عقد الإيجار هذا كعقد إيجار تشغيلي حيث أنها لا تنقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بملكية الأصل الأساسي وليس لدى المستأجر خيار شراء المعدات عند انتهاء فترة الإيجار. إن القيمة المدرجة للمعدات المؤجرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بلغت ٠,٦٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٧٦ مليون درهم) ومصاريف الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ٠,٠٦٩ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢١: ٠,١٢٥ مليون درهم).

٦ استثمارات عقارية

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

	٣١ مارس 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)
	١١,٨١٠,٠٠٠	١١,٨١٠,٠٠٠

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ لا تختلف جوهرياً عن قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لأغراض الإفصاح، تعتبر هذه الاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣.

حققت المجموعة إيرادات إيجارية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٥,٧١٤ درهم (٣١ مارس ٢٠٢١: ٦٦٤,٦٩٤ درهم).

٧ حق استخدام الموجودات

	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
في ١ يناير	**٥,٧٠٨,٠٥٥**	٢,٤٨١,٧٣٢
إضافات خلال الفترة/ السنة	**–**	٦,١٣١,٣٦٥
استهلاك خلال الفترة/ السنة	**(٣٩٩,٢٦٠)**	(١,٧٥٤,٦٧٥)
إنهاء عقود إيجار خلال الفترة/ السنة	**–**	(١,١٥٠,٣٦٧)
	٥,٣٠٨,٧٩٥	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:

	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	**١٦,٤٠٠,٠٠٠**	١٨,٤٠٠,٠٠٠
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	**١,٢٢٩,٦٧٥**	١,٠١٠,٢١١

إن تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية هي كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
متداول	**١٦,٤٠٠,٠٠٠**	١٨,٤٠٠,٠٠٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
غير متداول	**١,٢٢٩,٦٧٥**	١,٠١٠,٢١١

<u>أوراق مالية مدرجة</u>

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
في بداية السنة	**١٨,٤٠٠,٠٠٠**	–
إضافات خلال السنة	–	١١,١٢٣,٣١٠
تغيرات في القيمة العادلة	**(٢,٠٠٠,٠٠٠)**	٧,٢٧٦,٦٩٠
في نهاية الفترة/ السنة	**١٦,٤٠٠,٠٠٠**	١٨,٤٠٠,٠٠٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
في ١ يناير	**١,٠١٠,٢١١**	٧٢٢,٥١١
تغيرات في القيمة العادلة	**٢١٩,٤٦٤**	٢٨٧,٧٠٠
	١,٢٢٩,٦٧٥	١,٠١٠,٢١١

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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.

٩ مخزون

	٣١ مارس ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
مواد خام	**٢,١٢٣,٣٩٨**	٢,٨٧٥,٦٥٩
بضائع جاهزة	**٧٨٢,٠٣١**	٦٦٥,٨٧٧
قطع غيار	**٣,٦١١,٢٧١**	٣,٧٥٠,٥٩٦
أخرى	**١٩١,٤٣٠**	١٩٢,٧٧٧
	٦,٧٠٨,١٣٠	٧,٤٨٤,٩٠٩
ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة	**(٢,٧٠٥,٤٨٨)**	(٢,٦٩٤,٦٠١)
	٤,٠٠٢,٦٤٢	٤,٧٩٠,٣٠٨

إن الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدقق)
الرصيد في ١ يناير	**٢,٦٩٤,٦٠١**	٢,٢٩٨,٤٠٣
محمل للفترة/ السنة	**١٠,٨٨٧**	٦٢٩,٨٩٩
مشطوب خلال الفترة/ السنة	**–**	(٢٣٣,٧٠١)
	٢,٧٠٥,٤٨٨	٢,٦٩٤,٦٠١

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (يتبع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
ذمم مدينة تجارية	**٧,٤٥٠,٦٦٢**	٦,٨٠٩,٩٢٢
ينزل: مخصص خسائر ائتمان متوقعة	**(٢,١٩٩,٧٨٨)**	(٢,١٧٦,٤٥٠)
ذمم مدينة تجارية، صافي	**٥,٢٥٠,٨٧٤**	٤,٦٣٣,٤٧٢
مصاريف مدفوعة مقدماً	**٩٥٤,٨٥١**	٨٥٣,١٧٨
ذمم مدينة أخرى	**٣٩٤,٥٦٢**	٤٤٨,٦٥٤
دفعات مقدمة لموردين	**١٧,٤٧١**	١٤,٧٤٤
	٦,٦١٧,٧٥٨	٥,٩٥٠,٠٤٨

إن الحركة في مخصص خسائر ائتمان متوقعة هي كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
الرصيد الافتتاحي	**٢,١٧٦,٤٥٠**	٣,٥٤٦,٥٥٢
صافي إعادة قياس مخصص الخسارة	**٢٣,٣٣٨**	١٦٠,٠٧٦
مبالغ مشطوبة	**–**	(١,٥٣٠,١٧٨)
	٢,١٩٩,٧٨٨	٢,١٧٦,٤٥٠

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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:

	٣١ مارس 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	**٢٠٣,٦٠٠**	١٦٠,٨٣٦
مخازن زي ش.م.خ.	**٦٢,٣١٣**	٧٠,٦١٠
تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م	**١٨,٠٤٧**	٢٦,٠٤٦
سومريان هيلث ذ.م.م	**١٥,٧٩٣**	–
شركة التحالف للأغذية ذ.م.م	**٢,٠٠٨**	٢,١٤٢
سيني رويال سنيما ذ.م.م	**١,١٠٣**	٣,٣٠٨
ألفا تكنولوجيز ليمتد	–	٢٠,٥٤٧
	٦٧٩,٥٥٤	٦٦٠,١٧٩
مستحق إلى جهة ذو علاقة		
الشركة العالمية القابضة ش.م.ع	**٢٠٣,٤٩٨**	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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (يتبع)

١١ جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع جهات ذات علاقة:

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
مبيعات إلى جهة ذو علاقة	**٣٥٢,٠٩١**	٥,٢٢٤
دفعات لمصاريف بالنيابة عن جهة ذو علاقة	–	٣٣٠,٧٧٢
إيرادات إيجار من جهة ذو علاقة	–	٦٣٠,٠٠٠
مصاريف فائدة على قرض قصير الأجل	**١٢٦,٤٨٤**	–

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:

	٣١ مارس	٣١ ديسمبر
	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
نقد في الصندوق	**١١٤,٥٠٠**	٩٨,٧٠٨
مرادفات نقد أخرى	**٦٨,٩١٤**	٦٤,٨٩٠
نقد لدى البنوك – حسابات جارية	**٢٧٤,٧٥٢**	١٦٣,٩٦٨
ودائع قصيرة الأجل	**١٥,٣٢٩,٤٩٥**	١٥,٣٢٩,٤٩٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	**١٥,٧٨٧,٦٦١**	١٥,٦٥٧,٠٦١
ينزل: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر	**(١٥,٣٢٩,٤٩٥)**	(١٥,٣٢٩,٤٩٥)
حسابات بنكية مكشوفة	**(٩,٣٢٣,١٨٥)**	(٧,٤١٧,٠٥٩)
نقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية	**(٨,٨٦٥,٠١٩)**	(٧,٠٨٩,٤٩٣)

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (يتبع)

١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك (يتبع)

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

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.

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

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٦ ديسمبر ٢٠٢٠ على زيادة رأس مال الشركة المصرح به إلى ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم وهي قيد التنفيذ، ومن المتوقع أن تكتمل خلال النصف الأول من سنة ٢٠٢٢.

١٤ إحتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ 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

	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
في ١ يناير	**١,٧١٧,٥٨٧**	٢,٠١٩,٧٥٢
محمل للفترة/ السنة	**٦١,٢١٠**	٢٦٦,٥٧٨
دفعات خلال الفترة/ السنة	**(١٠٤,٧٠٦)**	(٥٦٨,٧٤٣)
	١,٦٧٤,٠٩١	١,٧١٧,٥٨٧

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (يتبع)

١٦ مطلوبات عقود الإيجار

	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	**٩,٩٤٩,٠٦٣**	٧,٣١٢,٣٦٤
إضافات خلال الفترة/ السنة	**–**	٦,١٣١,٣٦٥
تكلفة تمويل	**١٦٠,٣١٩**	٤٧١,٢٤٢
إنهاء عقود إيجار خلال الفترة/ السنة	**–**	(١,٣١٠,١١٥)
دفعات خلال الفترة/ السنة	**(٣٦٦,٤٢٦)**	(٢,٦٥٥,٧٩٣)
	٩,٧٤٢,٩٥٦	٩,٩٤٩,٠٦٣
يتم عرضها كـ:		
متداولة	**٢,١٣٠,٨٧٤**	٢,٠٩٣,٧٩٣
غير متداولة	**٧,٦١٢,٠٨٢**	٧,٨٥٥,٢٧٠

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
ذمم دائنة تجارية	**٦,٨٤٣,٥١٧**	٨,٤٩٢,٦١١
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	**٢,٢٢٥,٨٦٢**	١,٤٩٩,١٠٣
دفعات مقدمة من عملاء	**٨٩,٧٠٣**	٩٣,١٤٦
ضريبة القيمة المضافة المستحقة	**٨٤,٨٤٠**	٦٥,٥٣٥
	٩,٢٤٣,٩٢٢	١٠,١٥٠,٣٩٥

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (يتبع)

١٨ الخسارة الأساسية والمخفضة 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:

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
خسارة للفترة (درهم)	**(٣,٣٠٣,٦٦٢)**	(٣,٢١١,٠٨٠)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)	**(٠.١١)**	(٠,١١)

١٩ مطلوبات طارئة والتزامات

	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
ضمانات بنكية	**٥٥,٠٠٠**	٥٥,٠٠٠
التزامات رأسمالية	**٢٧,٤٧٧**	١٢٠,٨٥٣
اعتمادات مستندية	**١,١٧٤,٧٠٤**	٩٥٥,٥٥٠

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 **درهم**	**المستوى ٢** **درهم**	**المستوى ٣** **درهم**	**المجموع** **درهم**
في ٣١ مارس ٢٠٢٢				
استثمار في الموجودات المالية	**١٧,٦٢٩,٦٧٥**	–	–	**١٧,٦٢٩,٦٧٥**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
استثمار في الموجودات المالية	١٩,٤١٠,٢١١	–	–	١٩,٤١٠,٢١١

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ١٧,٦٣ 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 ٢ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢١: لا شيء) ومصاريف الفائدة بمبلغ ٠,١٣ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢١: لا شيء)، مما أدى إلى صافي خسارة للقطاع بمبلغ ٢,١٣ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢١: لا شيء).

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٢ معلومات القطاع التشغيلية (يتبع)

- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع تأجير الأراضي والمباني بشكل أساسي بالاستثمارات العقارية بمبلغ ١١,٨١ مليون درهم (٢٠٢١: ١١,٨١ مليون درهم) ويتعلق إجمالي المطلوبات بمطلوبات الإيجار المتعلقة باستئجار قطعة الأرض بمبلغ ٤,٥٦ مليون درهم (٢٠٢١: ٤,٥٠ مليون درهم). يتعلق دخل هذا القطاع بشكل أساسي بإيرادات الإيجارات البالغة ٠,٠٤ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢١: ٠,٦٧ مليون درهم) والمصروفات المتكبدة على عقد الإيجار خلال السنة بمبلغ ٠,٢٤ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢١: ٠,٣٦ درهم)، والتي تشمل مصاريف تمويل التزامات إيجارات بمبلغ درهم ٠,٠٦ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢١: ٠,٠٧ مليون درهم) وخسارة في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ لا شيء (٣١ مارس ٢٠٢١: ٠,١١ مليون درهم). بلغ صافي خسارة القطاع ٠,٢٠ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢١: ربح ٠,٣١ مليون درهم).

- يتعلق إجمالي موجودات قطاع العمليات بإجمالي موجودات المجموعة باستثناء الاستثمار في الأوراق المالية والاستثمارات العقاري وإجمالي المطلوبات باستثناء القرض قصير الأجل من جهة ذو علاقة. تتعلق إيرادات القطاع بإيرادات المجموعة بمبلغ ٧,٦٠ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢١: ٤,٥٧ مليون درهم)، وتتعلق المصاريف بإجمالي مصروفات المجموعة باستثناء مصروفات الفوائد والمصاريف المتكبدة لقطاع تأجير العقارات. بلغ صافي خسارة القطاع ١,١٠ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢١: ٣,٥٢ مليون درهم).

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

معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في بلد تواجد الشركة (دولة الإمارات العربية المتحدة) ٧,٣٠ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١: ٤,٥١ مليون درهم) والإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجانب) ٠,٣٠ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١: ٠,٠٥ مليون درهم).

العملاء الرئيسيين

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و٣١ مارس 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.

من المقرر أن يكون تاريخ الإصدار في الربع الثاني من ٢٠٢٢.