**الإمارات للمرطبات ش.م.ع.**

**تقرير المراجعة والمعلومات المالية**
**الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر**
**المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣**

**الإمارات للمرطبات ش.م.ع.**

**تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣**

**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** | **٧-٢٣** |

ديلويت أند 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 ٢٠٢٣ 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.

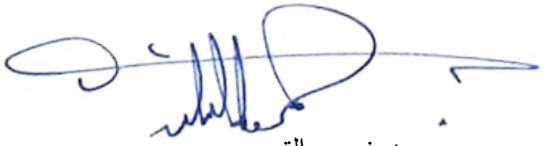
*نطاق المراجعة*

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 الماليـة المرحلية المرفقة للمجموعة 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
٧ أغسطس ٢٠٢٣
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

السادة أكبر أحمد (١١٤١)، سينثيا كوربي (٩٩٥)، فايزه بيبى سوهاون (٥٥٠٨)، فراس عنبتاوي (٥٤٨٢)، جورج نجم (٨٠٩)، جزلة حمد (١٢٦٧)، 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 ٢٠٢٣

| | إيضاحات | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق) |
|---|---|---|---|
| **الموجودات** | | | |
| **الموجودات غير المتداولة** | | | |
| ممتلكات وآلات ومعدات | ٥ | ٨,٣٤٩,٠٢١ | ٨,٢٩٥,٠٩٥ |
| استثمارات عقارية | ٦ | ٣,٣٨٠,٠٠٠ | ٣,٣٨٠,٠٠٠ |
| حق استخدام الموجودات | ٧ | ٥,٣٥٥,٦٥٤ | ٦,٢٥٢,٧٤٢ |
| استثمار في موجودات مالية | ٨ | ١,٢١٢,٣١٦ | ١,١١١,٦٠٠ |
| **مجموع الموجودات غير المتداولة** | | ١٨,٢٩٦,٩٩١ | ١٩,٠٣٩,٤٣٧ |
| **الموجودات المتداولة** | | | |
| مخزون | ٩ | ٩,٢١٢,٨٣٠ | ٦,٤٥٤,٢٠٦ |
| ذمم مدينة تجارية وأخرى | ١٠ | ١٤,٨٩٢,٨٠٤ | ١١,٧٩١,٢٣٢ |
| مستحق من جهات ذات علاقة | ١١ | ٩,٢١١,٥٠٤ | ٧٩٥,٢٨٧ |
| استثمار في موجودات مالية | ٨ | ٣٠,٩٧١,٣٤٣ | ٤٧,٦٤٦,٤٩١ |
| نقد ومرادفات النقد | ١٢ | ٢٦٧,٢٩٧,٣٩٦ | ٢٧٠,٤٨٩,٨٥٤ |
| **مجموع الموجودات المتداولة** | | ٣٣١,٥٨٥,٨٧٧ | ٣٣٧,١٧٧,٠٧٠ |
| **مجموع الموجودات** | | ٣٤٩,٨٨٢,٨٦٨ | ٣٥٦,٢١٦,٥٠٧ |
| **حقوق الملكية والمطلوبات** | | | |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال | ١٣ | ٣١٩,٨٧١,٠٦٤ | ٣١٩,٨٧١,٠٦٤ |
| إحتياطي قانوني | ١٤ | ٢,٧٢٧,١٤٦ | ٢,٧٢٧,١٤٦ |
| إحتياطي القيمة العادلة | | ٨١٧,٣٦٧ | ٧١٦,٦٥١ |
| أرباح مستبقاة | | ٥,٢٩٨,٢٣٨ | ١٣,١٨٧,٢٤٤ |
| **مجموع حقوق الملكية** | | ٣٢٨,٧١٣,٨١٥ | ٣٣٦,٥٠٢,١٠٥ |
| **المطلوبات غير المتداولة** | | | |
| مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين | ١٥ | ١,٨٤١,٠٢٥ | ١,٧١٨,٧٠٠ |
| مطلوبات عقود الإيجار | ١٦ | ٥,٦٦٨,٠٣٧ | ٦,١٩٢,٤١٢ |
| **مجموع المطلوبات غير المتداولة** | | ٧,٥٠٩,٠٦٢ | ٧,٩١١,١١٢ |
| **المطلوبات المتداولة** | | | |
| ذمم دائنة تجارية وأخرى | ١٧ | ١٢,٠٨٩,٤٦٥ | ١٠,٣٧٤,١٥١ |
| مطلوبات عقود الإيجار | ١٦ | ١,٥٧٠,٥٢٦ | ١,٤٢٩,١٣٩ |
| **مجموع المطلوبات المتداولة** | | ١٣,٦٥٩,٩٩١ | ١١,٨٠٣,٢٩٠ |
| **مجموع المطلوبات** | | ٢١,١٦٩,٠٥٣ | ١٩,٧١٤,٤٠٢ |
| **مجموع حقوق الملكية والمطلوبات** | | ٣٤٩,٨٨٢,٨٦٨ | ٣٥٦,٢١٦,٥٠٧ |

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 ٧ أغسطس ٢٠٢٣.

**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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| | إيضاحات | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
| | | **درهم** | درهم | **درهم** | درهم |
| | | **(غير مدقق)** | (غير مدقق) | **(غير مدقق)** | (غير مدقق) |
| إيرادات | | **٩,٠٣٣,٥٨٨** | ٧,٩٥٤,٤٦٤ | **١٨,٢٧٧,٣٥٠** | ١٥,٥٤٨,٧٢٨ |
| ينزل: خصم | | **(٨,١٠٠)** | (١٧,٥٧٥) | **(٣١,١٥٩)** | (٢٠,١٥٢) |
| إيرادات (صافي) | | **٩,٠٢٥,٤٨٨** | ٧,٩٣٦,٨٨٩ | **١٨,٢٤٦,١٩١** | ١٥,٥٢٨,٥٧٦ |
| تكلفة مبيعات | | **(٦,١٧٢,٢٢٧)** | (٥,٣٦٥,٣٨٥) | **(١١,٩٠٧,٤٥٨)** | (١٠,٢٤٣,٠٢١) |
| **إجمالي الربح** | | **٢,٨٥٣,٢٦١** | ٢,٥٧١,٥٠٤ | **٦,٣٣٨,٧٣٣** | ٥,٢٨٥,٥٥٥ |
| مصاريف بيع وتوزيع | | **(٢,٧٥٥,٧٥٩)** | (٢,٨٠٢,٩٠٢) | **(٥,٢٨٦,٩٤٦)** | (٥,٤٠٧,٦١٦) |
| مصاريف عمومية وإدارية | | **(١,٢٥٤,٣٨٣)** | (١,٠٣١,٠٣٦) | **(٢,٣١٢,٠٧٠)** | (٢,٢٣٢,٢٢٧) |
| خسارة تشغيلية للفترة | | **(١,١٥٦,٨٨١)** | (١,٢٦٢,٤٣٤) | **(١,٢٦٠,٢٨٣)** | (٢,٣٥٤,٢٨٨) |
| تكلفة تمويل | | **(١٣٢,٣٠٧)** | (٣٤٣,١٨١) | **(٢٧٠,١٨٠)** | (٦٧٣,٦٧١) |
| إيرادات تمويل | | **٢,٢٩٣,٥٣٣** | ٩٥,٦٤١ | **٤,٦٤١,٩٠٨** | ١٣٦,٧١٨ |
| استهلاك آلات ومكائن مؤجرة | | – | (٦٧,٩٨٣) | – | (١٣٦,٩٩٢) |
| إيرادات إيجار | ٦ | **٣٥,٧١٥** | ٣٥,٧١٥ | **٧١,٤٢٩** | ٧١,٤٢٩ |
| خسارة بيع إستثمار | | **(١٥٠,٠٠٠)** | – | **(١٥٠,٠٠٠)** | – |
| خسارة القيمة العادلة لاستثمارات في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | | **(٢٠٨,٥٢٧)** | ١,٦٠٠,٠٠٠ | **(١٠,٨٧٥,٥٩٤)** | (٤٠٠,٠٠٠) |
| إيرادات أخرى | | **(٨٤,٧٣٥)** | ١٤٢,٥١٣ | **(٤٦,٢٨٦)** | ٢٥٣,٤١٣ |
| **صافي (خسارة)/ ربح الفترة** | | **٥٩٦,٧٩٨** | ٢٠٠,٢٧١ | **(٧,٨٨٩,٠٠٦)** | (٣,١٠٣,٣٩١) |
| **(الخسارة)/ العائد الأساسي والمخفض للسهم** | ١٨ | **٠,٠٠٢** | ٠,٠٠٧ | **(٠,٠٢٥)** | (٠,١٠٣) |

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

## بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
## لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| | | فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|---|---|---|---|---|---|
| | إيضاح | **٢٠٢٣** **درهم** **(غير مدقق)** | ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق) | **٢٠٢٣** **درهم** **(غير مدقق)** | ٢٠٢٢ درهم (غير مدقق) |
| (خسارة)/ ربح الفترة | | **٥٩٦,٧٩٨** | ٢٠٠,٢٧١ | **(٧,٨٨٩,٠٠٦)** | (٣,١٠٣,٣٩١) |
| **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 | **٣٤,٣٩١** | ١٢٤,٦٢٨ | **١٠٠,٧١٦** | ٩٤,٨٣٦ |
| **مجموع (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة** | | **٦٣١,١٨٩** | ٣٢٤,٨٩٩ | **(٧,٧٨٨,٢٩٠)** | (٣,٠٠٨,٥٥٥) |

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 ٢٠٢٣

| | رأس المال<br>درهم | إحتياطي قانوني<br>درهم | إحتياطي القيمة العادلة<br>درهم | خسائر متراكمة<br>درهم | مجموع حقوق الملكية<br>درهم |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 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 |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق) | ٣١٩,٨٧١,٠٦٤ | ٢,٧٢٧,١٤٦ | ٧١٦,٦٥١ | ١٣,١٨٧,٢٤٤ | ٣٣٦,٥٠٢,١٠٥ |
| خسارة للفترة | – | – | – | (٧,٨٨٩,٠٠٦) | (٧,٨٨٩,٠٠٦) |
| الدخل الشامل الآخر للفترة | – | – | ١٠٠,٧١٦ | – | ١٠٠,٧١٦ |
| مجموع الخسارة الشاملة للفترة | – | – | ١٠٠,٧١٦ | (٧,٨٨٩,٠٠٦) | (٧,٧٨٨,٢٩٠) |
| **الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدقق)** | **٣١٩,٨٧١,٠٦٤** | **٢,٧٢٧,١٤٦** | **٨١٧,٣٦٧** | **٥,٢٩٨,٢٣٨** | **٣٢٨,٧١٣,٨١٥** |

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

# بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
# لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| | الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|---|---|---|
| | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
| | درهم | درهم |
| | (غير مدقق) | (غير مدقق) |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية** | | |
| خسارة للفترة | (٧,٨٨٩,٠٠٦) | (٣,١٠٣,٣٩١) |
| *تعديلات لـ:* | | |
| استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات | ١,٠٥٣,٤٧٢ | ٦١٧,٧١٧ |
| استهلاك حق استخدام الموجودات | ٨٩٧,٠٨٨ | ٧٦٩,٧١٩ |
| مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين | ١٨٤,٨٣٦ | ١١٠,٧٦٣ |
| تكلفة تمويل | ٢٧٠,١٨٠ | ٦٧٣,٦٧١ |
| إيرادات تمويل | (٤,٦٤١,٩٠٨) | (٧٩,٥٥٦) |
| توزيعات أرباح من استثمار في أوراق مالية | (٥٩,٥٤٤) | (٥٧,١٦٢) |
| مخصص خسارة ائتمان متوقعة | (٩,٧٤٦) | ٥,٠٤١ |
| مخصص مخزون متقادم | ٧٣,٩٤٨ | ٥٥,٦٨٧ |
| خسارة من بيع إستثمارات في أوراق مالية | ١٥٠,٠٠٠ | – |
| خسارة القيمة العادلة لاستثمار في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ١٠,٨٧٥,٥٩٤ | ٤٠٠,٠٠٠ |
| مكسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات | – | (١١٦,٨٩٢) |
| **التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل** | ٩٠٤,٩١٤ | (٧٢٤,٤٠٣) |
| (زيادة)/ نقص في مخزون | (٢,٨٣٢,٥٧٢) | ٥٨٠,١١٨ |
| زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى | (١,٣٠٩,٥٩٣) | (٧٦٧,٤٥٦) |
| زيادة في مبلغ مستحق من جهة ذو علاقة | (١٦٦,٢١٧) | (٨٩,٧٥٦) |
| زيادة في مبلغ مستحق لجهة ذو علاقة | – | ٢٥٣,٦٣٦ |
| زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى | ١,٧٦٠,١٧١ | ٨٧٧,٥١٠ |
| **النقد (المستخدم في)/ الناتج من العمليات** | (١,٦٤٣,٢٩٧) | ١٢٩,٦٤٩ |
| مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين | (٦٢,٥١١) | (١٢٧,٦٢٩) |
| **صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية** | (١,٧٠٥,٨٠٨) | ٢,٠٢٠ |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية** | | |
| مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات | (١,١٠٧,٣٩٧) | (٢٦٧,٦٤٠) |
| شراء إستثمارات في أوراق مالية | (٢,٦٠٠,٤٤٥) | – |
| عائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات | – | ١١٩,٠٤٨ |
| إيرادات توزيعات أرباح مستلمة | ٥٩,٥٤٣ | ٥٧,١٦٢ |
| إيرادات تمويل مستلمة | ٢,٨٥٩,٦٧٥ | ٧٩,٥٥٦ |
| نقص في ودائع ثابتة | ٤٩,٧٩٠,١٧٨ | – |
| **صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية** | ٤٩,٠٠١,٥٥٤ | (١١,٨٧٤) |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية** | | |
| تكلفة تمويل مدفوعة | (٦٤,٩٢٧) | (٣٥٥,٥٤٣) |
| فوائد مدفوعة على عقود الإيجار | (٢٥٠,١١٠) | (٣١٨,١٢٨) |
| تسديد الجزء الرئيسي لمطلوبات عقود الإيجار | (٣٨٢,٩٨٨) | (٩٥١,٥٤٤) |
| **صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية** | (٦٩٨,٠٢٥) | (١,٦٢٥,٢١٥) |
| **صافي الزيادة/ (النقص) في النقد ومرادفات النقد** | ٤٦,٥٩٧,٧٢٠ | (١,٦٣٥,٠٦٩) |
| النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة | ٥,١٦٠,٣٥٩ | (٧,٠٨٩,٤٩٣) |
| **النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة (إيضاح ١٢)** | ٥١,٧٥٨,٠٧٩ | (٨,٧٢٤,٥٦٢) |
| **معاملات غير نقدية** | | |
| بيع أوراق مالية استثمارية مسجلة كمستحق من جهة ذو علاقة | ٨,٢٥٠,٠٠٠ | – |
| تحويل من إستثمار عقاري (إيضاح ٦) | | |
| إلى ممتلكات وآلات ومعدات | – | ٦,١٩٧,٥٠٠ |
| إلى حق إستخدام الأصل | – | 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 ٢٠٢٣**

## 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.

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 تأثير هام على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ في هذه البيانات المالية المرحلية 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 ١٧ عقود التأمين (يسري تطبيقه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (يسري تطبيقه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣).
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية) (يسري تطبيقه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨) (يسري تطبيقه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣).
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢) (يسري تطبيقه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) (يسري تطبيقه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣).
- الإصلاح الضريبي الدولي – قواعد نموذج الركيزة الثانية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢) (يسري تطبيقه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣)

**إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (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:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة: بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركه الزميلة أو المشروع المشترك (لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق)
- مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) (يســـري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٤)
- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١) (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٤)
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على المعيار المحاســـبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧) (يســـري تطبيقه من ١ يناير ١ يناير ٢٠٢٤)

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة. لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى تم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية المرحلية 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 ٢٠٢٢. بالإضافة لذلك، فإن النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

### 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 ٢٠٢٣ (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 ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢٢ المبينة في إيضاح ١/٢.

## 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 ٢٠٢٢.

**إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)**

## ٥ ممتلكات وآلات ومعدات

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق) |
|---|---|---|
| ممتلكات وآلات ومعدات بصافي القيمة المدرجة | **٨,٣٤٩,٠٢١** | ٨,٢٩٥,٠٩٥ |

إضافات:

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على موجودات بمبلغ ١,١١ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٠,٢٧ مليون درهم).

استهلاك:

بلغت مصاريف الاستهلاك ١,٠٥ مليون درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٠,٦٢ درهم مليون).

## ٦ استثمارات عقارية

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

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق) |
|---|---|---|
| في ١ يناير | **٣,٣٨٠,٠٠٠** | ١١,٨١٠,٠٠٠ |
| خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية | – | – |
| تحويل ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥) | – | (٦,١٩٧,٥٠٠) |
| تحويل حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧) | – | (٢,٢٣٢,٥٠٠) |
| | **٣,٣٨٠,٠٠٠** | ٣,٣٨٠,٠٠٠ |

بناءً على تقييم الإدارة، فإن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ لا تختلف جوهرياً عن قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لأغراض الإفصاح، تعتبر هذه الاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣.

تظهر الاستثمارات العقارية المكتملة بالقيمة العادلة، والتي تم تحديدها بناءً على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مقيم مستقل معتمد لديه مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديه خبرة حديثة في موقع وفئة الاستثمارات العقارية التي يتم تقييمها. تشتمل أساليب التقييم المتبعة على طريقة قيمة الاستثمار (٢٠٢٢: طريقة قيمة الاستثمار). تم إعداد التقييمات وفقاً لمعايير التقييم الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين.

في يونيو ٢٠٢٢، غيرت الشركة نيتها على استخدام مستودع مصنع دبا، من التأجير إلى منشأة إنتاج. وبالتالي، تم تحويل المبنى وحق استخدام الموجودات لاستئجار قطعة الأرض بقيمة عادلة بمبلغ ٦,٢ مليون درهم ومبلغ ٢,٢٣ مليون درهم على التوالي من الاستثمارات العقارية إلى الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الموجودات.

حققت المجموعة إيرادات إيجارية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بمبلغ ٠,٠٧ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٠,٠٧ مليون درهم).

## ٧ حق استخدام الموجودات

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق) |
|---|---|---|
| في ١ يناير | **٦,٢٥٢,٧٤٢** | ٥,٧٠٨,٠٥٥ |
| استهلاك خلال الفترة/ السنة | **(٨٩٧,٠٨٨)** | (١,٦٨٧,٨١٣) |
| تحويل من إستثمارات عقارية (إيضاح ٦) | – | ٢,٢٣٢,٥٠٠ |
| | **٥,٣٥٥,٦٥٤** | ٦,٢٥٢,٧٤٢ |

لدى المجموعة عقود إيجار لبنود مختلفة من الأرض والمركبات المستخدمة في عملياتها. إن متوسط مدة الإيجار هو ٢-٥ سنوات (٢٠٢٢: ٢-٥ سنوات).

## ٨ استثمار في موجودات مالية

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

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق) |
|---|---|---|
| ***موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة*** | | |
| أدوات حقوق الملكية – مدرجة | **٣٠,٩٧١,٣٤٣** | ٤٧,٦٤٦,٤٩١ |
| ***موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر*** | | |
| أدوات حقوق الملكية – مدرجة | **١,٢١٢,٣١٦** | ١,١١١,٦٠٠ |

**إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)**

## ٨ استثمار في موجودات مالية (يتبع)

إن تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية هي كما يلي:

| | **٣٠ يونيو ٢٠٢٣** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|---|---|---|
| | **درهم** | درهم |
| | **(غير مدقق)** | (مدقق) |
| ***استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة*** | | |
| متداول | **٣٠,٩٧١,٣٤٣** | ٤٧,٦٤٦,٤٩١ |
| ***استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر*** | | |
| غير متداول | **١,٢١٢,٣١٦** | ١,١١١,٦٠٠ |
| **<u>أوراق مالية مدرجة</u>** | | |
| ***استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة*** | | |
| في بداية الفترة/ السنة | **٤٧,٦٤٦,٤٩١** | ١٨,٤٠٠,٠٠٠ |
| إضافات خلال الفترة/ السنة | **٢,٦٠٠,٤٤٦** | ٢٨٤,٢٣٢ |
| إستبعاد خلال الفترة/ السنة | **(٨,٢٥٠,٠٠٠)** | – |
| خسارة من بيع إستثمار | **(١٥٠,٠٠٠)** | – |
| تغيرات في القيمة العادلة | **(١٠,٨٧٥,٥٩٤)** | ٢٨,٩٦٢,٢٥٩ |
| | **٣٠,٩٧١,٣٤٣** | ٤٧,٦٤٦,٤٩١ |
| ***استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر*** | | |
| في ١ يناير | **١,١١١,٦٠٠** | ١,٠١٠,٢١١ |
| تغيرات في القيمة العادلة | **١٠٠,٧١٦** | ١٠١,٣٨٩ |
| | **١,٢١٢,٣١٦** | ١,١١١,٦٠٠ |

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.

بلغت إيرادات توزيعات أرباح خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٠,٠٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ٠,٠٦ مليون درهم).

**إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)**

## ٩ مخزون

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق) |
|---|---|---|
| مواد خام | **٥,١٥٥,٥١٤** | ٤,٨٦٠,٥٨٠ |
| بضائع جاهزة | **٣,٢٤٠,٥٦٨** | ٦٤٦,٧٨٠ |
| قطع غيار | **٣,٣٨٧,٣٣٣** | ٣,٥١٥,٦٧٦ |
| أخرى | **٢٩٧,٦٨٠** | ٢٢٥,٤٨٧ |
| | **١٢,٠٨١,٠٩٥** | ٩,٢٤٨,٥٢٣ |
| ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة | **(٢,٨٦٨,٢٦٥)** | (٢,٧٩٤,٣١٧) |
| | **٩,٢١٢,٨٣٠** | ٦,٤٥٤,٢٠٦ |

إن الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق) |
|---|---|---|
| الرصيد في ١ يناير | **٢,٧٩٤,٣١٧** | ٢,٦٩٤,٦٠١ |
| محمل للفترة/ السنة | **٧٣,٩٤٨** | ٩٩,٧١٦ |
| | **٢,٨٦٨,٢٦٥** | ٢,٧٩٤,٣١٧ |

**إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)**

## ١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق) |
|---|---|---|
| ذمم مدينة تجارية | ٨,٧٩٣,٤٧١ | ٨,٠٢١,٥٢١ |
| ينزل: مخصص خسائر ائتمان متوقعة | (٢,١٣٠,٢٢٣) | (٢,١٢٠,٤٧٧) |
| ذمم مدينة تجارية، صافي | ٦,٦٦٣,٢٤٨ | ٥,٩٠١,٠٤٤ |
| فائدة مدينة | ٦,٤١٧,٠٧٧ | ٣,١٣٧,٤٥١ |
| مصاريف مدفوعة مقدماً | ٦٩٦,٨٣٥ | ٧٢٠,١٦٥ |
| دفعات مقدمة لموردين | ٧٦٩,٨٧٠ | ١٥,٧٦٨ |
| ذمم مدينة أخرى | ٣٤٥,٧٧٤ | ٢,٠١٦,٨٠٤ |
| | ١٤,٨٩٢,٨٠٤ | ١١,٧٩١,٢٣٢ |

إن الحركة في مخصص خسائر ائتمان متوقعة هي كما يلي:

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق) |
|---|---|---|
| الرصيد الافتتاحي | ٢,١٢٠,٤٧٧ | ٢,١٧٦,٤٥٠ |
| صافي إعادة قياس مخصص الخسارة | ٩,٧٤٦ | (٥٥,٩٧٣) |
| | ٢,١٣٠,٢٢٣ | ٢,١٢٠,٤٧٧ |

**إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (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 ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق) |
|---|---|---|---|
| **مستحق من جهات ذات علاقة** | **العلاقة** | | |
| الدولية للأوراق المالية ذ.م.م | خاضعة لسيطرة مشتركة | **٨,٢٥٧,٢١٥** | ٩٢,٤٥٨ |
| الأفق الملكي للتجارة العامة – شركة الشخص الواحد ذ.م.م | خاضعة لسيطرة مشتركة | **٣٠٢,٤٦٢** | ٣٨٩,٨٨٩ |
| مستودع لايفلاين للدواء ذ.م.م | جهة ذو علاقة أخرى | **٣٠٤,٨٧٤** | ١٦٧,٠٨٩ |
| تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م | خاضعة لسيطرة مشتركة | **١٤٦,٠٥٧** | ١١٦,٠٤٩ |
| كيتا للتموين ذ.م.م | جهة ذو علاقة أخرى | **١٦٥,٨٧٧** | ٦,٣٠٠ |
| مخازن زي ش.م.خ | خاضعة لسيطرة مشتركة | **٢٨,٩٧٠** | ٢٠,٤٤٤ |
| سيني رويال سينما ذ.م.م | خاضعة لسيطرة مشتركة | **٢,٩٤٠** | ١,١٠٢ |
| شركة التحالف للأغذية ذ.م.م | خاضعة لسيطرة مشتركة | **٢٨٧** | ١,٩٥٦ |
| سوميريان هيلث ذ.م.م | خاضعة لسيطرة مشتركة | **٢,٨٢٢** | – |
| | | **٩,٢١١,٥٠٤** | ٧٩٥,٢٨٧ |
| **دفعات مقدمة/ (ذمم مدينة) من جهة ذو علاقة** | | | |
| كوانت لاس لاب ذ.م.م | خاضعة لسيطرة مشتركة | **٢,١٣٩,٨٠٢** | (١,٦٩٤,٩٦٠) |
| **استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة** | جهة ذو علاقة أخرى | **٣٠,٩٧١,٣٤٣** | ٤٧,٦٤٦,٤٩١ |

**إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (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 | |
|---|---|---|---|---|
| | **٢٠٢٣** | ٢٠٢٢ | **٢٠٢٣** | ٢٠٢٢ |
| | **درهم (غير مدقق)** | درهم (غير مدقق) | **درهم (غير مدقق)** | درهم (غير مدقق) |
| مبيعات إلى جهة ذو علاقة | **٧٠٧,٨٦٦** | ٣٢٥,٢٥٤ | **١,٤٥٥,١٥٦** | ٦٧٧,٣٤٥ |
| مشتريات بضائع وخدمات من جهة ذو علاقة | **٢,١٦٦** | – | **٢,٦٠٢,٦١١** | – |
| دفعات لمصاريف بالنيابة عن جهة ذو علاقة | **٢,٨٤٣,٦١١** | – | **٤,٩٥٦,٣٣٥** | – |
| بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | **٨,٢٥٠,٠٠٠** | – | **٨,٢٥٠,٠٠٠** | – |

* في يونيو ٢٠٢٢، وقعت المجموعة اتفاقية مع شركة مشروع مشترك ("المشروع المشترك") لتوفير توريد المخزون لشركة المشروع المشترك. وكجزء من الاتفاقية، سيقدم أحد مالكي المشروع المشترك، كوانت لاس لاب ذ.م.م، وهو جهة ذو علاقة يخضع لسيطرة مشتركة، الدعم المالي للمجموعة لتغطية تكاليفها التشغيلية وشراء المواد الخام والنفقات الرأسمالية التي سيتم تكبدها في السنة الأولى من التشغيل.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، بلغت معاملات البيع التي تمت إلى المشروع المشترك ١٠٥,٦٠٨ درهم.

**إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)**

## ١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك

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

| | **٣٠ يونيو ٢٠٢٣** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|---|---|---|
| | **درهم (غير مدقق)** | درهم (مدقق) |
| نقد في الصندوق | **٩٠,٠٤١** | ١١٢,٨٠٧ |
| مرادفات نقد أخرى | **٧٩,١١٥** | ٧٥,٥٢٣ |
| نقد لدى البنوك – حسابات جارية | **٥١,٥٨٨,٩٢٣** | ٤,٩٧٢,٠٢٩ |
| ودائع قصيرة الأجل | **٢١٥,٥٣٩,٣١٧** | ٢٦٥,٣٢٩,٤٩٥ |
| نقد وأرصدة لدى البنوك | **٢٦٧,٢٩٧,٣٩٦** | ٢٧٠,٤٨٩,٨٥٤ |
| ينزل: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر ولكن أقل من سنة | **(٢١٥,٥٣٩,٣١٧)** | (٢٦٥,٣٢٩,٤٩٥) |
| حسابات بنكية مكشوفة | **–** | – |
| **نقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية** | **٥١,٧٥٨,٠٧٩** | ٥,١٦٠,٣٥٩ |

في أغسطس ٢٠٢٢، قامت الشركة بزيادة ودائعها الثابتة قصيرة الأجل بمبلغ ٢٥٠ مليون درهم للحصول على فائدة بسعر الفائدة السائد في السوق من ١,٣٥٪ إلى ٤,٢٪. في مايو ٢٠٢٣، أوقفت الشركة وديعة ثابتة بمبلغ ٥٠ مليون درهم في الحساب الجاري لفرص استثمارية استراتيجية.

## 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 ٢٠٢٣** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|---|---|---|
| | **درهم (غير مدقق)** | درهم (مدقق) |
| **الصادر والمدفوع بالكامل** | | |
| ٣١٩,٨٧ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم (٢٠٢٢: ٣٠ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم) | **٣١٩,٨٧١,٠٦٤** | ٣١٩,٨٧١,٠٦٤ |

**إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)**

## ١٣ رأس المال (يتبع)

فيما يلي الحركة في رأس المال:

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق) |
|---|---|---|
| كما في ١ يناير | ٣١٩,٨٧١,٠٦٤ | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| راس المال الإضافي المساهم به من قبل المساهمين * | – | ٢٨٩,٨٧١,٠٦٤ |
| **كما في ٣١ ديسمبر** | **٣١٩,٨٧١,٠٦٤** | ٣١٩,٨٧١,٠٦٤ |

* في ٦ يوليو ٢٠٢٢، وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع على زيادة رأس مال الشركة المصرح به إلى ٦٠٠ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد، وبناءً عليه تمت زيادة رأس المال المصدر للشركة من ٣٠ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم إلى ٣١٩,٨٧ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم.

## 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 ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدقق) |
|---|---|---|
| في ١ يناير | ١,٧١٨,٧٠٠ | ١,٧١٧,٥٨٧ |
| محمل للفترة/ السنة | ١٨٤,٨٣٦ | ٢٨١,٢٩٨ |
| دفعات خلال الفترة/ السنة | (٦٢,٥١١) | (٢٨٠,١٨٥) |
| | **١,٨٤١,٠٢٥** | ١,٧١٨,٧٠٠ |

**إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)**

## ١٦ مطلوبات عقود الإيجار

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|---|---|---|
| | **درهم (غير مدقق)** | درهم (مدقق) |
| الرصيد في بداية الفترة/ السنة | **٧,٦٢١,٥٥١** | ٩,٩٤٩,٠٦٣ |
| تكلفة تمويل | **٢٥٠,١١٠** | ٦٠٢,٤١٦ |
| دفعات خلال الفترة/ السنة | **(٦٣٣,٠٩٨)** | (٢,٩٢٩,٩٢٨) |
| | **٧,٢٣٨,٥٦٣** | ٧,٦٢١,٥٥١ |
| يتم عرضها كـ: | | |
| متداولة | **١,٥٧٠,٥٢٦** | ١,٤٢٩,١٣٩ |
| غير متداولة | **٥,٦٦٨,٠٣٧** | ٦,١٩٢,٤١٢ |

## ١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|---|---|---|
| | **درهم (غير مدقق)** | درهم (مدقق) |
| ذمم دائنة تجارية | **٧,٧٧٢,٠٣٣** | ٨,٧٧١,٢٥٨ |
| مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى | **١,٨٤٩,٦٣٢** | ١,٤٥٣,٦٩٠ |
| دفعات مقدمة من جهة ذو علاقة (إيضاح ١٢) | **٢,١٣٩,٨٠٢** | – |
| دفعات مقدمة من عملاء | **١١١,٦٣٣** | ٦٦,٤٥٤ |
| ضريبة القيمة المضافة الدائنة | **٢١٦,٣٦٥** | ٨٢,٧٤٩ |
| | **١٢,٠٨٩,٤٦٥** | ١٠,٣٧٤,١٥١ |

**إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (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:

| | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|---|---|---|---|---|
| | **٢٠٢٣** | ٢٠٢٢ | **٢٠٢٣** | ٢٠٢٢ |
| | **(غير مدقق)** | (غير مدقق) | **(غير مدقق)** | (غير مدقق) |
| (خسارة)/ ربح الفترة (درهم) | **٥٩٦,٧٩٨** | ٢٠٠,٢٧١ | **(٧,٨٨٩,٠٠٦)** | (٣,١٠٣,٣٩١) |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة | **٣١٩,٨٧١,٠٦٤** | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | **٣١٩,٨٧١,٠٦٤** | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| (الخسارة)/ العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (درهم) | **٠,٠٠٢** | ٠,٠٠٧ | **(٠,٠٢٥)** | (٠,١٠٣) |

## ١٩ مطلوبات طارئة والتزامات

| | **٣٠ يونيو ٢٠٢٣** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|---|---|---|
| | **درهم (غير مدقق)** | درهم (مدقق) |
| ضمانات بنكية | **٥٥,٠٠٠** | ٥٥,٠٠٠ |
| التزامات رأسمالية | **٢٢,٥٨٠** | ٤٥,٣٠٣ |
| اعتمادات مستندية | – | ١,٢٧٦,٨٥٣ |

## 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 ٢٠٢٣ (يتبع)**

## ١٩ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

### مخاطر السيولة

مقارنة بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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** |
|---|---|---|---|---|
| **٣٠ يونيو ٢٠٢٣** | | | | |
| استثمار في الموجودات المالية | **٣٢,١٨٣,٦٥٩** | – | – | **٣٢,١٨٣,٦٥٩** |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | | |
| استثمار في الموجودات المالية | ٤٨,٧٥٨,٠٩١ | – | – | ٤٨,٧٥٨,٠٩١ |

**إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)**

## ٢٠ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

### قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيم مستقل ("المقيم") باستخدام منهج القيمة السوقية، بناءً على حالة سوق العقارات الحالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم تقييم السوق من قبل الخبير وقدمت الإدارة بعض البيانات الداخلية، وبالتالي، فإن التقييم العادل يندرج ضمن المستوى ٣. وفيما يلي أسلوب التقييم والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

| | القيمة العادلة<br>درهم | التسلسل الهرمي للقيمة العادلة | تقنيات التقييم | تحليل الحساسية |
|---|---|---|---|---|
| استثمارات عقارية | ٣,٣٨٠,٠٠٠ | المستوى ٣ | منهج قيمة الاستثمار | قد تؤدي الزيادة الطفيفة في معدل الرسملة وصافي الدخل التشغيلي المقدر إلى انخفاض جوهري في القيمة العادلة، والعكس صحيح. |
| | (٢٠٢٢: ٣,٣٨٠,٠٠٠) | | (٢٠٢٢: منهج قيمة الاستثمار ومنهج تكلفة الاستبدال المستهلكة) | |

## ٢١ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أي إيرادات موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

## 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 والمناديل الورقية والعصائر.

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.

**إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة**
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)**

## ٢٢ معلومات القطاع التشغيلية (يتبع)

- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع الشركات بشكل أساسي بالاستثمارات في الأوراق المالية للمجموعة، والتي تبلغ ٣٢,١٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٤٨,٧٦ مليون درهم) والودائع الثابتة قصيرة الأجل بمبلغ ٢١٥,٥٤ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٦٥,٣٣ مليون درهم). تتعلق خسارة القطاع بشكل أساسي بخسارة القيمة العادلة الناتجة عن إعادة التقييم بمبلغ ١٠,٨٦ مليون درهم (يونيو ٢٠٢٢: ٠,٤ مليون درهم) مما أدى إلى صافي خسارة للقطاع بمبلغ ١٠,٨٦ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٠,٤ مليون درهم).
- يتعلق إجمالي الموجودات لقطاع تأجير الأراضي والمباني بشكل أساسي بالاستثمارات العقارية بمبلغ ٣,٣٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣,٣٨ مليون درهم).
- يتعلق دخل تأجير الأراضي والمباني بشكل أساسي بإيرادات الإيجار بمبلغ ٠,٠٧ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٠,٠٧ مليون درهم) والمصروفات المتكبدة على عقد الإيجار خلال السنة بمبلغ ٠,٠٦ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ٠,٠١ مليون درهم)، وخسارة في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية بمبلغ لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: لا شيء). بلغ صافي ربح القطاع ٠,٠١ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ربح بمبلغ ٠,٠٦ 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 بمبلغ ١٨,٢ مليون درهم (يونيو ٢٠٢٢: ١٥,٥٣ مليون درهم)، وتتعلق المصاريف بإجمالي مصاريف المجموعة باستثناء مصروفات الفوائد والمصاريف المتكبدة لقطاع تأجير العقارات. بلغ صافي خسارة القطاع ١,٢٦ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٢,٣٥ مليون درهم).

لم تكن هناك إيرادات ومصاريف بين القطاعات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: 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 ٢٠٢٣، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في بلد تواجد الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ١٧,٦٥ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١٤,٩٥ مليون درهم) والإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجانب) ٠,٦٣ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٠,٦٠ مليون درهم).

العملاء الرئيسيين

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و٣٠ يونيو ٢٠٢٢، لم يكن هناك عملاء للشركة تزيد الإيرادات منهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

## ٢٣ ضريبة دخل الشركات

في ٣ أكتوبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة على الشركات والأعمال ("قانون ضريبة الشركات") لتنفيذ نظام جديد لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم تطبيق نظام ضريبة الشركات الجديد للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. بشكل عام، ستخضع الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪، ومع ذلك يمكن تطبيق معدل بنسبة صفر٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حد معين أو على أنواع معينة من المنشآت، يتم تحديدها بموجب قرار من مجلس الوزراء. يعتبر قانون ضريبة الشركات ساري للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بناءً على الحقائق والظروف والتطورات الأخيرة فيما يتعلق بقرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢.

تقوم المجموعة حاليًا بتقييم تأثير هذه القوانين واللوائح وستطبق المتطلبات عند توفير المزيد من الإرشادات من قبل السلطات الضريبية ذات الصلة، والتي ستكون قابلة للتطبيق على المجموعة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.