شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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	**٧-٢٩**

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 الإدارة
شركة الامارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لـــ شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـــ "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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.

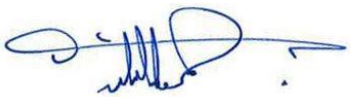
نطاق المراجعة

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 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
٩ أغسطس ٢٠٢٤
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)، نوراني سوبرامانيان سوندر (٥٥٤٠)، 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 ٢٠٢٤

	إيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٢٦,٢٧٧,٦٤٦	٢٧,٣٤٨,٥٨٤
موجودات غير ملموسة	٦	٣,٧١٥,٣٧٩	٤,١٧٠,٣٢٣
شهرة	٧	٥,٢٩٧,٦٥٨	٥,٢٩٧,٦٥٨
استثمارات عقارية	٨	٣,٢٨٠,٠٠٠	٣,٢٨٠,٠٠٠
حق استخدام الموجودات	٩	٤,٠٣٥,٦٦٥	٤,٨١٤,٧٧٧
استثمار في موجودات مالية	١٠	١,١١٠,٦٥٤	١,٢١١,٠٥٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		٤٣,٧١٧,٠٠٢	٤٦,١٢٢,٤٠٠
الموجودات المتداولة			
مخزون	١١	٧,٦٩٦,٣٦٧	٩,٩٠٤,٥٦٧
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٢	٤١,٦٦٨,٩٣٧	٣٢,٥٤٦,٨٦٦
مستحق من جهات ذات علاقة	١٣	١٠,٦٨٨,٣٠٥	٧,١٣٥,٨٣٧
استثمار في موجودات مالية	١٠	٢٣,٤٧٧,٣٦٤	٣٣,٣٣٧,٩٦٨
نقد ومرادفات النقد	١٤	٢٣٣,٦٠٢,٢٩٢	٢٣٤,١٧٣,٥١٨
مجموع الموجودات المتداولة		٣١٧,١٣٣,٢٦٥	٣١٧,٠٩٨,٧٥٦
مجموع الموجودات		٣٦٠,٨٥٠,٢٦٧	٣٦٣,٢٢١,١٥٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٣١٩,٨٧١,٠٦٤
إحتياطي قانوني	١٦	٢,٧٢٧,١٤٦	٢,٧٢٧,١٤٦
إحتياطي القيمة العادلة		٧١٥,٧٠٥	٨١٦,١٠٩
أرباح مستبقاة		٦,٦٨١,٧٤٢	٩,٤٥٤,٦٠٦
مجموع حقوق الملكية		٣٢٩,٩٩٥,٦٥٧	٣٣٢,٨٦٨,٩٢٥
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٧	٢,٠٥٣,٨١١	١,٨٩٩,١٧١
ضريبة مؤجلة	٢٢	١٠١,٠٩٠	٣٧٥,٣٢٩
مطلوبات عقود الإيجار	١٨	٣,٣٢٢,٦٨١	٣,٥٠٩,٩٤٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥,٤٧٧,٥٨٢	٥,٧٨٤,٤٤٦
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٩	٢٤,٥٧٨,٤٣٠	٢٣,٣١٣,٠٩٠
مطلوبات عقود الإيجار	١٨	٧٩٨,٥٩٨	١,٢٥٤,٦٩٥
مجموع المطلوبات المتداولة		٢٥,٣٧٧,٠٢٨	٢٤,٥٦٧,٧٨٥
مجموع المطلوبات		٣٠,٨٥٤,٦١٠	٣٠,٣٥٢,٢٣١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٣٦٠,٨٥٠,٢٦٧	٣٦٣,٢٢١,١٥٦

على حد علمنا، إن المعلومات المالية المدرجة في هذه المعلومات المالية 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 المعلومات المالية الموجزة الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 9 August 2024

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 ٢٠٢٤

	إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
		درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)
إيرادات	٢٠	٢٢,٨٥٤,٠٣٤	٩,٠٣٣,٥٨٨	٤١,٣٦٠,٧٣٧	١٨,٢٧٧,٣٥٠
ينزل: خصم		(١٧٥,٣٦١)	(٨,١٠٠)	(٢٥٠,٠١٥)	(٣١,١٥٩)
إيرادات (صافي)		٢٢,٦٧٨,٦٧٣	٩,٠٢٥,٤٨٨	٤١,١١٠,٧٢٢	١٨,٢٤٦,١٩١
تكلفة مبيعات	٢١	(١٧,٣١٧,٢٤٩)	(٦,١٧٢,٢٢٧)	(٣٠,٦٠٤,٨٣٨)	(١١,٩٠٧,٤٥٨)
إجمالي الربح		٥,٣٦١,٤٢٤	٢,٨٥٣,٢٦١	١٠,٥٠٥,٨٨٤	٦,٣٣٨,٧٣٣
مصاريف بيع وتوزيع		(٢,٧٥٨,٤٥١)	(٢,٧٥٥,٧٥٩)	(٥,٤٩٦,١٤٧)	(٥,٢٨٦,٩٤٦)
مصاريف عمومية وإدارية		(٢,٠٤٥,٥٤٨)	(١,٢٥٤,٣٨٣)	(٤,٠٣٦,١٧٧)	(٢,٣١٢,٠٧٠)
ربح/ (خسارة) تشغيلية للفترة		٥٥٧,٤٢٥	(١,١٥٦,٨٨١)	٩٧٣,٥٦٠	(١,٢٦٠,٢٨٣)
تكلفة تمويل		(٨٧,٣٥٣)	(١٣٢,٣٠٧)	(١٨٣,٤٥١)	(٢٧٠,١٨٠)
إيرادات تمويل		٣,٢٤٠,٧٧٨	٢,٢٩٣,٥٣٣	٦,٣٦٠,٤٣٦	٤,٦٤١,٩٠٨
إيرادات إيجار	٧	٣٥,٧١٥	٣٥,٧١٥	٧١,٤٢٩	٧١,٤٢٩
مكسب/ (خسارة) بيع موجودات ثابتة		–	–	٨,٣٢٠	(١٥٠,٠٠٠)
خسارة بيع استثمارات	١٠	–	(١٥٠,٠٠٠)	–	–
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات في الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	(١,٥٢٥,٩٣٦)	(٢٠٨,٥٢٧)	(٩,٨٦٠,٦٠٤)	(١٠,٨٧٥,٥٩٤)
مصاريف أخرى		(٤١٢,٩٠٥)	(٨٤,٧٣٥)	(٤١٦,٧٩٣)	(٤٦,٢٨٦)
ربح/ (خسارة) قبل الضريبة		١,٨٠٧,٧٢٤	٥٩٦,٧٩٨	(٣,٠٤٧,١٠٣)	(٧,٨٨٩,٠٠٦)
منافع ضريبة الدخل	٢٢	(١٠١,٠٩٠)	–	٢٧٤,٢٣٩	–
ربح/ (خسارة) بعد الضريبة		١,٧٠٦,٦٣٤	٥٩٦,٧٩٨	(٢,٧٧٢,٨٦٤)	(٧,٨٨٩,٠٠٦)
العائد/ (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم	٢٣	٠,٠٠٥	٠,٠٠٢	(٠,٠٠٩)	(٠,٠٢٥)

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
		درهم	درهم	**درهم**	درهم
		(غير مدقق)	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)
ربح/ (خسارة) بعد الضريبة		**١,٧٠٦,٦٣٤**	٥٩٦,٧٩٨	**(٢,٧٧٢,٨٦٤)**	(٧,٨٨٩,٠٠٦)
الدخل الشامل الآخر:					
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:					
(خسارة)/ مكسب القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩	**(٨٨,٦٢٤)**	٣٤,٣٩١	**(١٠٠,٤٠٤)**	١٠٠,٧١٦
مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة		**١,٦١٨,٠١٠**	٦٣١,١٨٩	**(٢,٨٧٣,٢٦٨)**	(٧,٧٨٨,٢٩٠)

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

شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي القيمة العادلة	أرباح مستبقاة/ (خسائر متراكمة)	مجموع حقوق الملكية
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
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
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق)	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٢,٧٢٧,١٤٦	٨١٦,١٠٩	٩,٤٥٤,٦٠٦	٣٣٢,٨٦٨,٩٢٥
خسارة للفترة	–	–	–	(٢,٧٧٢,٨٦٤)	(٢,٧٧٢,٨٦٤)
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	–	–	(١٠٠,٤٠٤)	–	(١٠٠,٤٠٤)
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	–	–	(١٠٠,٤٠٤)	(٢,٧٧٢,٨٦٤)	(٢,٨٧٣,٢٦٨)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق)	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	**٢,٧٢٧,١٤٦**	**٧١٥,٧٠٥**	**٦,٦٨١,٧٤٢**	**٣٢٩,٩٩٥,٦٥٧**

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

شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة)

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
خسارة للفترة	(٣,٠٤٧,١٠٣)	(٧,٨٨٩,٠٠٦)
تعديلات لـ:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	١,٥٢٥,٨٧٤	١,٠٥٣,٤٧٢
استهلاك حق استخدام الموجودات	٧٧٩,١١٢	٨٩٧,٠٨٨
مكسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات	(٨,٣٢٠)	–
إطفاء موجودات غير ملموسة	٤٥٤,٩٤٤	–
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٥٧,٤٣٠	١٨٤,٨٣٦
تكلفة تمويل	١٨٣,٤٥١	٢٧٠,١٨٠
إيرادات تمويل	(٦,٣٠٠,٨٩٢)	(٤,٦٤١,٩٠٨)
إيرادات أنصبة أرباح من استثمار في أوراق مالية	(٥٩,٥٤٣)	(٥٩,٥٤٣)
زيادة في مخصص مخزون متقادم	٢,٤٠٩	٧٣,٩٤٨
زيادة في مخصص خسارة ائتمان متوقعة	٣٧,٥٠٠	(٩,٧٤٦)
خسارة بيع استثمارات في موجودات مالية	–	١٥٠,٠٠٠
خسارة القيمة العادلة لاستثمار في موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩,٨٦٠,٦٠٤	١٠,٨٧٥,٥٩٤
التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل	٣,٦٨٥,٤٦٦	٩٠٤,٩١٥
نقص/ (زيادة) في مخزون	٢,٢٠٥,٧٩١	(٢,٨٣٢,٥٧٢)
زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى	(٣,٦٣٦,٩٢٩)	(١,٣٠٩,٥٩٤)
نقص في مبلغ مستحق من جهات ذات علاقة	(٣,٥٥٢,٤٦٨)	(١٦٦,٢١٧)
زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى	١,٤٢١,٦٧٣	١,٧٦٠,١٧١
النقد الناتج من/ (المستخدم في) العمليات	١٢٣,٥٣٣	(١,٦٤٣,٢٩٧)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(١٠٢,٧٩٠)	(٦٢,٥١١)
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٢٠,٧٤٣	(١,٧٠٥,٨٠٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات	(٤٥٥,٦٤٥)	(١,١٠٧,٣٩٧)
شراء استثمارات في أوراق مالية	–	(٢,٦٠٠,٤٤٦)
عائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٩,٠٢٩	–
إيرادات أنصبة أرباح مستلمة	٥٩,٥٤٣	٥٩,٥٤٣
إيرادات تمويل مستلمة	٧٧٨,٢٥٠	٢,٨٥٩,٦٧٥
(زيادة)/ نقص في ودائع ثابتة	(٥,٥٥١,٢٤١)	٤٩,٧٩٠,١٧٨
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية	(٥,١٦٠,٠٦٤)	٤٩,٠٠١,٥٥٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
تكلفة تمويل مدفوعة	(١٨٣,٤٥١)	(٦٤,٩٢٧)
تسديد مطلوبات عقود الإيجار	(٧٩٩,٦٩٥)	(٦٣٣,٠٩٨)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٩٨٣,١٤٦)	(٦٩٨,٠٢٥)
صافي (النقص)/ الزيادة في النقد ومرادفات النقد	(٦,١٢٢,٤٦٧)	٤٦,٥٩٧,٧٢٠
النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة	١٨,٤٧٣,٦٩٣	٥,١٦٠,٣٥٩
النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة (إيضاح ١٤)	١٢,٣٥١,٢٢٦	٥١,٧٥٨,٠٧٩

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ معلومات عامة

إن شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة) ("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. تتعلق البيانات المالية الموجزة الموحدة بالشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة").

اعتبارا من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣، قرر المساهمون تغيير الاسم القانوني للشركة من الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) إلى شركة الإمارات ريم للاستثمار (مساهمة عامة). تم الانتهاء من الإجراءات القانونية في ١٦ أغسطس ٢٠٢٣.

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

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

تمتلك الشركة ثلاث شركات تابعة مملوكة بالكامل؛ إيفرجرين لصناعة المنتجات البلاستيكية ذ.م.م، جيما للمرطبات ذ.م.م، والإمارات للمرطبات ذ.م.م في دولة الإمارات العربية المتحدة. تعمل هذه الشركات التابعة في تصنيع الزجاجات البلاستيكية والأكواب وتجارة 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 المعلومات المالية الموجزة الموحدة

تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، في هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة ولكنها قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ *عرض البيانات المالية*: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ *عرض البيانات المالية* – مطلوبات غير متداولة مع التعهدات
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ *بيان التدفقات النقدية* والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ *الأدوات المالية*: الإفصاحات – ترتيبات تمويل الموردين
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ *عقود الإيجار* حول التزامات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ – عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ المتعلقة بتصنيف وقياس الموجودات المالية	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ *العرض والإفصاح في البيانات المالية*	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ *الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات*	١ يناير ٢٠٢٧
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:* بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق.
التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٣ – التحديث ٢ الممارسة الشائعة للأدوات المالية والتحسينات العامة وتحديث التكنولوجيا	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق.
التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٣ – التحديث ١ الإصلاح الضريبي الدولي – قواعد نموذجية من الركيزة الثانية وترتيبات تمويل الموردين وعدم قابلية التبادل	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق.
المعيار الدولي للتقارير المالية *S١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة*	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة.
المعيار الدولي للتقارير المالية *S٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ*	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة مطبقة أخرى على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية التي تم إصدارها والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

١/٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" وكذلك تمثل لأحكام القوانين الواجبة التطبيق في دولة الإمارات العربية المتحدة. ولا تتضمن 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 ٢٠٢٣. بالإضافة لذلك، فإن النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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 الشامل الآخر والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات العقارية المدرجة بالقيمة العادلة.

٣/٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

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

الضريبة

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة المستحقة حالياً والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

تستند الضريبة المستحقة حالياً على الربح الخاضع للضريبة للفترة. يختلف الربح الخاضع للضريبة من الربح كما هو مبين في بيان الربح أو الخسارة الموحد بسبب بنود الدخل أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في فترات أخرى، والبنود التي لا تخضع للضريبة أو القابلة للخصم على الإطلاق. يتم احتساب مطلوبات الضريبة الحالية للمجموعة باستخدام معدلات الضريبة التي تم تشريعها أو تشريعها بشكل جوهري بنهاية نهاية فترة التقرير.

الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة المتوقع دفعها أو استردادها على الفروق بين القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموجز الموحد والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم احتسابها باستخدام طريقة الالتزام. يتم بشكل عام الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بهذه الأصول والالتزامات إذا كان الفرق المؤقت ناشئا عن الاعتراف المبدئي (بخلاف اندماج الأعمال) للموجودات والمطلوبات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣/٣ أهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الضريبة (يتبع)

الضريبة المؤجلة (يتبع)

يتم الاعتراف بالضـــريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموجز الموحد والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم بصفة عامة الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. ويتم بصفة عامة الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصـم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضـعة للضـريبة يمكن مقابلها اسـتخدام تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم.

تتم مراجعة القيمة المدرجة لأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لا يعد من المحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقيق الأصل بناء على قوانين ومعدلات الضرائب التي تم تشريعها أو تشريعها بشكل جوهري في تاريخ التقرير. يعكس قياس التزامات واصول الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستتبع من الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة المدرجة لموجوداتها والتزاماتها.

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد، باستثناء عندما تتعلق ببنود يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة أيضا في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي.

٤ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضـــات تؤثر على تطبيق الســـياســـات المحاســـبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصـــروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضـات الأساسـية بشـكل مسـتمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسـبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المســـتقبلية 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 نفســها التي تم تطبيقها على البيانات المالية الموحدة الســنوية للمجموعة كما في وللســنة المنتهية في ٣١ ديســمبر ٢٠٢٣ باستثناء ما هو موضح في إيضاح ٣.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
ممتلكات وآلات ومعدات بصافي القيمة المدرجة	**٢٦,٢٧٧,٦٤٦**	٢٧,٣٤٨,٥٨٤

إضافات:

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على موجودات بمبلغ ٠,٥ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١,١ مليون درهم).

استهلاك:

بلغت مصاريف الاستهلاك ١,٥ مليون درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١,٠٥ درهم مليون).

٦ موجودات غير ملموسة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
موجودات غير ملموسة متعلقة بالعملاء		
في بداية الفترة/ السنة	**٤,١٧٠,٣٢٣**	–
إضافات من اندماج الأعمال	–	٤,٥٤٩,٤٤٣
إطفاء خلال الفترة/ السنة	**(٤٥٤,٩٤٤)**	(٣٧٩,١٢٠)
	٣,٧١٥,٣٧٩	٤,١٧٠,٣٢٣

تتعلق علاقات العملاء بالموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال اندماجات الأعمال ولها عمر انتاجي يبلغ ٥ سنوات.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

٧ شهرة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
في بداية الفترة/ السنة	**٥,٢٩٧,٦٥٨**	–
إضافات من اندماج الأعمال	–	٥,٢٩٧,٦٥٨
	٥,٢٩٧,٦٥٨	٥,٢٩٧,٦٥٨

٨ استثمارات عقارية

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
في بداية الفترة/ السنة	**٣,٢٨٠,٠٠٠**	٣,٣٨٠,٠٠٠
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية	–	(١٠٠,٠٠٠)
	٣,٢٨٠,٠٠٠	٣,٢٨٠,٠٠٠

بناءً على تقييم الإدارة، فإن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا تختلف جوهرياً عن قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. 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 (٢٠٢٣: طريقة قيمة الاستثمار). تم إعداد التقييمات وفقاً لمعايير التقييم الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين.

حققت المجموعة إيرادات إيجارية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمبلغ ٠,٠٧١ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٠,٠٧١ مليون درهم).

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

٩ حق استخدام الموجودات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
في بداية الفترة/ السنة	٤,٨١٤,٧٧٧	٦,٢٥٢,٧٤٢
إضافات من اندماج الأعمال	–	٢,١٢٧,٨٩٨
استهلاك خلال الفترة/ السنة	(٧٧٩,١١٢)	(١,٨٢٠,٧٩٦)
استبعادات خلال الفترة/ السنة (إيضاح ٢٦)	–	(١,٧٤٥,٠٦٧)
	٤,٠٣٥,٦٦٥	٤,٨١٤,٧٧٧

لدى المجموعة عقود إيجار لبنود مختلفة من الأرض والمركبات المستخدمة في عملياتها. إن متوسط مدة الإيجار هو ٢-٥ سنوات (٢٠٢٣: ٢-٥ سنوات).

في ٩ نوفمبر ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع لاستبعاد عملياتها في مصنع دبا، الذي نفذ جميع عمليات المجموعة في دبا، الفجيرة. ولم تكن هناك غرامات إنهاء مادية نتيجة لإلغاء الاتفاقية.

١٠ 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 ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	**٢٣,٤٧٧,٣٦٤**	٣٣,٣٣٧,٩٦٨
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
أدوات حقوق الملكية – مدرجة	**١,١١٠,٦٥٤**	١,٢١١,٠٥٨

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

١٠ استثمار في موجودات مالية (يتبع)

إن تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية هي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
متداول	**٢٣,٤٧٧,٣٦٤**	٣٣,٣٣٧,٩٦٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
غير متداول	**١,١١٠,٦٥٤**	١,٢١١,٠٥٨
أوراق مالية مدرجة		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
في بداية الفترة/ السنة	**٣٣,٣٣٧,٩٦٨**	٤٧,٦٤٦,٤٩١
إضافات خلال الفترة/ السنة	–	٥,٦٥٦,٢٧٠
استبعاد خلال الفترة/ السنة	–	(٨,٢٥٠,٠٠٠)
مكسب بيع استثمار	–	(١٥٠,٠٠٠)
تغيرات في القيمة العادلة	**(٩,٨٦٠,٦٠٤)**	(١١,٥٦٤,٧٩٣)
في نهاية الفترة/ السنة	**٢٣,٤٧٧,٣٦٤**	٣٣,٣٣٧,٩٦٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
في بداية الفترة/ السنة	**١,٢١١,٠٥٨**	١,١١١,٦٠٠
تغيرات في القيمة العادلة	**(١٠٠,٤٠٤)**	٩٩,٤٥٨
في نهاية الفترة/ السنة	**١,١١٠,٦٥٤**	١,٢١١,٠٥٨

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.

يتم إدراج إيرادات أنصبة الأرباح بمبلغ ٠,٠٦ مليون درهم (٢٠٢٣: ٠,٠٦ مليون درهم) في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد ضمن إيرادات التمويل.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

١١ مخزون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
مواد خام	٥,٩٢١,٨٩٨	٧,٨٠٧,٢٨٧
قطع غيار	٣,٢٤٨,٤١٢	٣,٢٥٧,٦٢٥
بضائع جاهزة	١,٠١٧,٩١٥	١,٢٩١,٢٠٢
أخرى	٤٦٥,٥٣٨	٤٨٢,١٣٢
	١٠,٦٥٣,٧٦٣	١٢,٨٣٨,٢٤٦
ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة	(٢,٩٥٧,٣٩٦)	(٢,٩٣٣,٦٧٩)
	٧,٦٩٦,٣٦٧	٩,٩٠٤,٥٦٧

إن الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
في بداية الفترة/ السنة	٢,٩٣٣,٦٧٩	٢,٧٩٤,٣١٧
محمل للفترة/ السنة	٢٣,٧١٧	١٣٩,٣٦٢
	٢,٩٥٧,٣٩٦	٢,٩٣٣,٦٧٩

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
ذمم مدينة تجارية	٢٠,٧٤٦,١٢٧	١٨,٠٣٥,٩٤٥
ينزل: مخصص خسائر ائتمان متوقعة	(٢,١٩٧,٧٢٣)	(٢,١٦٠,٢٢٣)
ذمم مدينة تجارية، صافي	١٨,٥٤٨,٤٠٤	١٥,٨٧٥,٧٢٢
فائدة مدينة	١٠,٥٦٤,٥٨٢	٥,٠١٩,٤٦٣
مصاريف مدفوعة مقدماً	١,٤٨٧,٣٢٠	٩٤٦,٧٣٣
دفعات مقدمة لموردين	٣٦١,٣٢٢	٤٢٩,٣٥٦
ذمم مدينة أخرى	١٠,٧٠٧,٣٠٩	١٠,٢٧٥,٥٩٢
	٤١,٦٦٨,٩٣٧	٣٢,٥٤٦,٨٦٦

تتضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ ٩,٠ مليون درهم مستحق من بيع عمليات مصنع دبا (إيضاح ٢٥).

إن الحركة في مخصص خسائر ائتمان متوقعة هي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
في بداية الفترة/ السنة	٢,١٦٠,٢٢٣	٢,١٢٠,٤٧٧
صافي إعادة قياس مخصص الخسارة	٣٧,٥٠٠	٣٩,٧٤٦
	٢,١٩٧,٧٢٣	٢,١٦٠,٢٢٣

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

١٣ 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 ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
مستحق من جهات ذات علاقة	**العلاقة**		
الدولية للأوراق المالية ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٥,٢٠١,٦٨٩**	٥,٢٠١,٦٨٩
مؤسسة خليفة بن زايد آل نهيان	جهة ذو علاقة أخرى	**٢,٦٣٦,٠٢٥**	–
شركة انفيكتوس للإستثمار بي إل سي	خاضعة لسيطرة مشتركة	**١,١٤٢,١٦٤**	٤٠٣,٧٢٥
مستودع لايفلاين للدواء ذ.م.م	جهة ذو علاقة أخرى	**٦٤٧,٧٧١**	٤٨٣,٧٩٢
الأفق الملكي للتجارة العامة – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٤١٥,٨١٧**	٥٠٣,٩١١
تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٣٠٧,٣٢٦**	١٨٥,٦٥٧
كيتا للتموين ذ.م.م	جهة ذو علاقة أخرى	**٢٩٧,٠٨٢**	٣١٢,٥٥٥
مخازن زي ش.م.خ	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٣٢,٨٣٠**	٣٩,٩٧٩
سومريان هيلث ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٤,٥٨٣**	٢,٦٢٧
سيني رويال سنيما ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٢,١٨٣**	١,٣٢٣
شركة التحالف للأغذية ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٨٣٥**	٥٧٩
		١٠,٦٨٨,٣٠٥	٧,١٣٥,٨٣٧
مستحق إلى جهة ذو علاقة			
كوانت لاس لاب ذ.م.م	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٢,٧٢٠,٣١٩**	٤,٧٢٠,٣١٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	خاضعة لسيطرة مشتركة	**٢٣,٤٧٧,٣٦٤**	٣٣,٣٣٧,٩٦٨

في ٩ نوفمبر ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع لاستبعاد عملياتها في مصنع دبا، الذي نفذ جميع عمليات المجموعة في دبا، الفجيرة. وكجزء من هذه الاتفاقية، فإن اتفاقية المجموعة مع كوانت لاس لاب ذ.م.م تم إنهاؤها وسيتم سداد مبلغ ٤,٧٢ مليون درهم لـ كوانت لاس لاب ذ.م.م كتعويض. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم دفع مبلغ ٢,٠ مليون درهم لـ كوانت لاس لاب ذ.م.م.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

١٣ 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	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
مبيعات إلى جهة ذو علاقة	**٥,١٦٤,٤١٢**	٧٠٧,٨٦٦	**٦,٩٤٧,١٦٨**	١,٤٥٥,١٥٦
مشتريات بضائع وخدمات من جهة ذو علاقة	–	٢,١٦٦	–	٢,٦٠٢,٦١١
دفعات لمصاريف بالنيابة عن جهة ذو علاقة	**١,٠٥٢,٧٨٠**	٢,٨٤٣,٦١١	**١,١٦٧,٨٨٨**	٤,٩٥٦,٣٣٥
بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	–	٨,٢٥٠,٠٠٠	–	٨,٢٥٠,٠٠٠

إن تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة هي كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
مكافآت قصيرة الأجل	**١٧٨,٠٠٠**	٩٦,٠٠٠	**٢٧٤,٠٠٠**	١٨٥,٠٠٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة	**٩٣,٢٦٤**	٣٤,٤٠٤	**٩٦,٤٢٤**	٣٦,٨٠٢
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات	–	–	**٨٠,٠٠٠**	–

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

١٤ نقد وأرصدة لدى البنوك

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
نقد في الصندوق	**١٤٦,٢٠٥**	١٢٩,٥٣٥
مرادفات نقد أخرى	**٩٧,٧٣٣**	٨٥,٣٠٠
نقد لدى البنوك – حسابات جارية	**١٢,١٠٧,٢٨٨**	١٨,٢٥٨,٨٥٨
ودائع قصيرة الأجل	**٢٢١,٢٥١,٠٦٦**	٢١٥,٦٩٩,٨٢٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	**٢٣٣,٦٠٢,٢٩٢**	٢٣٤,١٧٣,٥١٨
ينزل: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر	**(٢٢١,٢٥١,٠٦٦)**	(٢١٥,٦٩٩,٨٢٥)
نقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية الموحد	**١٢,٣٥١,٢٢٦**	١٨,٤٧٣,٦٩٣

١٥ 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 ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
الصادر والمدفوع بالكامل		
٣١٩,٨٧ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم (٢٠٢٣: ٣١٩,٨٧ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم)	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	٣١٩,٨٧١,٠٦٤

١٦ 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.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

١٧ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
في بداية الفترة/ السنة	**١,٨٩٩,١٧١**	١,٧١٨,٧٠٠
إضافات من اندماج الأعمال	–	٢٢٢,٣٣٤
محمل للفترة/ السنة	**٢٥٧,٤٣٠**	٣٨٥,٠٥٤
دفعات خلال الفترة/ السنة	**(١٠٢,٧٩٠)**	(٤٢٦,٩١٧)
	٢,٠٥٣,٨١١	١,٨٩٩,١٧١

١٨ مطلوبات عقود الإيجار

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	درهم	درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
في بداية الفترة/ السنة	**٤,٧٦٤,٦٤١**	٧,٦٢١,٥٥١
موجودات ناتجة عند الاستحواذ على شركة تابعة	–	٢,١٢٨,٥٦٠
تكلفة تمويل	**١٥٦,٣٣٣**	٥١٥,٥٦٠
استبعاد خلال الفترة/ السنة (إيضاح ٢٥)	–	(٣,١٦٧,٧٥٨)
دفعات خلال الفترة/ السنة	**(٧٩٩,٦٩٥)**	(٢,٣٣٣,٢٧٢)
	٤,١٢١,٢٧٩	٤,٧٦٤,٦٤١
يتم عرضها كـ:		
متداولة	**٧٩٨,٥٩٨**	١,٢٥٤,٦٩٥
غير متداولة	**٣,٣٢٢,٦٨١**	٣,٥٠٩,٩٤٦

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

١٩ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
ذمم دائنة تجارية	**١٨,٦٤٥,٥٩٦**	١٦,٢٢٤,٧١٠
مستحق إلى جهة ذو علاقة (إيضاح ١٣)	**٢,٧٢٠,٣١٩**	٤,٧٢٠,٣١٩
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	**٢,٤٧٨,٩٣٥**	١,٨٤٨,٩٣٢
ضريبة القيمة المضافة الدائنة	**٤١١,٠٨٥**	٣٨٩,٥٠٤
دفعات مقدمة من عملاء	**٣٢٢,٤٩٥**	١٢٩,٦٢٥
	٢٤,٥٧٨,٤٣٠	٢٣,٣١٣,٠٩٠

٢٠ إيرادات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
إيرادات من أنشطة تجارية معترف بها عند نقطة زمنية معينة	**٢٢,٦٧٨,٦٧٤**	٩,٠٢٥,٤٨٨	**٤١,١١٠,٧٢٢**	١٨,٢٤٦,١٩١

أسواق جغرافية:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	**درهم (غير مدقق)**	درهم (غير مدقق)
الإمارات العربية المتحدة	**١٩,٣٤٥,٢٩٣**	٨,٦١١,٥١٦	**٣٥,١٧٣,٣١٨**	١٧,٦١٩,١٦٩
خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	**٣,٣٣٣,٣٨١**	٤١٣,٩٧٢	**٥,٩٣٧,٤٠٤**	٦٢٧,٠٢٢
	٢٢,٦٧٨,٦٧٤	٩,٠٢٥,٤٨٨	**٤١,١١٠,٧٢٢**	١٨,٢٤٦,١٩١

لم يتم الاعتراف بأي إيرادات في فترة التقارير الحالية تتعلق بالتزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها من السنوات السابقة.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

٢١ تكلفة مبيعات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم	**درهم**	درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)
مواد مباشرة	**١٤,٦٠٧,٦٧١**	٤,٠٦١,٦١٠	**٢٥,١٧٢,٠٠٣**	٧,٦٨٠,٣٥٧
استهلاك	**٥٨٦,٣٠٠**	٥٦١,٤٦٢	**١,٢٠٧,٤٠٨**	١,١٤٦,٥٧٦
تكاليف موظفين	**٩٨٥,٣٥٤**	٧٧٧,٨٩٨	**١,٩٨٩,٠٢٧**	١,٤٦٣,٠٦٩
خدمات	**٩٠١,٤٨٦**	٤٧٨,٠٧٢	**١,٦٧٣,٦١٦**	١,٠٠٠,٩٤٩
مصادر خارجية	**٥٦,١٧٦**	٦٠,٢٤٤	**١٦١,٠١٠**	١٤١,١١١
تكاليف أخرى	**١٨٠,٢٦٢**	٢٣٢,٩٤١	**٤٠١,٧٧٤**	٤٧٥,٣٩٦
	١٧,٣١٧,٢٤٩	٦,١٧٢,٢٢٧	**٣٠,٦٠٤,٨٣٨**	١١,٩٠٧,٤٥٨

٢٢ الضريبة

ضريبة دخل الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال، قانون ضريبة الشركات ("قانون ضريبة الشركات") لتنفيذ نظام ضريبي جديد على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. أصبح النظام الضريبي الجديد على الشركات ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعده ١ يونيو ٢٠٢٣. وبما أن السنة المحاسبية للمجموعة تنتهي في ٣١ ديسمبر، فإن الفترة الضريبية الأولى ستكون هي الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مع تقديم الإقرار الضريبي ذات الصلة في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

سيخضع الدخل الخاضع للضريبة للمنشآت التي تقع ضمن نطاق أغراض ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى معدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪. ومن غير المتوقع حاليًا أن تخضع عمليات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة لتطبيق الحد الأدنى العالمي لمعدل الضريبة بنسبة ١٥٪ في السنة المالية ٢٠٢٤. يعتمد التطبيق على تطبيق مبدأ تآكل الأرباح وتحويل الأرباح (BEPS٢) – قواعد الركيزة الثانية من قبل الدول التي تعمل فيها المجموعة وسن قواعد الركيزة الثانية من قبل وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

فيما يلي مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة الهامة المعترف بها من قبل المجموعة والحركات المتعلقة بها خلال الفترة الحالية.

الضريبة المؤجلة

تتم مقاصة مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب وتنوي المجموعة تسوية موجوداتها ومطلوباتها الضريبية الحالية على أساس صافي. يتم احتساب الضرائب المؤجلة للمجموعة بنسبة ٩٪ (٢٠٢٣: ٩٪).

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٢ الضريبة (يتبع)

موجودات الضريبة المؤجلة

تكبدت المجموعة صافي خسارة قبل الضريبة بمبلغ ٣,٠٥ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، مما أدى إلى تخفيف الخسارة الضريبية وفقاً لقانون ضريبة الشركات والفرق المؤقت المحتمل القابل للخصم، وهو أصل ضريبي مؤجل. قامت المجموعة بتقييم الربح المستقبلي الخاضع للضريبة الذي سيكون متاحًا مقابل استخدام هذا الأصل الضريبي المؤجل واستنتجت إلى أنه لا يوجد مثل هذا الربح الخاضع للضريبة في المستقبل في هذه المرحلة.

وعلى هذا النحو، قامت المجموعة بالاعتراف بأصل ضريبي مؤجل يعادل التزام الضريبة المؤجلة كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)
خسارة قبل الضريبة	**٣,٠٤٧,١٠٣**
ينزل: مصاريف لا يسمح بخصمها	**(٤٥٤,٩٤٤)**
	٢,٥٩٢,١٥٩
أصل ضريبي مؤجل معترف به	**٢٣٣,٢٩٤**

مطلوبات الضريبة المؤجلة

تتعلق مطلوبات الضريبة المؤجلة بالموجودات غير الملموسة التي تم الحصول عليها نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة، شركة إيفرجرين لصناعة البلاستيك ذ.م.م، في سنة ٢٠٢٣. إن الحركة هي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
في بداية الفترة/ السنة	**٣٧٥,٣٢٩**	–
مستحوذ عليها في اندماج الأعمال	–	٣٧٥,٣٢٩
مبالغ معكوسة خلال الفترة/ السنة	**(٤٠,٩٤٥)**	–
	٣٣٤,٣٨٤	٣٧٥,٣٢٩

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٢ الضريبة (يتبع)

مطلوبات الضريبة المؤجلة (يتبع)

الضريبة المؤجلة المدرجة في بيان المركز المالي الموجز الموحد هي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
مطلوبات الضريبة المؤجلة	**٣٣٤,٣٨٤**	٣٧٥,٣٢٩
موجودات الضريبة المؤجلة	**(٢٣٣,٢٩٤)**	–
صافي مطلوبات الضريبة المؤجلة	**١٠١,٠٩٠**	٣٧٥,٣٢٩

٢٣ العائد/ (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم

يتم احتساب مبالغ العائد الأساسي للسهم بقسمة عائد الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

لا توجد أوراق مالية مخفضة، وبالتالي فإن العائد المخفض للسهم هو نفس العائد الأساسي للسهم.

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٤ (غير مدقق)	٢٠٢٣ (غير مدقق)	**٢٠٢٤ (غير مدقق)**	٢٠٢٣ (غير مدقق)
ربح/ (خسارة) للفترة (درهم)	**١,٧٠٦,٦٣٤**	٥٩٦,٧٩٨	**(٢,٧٧٢,٨٦٤)**	(٧,٨٨٩,٠٠٦)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة	**٣١٩,٨٧١,٠٦٤**	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٣١٩,٨٧١,٠٦٤	٣١٩,٨٧١,٠٦٤
العائد/ (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)	**٠,٠٠٥**	٠,٠٠٢	**(٠,٠٠٩)**	(٠,٠٢٥)

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٤ مطلوبات طارئة والتزامات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
ضمانات بنكية	**١٠٥,٠٠٠**	٥٥,٠٠٠
التزامات رأسمالية	**١٢,٦٠٠**	٤٥,٣٠٣
اعتمادات مستندية	–	١,٢٧٦,٨٥٣

٢٥ عمليات متوقفة

في ٩ نوفمبر ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع لاستبعاد عملياتها في مصنع دبا، الذي قام بتنفيذ جميع عمليات المجموعة في دبا، الفجيرة. وقد أدى هذا الاستبعاد إلى إلغاء الاتفاقية المبرمة مع كوانت لاس لاب ذ.م.م (إيضاح ١٣).

تم الانتهاء من عملية الاستبعاد في ١٠ نوفمبر ٢٠٢٣، وهو التاريخ الذي انتقلت فيه السيطرة فعليًا على أصول دبا إلى الشركة المستحوذة. إن تفاصيل الموجودات والمطلوبات المستبعدة واحتساب الربح أو الخسارة عند الاستبعاد مبينة أدناه:

	٢٠٢٣ درهم
الموجودات	
ممتلكات وآلات ومعدات	٥,١٨٩,٦٨٤
مخزون	٢,٤٨٣,٨٤٣
حق استخدام الموجودات	١,٧٤٥,٠٦٧
المطلوبات	
مطلوبات عقود الإيجار	٣,١٦٧,٧٥٨
مطلوبات أخرى	٦٩,٢٦٢
صافي الموجودات المستبعدة	٦,١٨١,٥٧٤
خسارة استبعاد	(٤٧,١٤٧)
بدل موزع لصافي الموجودات	٦,١٣٤,٤٢٧
بدل موزع لسداد كوانت لاس لاب ذ.م.م	٢,٨٦٥,٥٧٣
مجموع البدل	**٩,٠٠٠,٠٠٠**

تم استخدام مبلغ ٢,٨٧ مليون درهم من أصل ٩,٠ مليون درهم لأغراض تسوية حساب كوانت لاس بسبب إنهاء اتفاقية المشروع المشترك.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٦ 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.

مخاطر السيولة

مقارنة بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٤				
استثمار في الموجودات المالية	**٢٤,٥٨٨,٠١٩**	–	–	**٢٤,٥٨٨,٠١٩**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
استثمار في الموجودات المالية	٣٤,٥٤٩,٠٢٦	–	–	٣٤,٥٤٩,٠٢٦

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٦ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبناءً على تقييم الإدارة، فإن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

	القيمة العادلة درهم	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	تقنيات التقييم	تحليل الحساسية
استثمارات عقارية	٣,٢٨٠,٠٠٠	المستوى ٣	منهج قيمة الاستثمار	قد تؤدي الزيادة الطفيفة في معدل الرسملة وصافي الدخل التشغيلي المقدر إلى انخفاض جوهري في القيمة العادلة، والعكس صحيح.
	(٢٠٢٣: ٣,٣٨٠,٠٠٠)		(٢٠٢٢: منهج قيمة الاستثمار)	

٢٧ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أي إيرادات موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

٢٨ 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 العمليات: ويشمل قطاع التعبئة وصناعة البلاستيك وتوزيع وتجارة المياه المعدنية والمناديل الورقية والوجبات الخفيفة والمشروبات الغازية وتجارة الحبوب والعصائر؛
- قطاع الشركات، والذي يتضمن الأنشطة الاستثمارية للمجموعة؛ و
- قطاع تأجير الأراضي والمباني، ويتضمن قطاع تأجير مستودعات الاستثمارات العقارية.

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. يتم استخدام 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 ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٨ معلومات القطاع التشغيلية (يتبع)

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق):

	عمليات درهم	شركات درهم	تأجير الأراضي والمباني درهم	حذوفات درهم	المجموعة درهم
إيرادات من عملاء خارجيين	٤١,١١٠,٧٢٢	–	–	–	٤١,١١٠,٧٢٢
إيرادات بين القطاعات	١,٥٧٧,٣٥٨	–	–	(١,٥٧٧,٣٥٨)	–
تكلفة مبيعات	(٣٢,١٧٢,١٩٢)	–	–	١,٥٦٧,٣٥٤	(٣٠,٦٠٤,٨٣٨)
إجمالي الربح	١٠,٥١٥,٨٨٨	–	–	(١٠,٠٠٤)	١٠,٥٠٥,٨٨٤
مصاريف بين وتوزيع	(٥,٤٩٦,١٤٧)	–	–	–	(٥,٤٩٦,١٤٧)
مصاريف عمومية وإدارية	(٤,٠٢٩,٨٦١)	–	(٦,٣١٦)	–	(٤,٠٣٦,١٧٧)
تكاليف تمويل	–	(١٨٣,٤٥١)	–	–	(١٨٣,٤٥١)
إيرادات تمويل	–	٦,٣٦٠,٤٣٦	–	–	٦,٣٦٠,٤٣٦
إيرادات إيجار	–		٧١,٤٢٩	–	٧١,٤٢٩
مكسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٨,٣٢٠	–	–	–	٨,٣٢٠
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية مصنفة كالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	–	(٩,٨٦٠,٦٠٤)	–	–	(٩,٨٦٠,٦٠٤)
مصاريف أخرى	(٤١٦,٧٩٣)	–	–	–	(٤١٦,٧٩٣)
ربح/ (خسارة) للفترة	**٥٨١,٤٠٧**	**(٣,٦٨٣,٦١٩)**	**٦٥,١١٣**	**(١٠,٠٠٤)**	**(٣,٠٤٧,١٠٣)**

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدقق):

	عمليات درهم	شركات درهم	تأجير الأراضي والمباني درهم	حذوفات درهم	المجموعة درهم
إيرادات من عملاء خارجيين	١٨,٢٤٦,١٩١	–	–	–	١٨,٢٤٦,١٩١
تكلفة مبيعات	(١١,٩٠٧,٤٥٨)	–	–	–	(١١,٩٠٧,٤٥٨)
إجمالي الربح	٦,٣٣٨,٧٣٣	–	–	–	٦,٣٣٨,٧٣٣
مصاريف بين وتوزيع	(٥,٢٨٦,٩٤٦)	–	–	–	(٥,٢٨٦,٩٤٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢,٣٠٥,٧٥٤)	–	(٦,٣١٦)	–	(٢,٣١٢,٠٧٠)
تكاليف تمويل	–	(٢٧٠,١٨٠)	–	–	(٢٧٠,١٨٠)
إيرادات تمويل	–	٤,٦٤١,٩٠٨	–	–	٤,٦٤١,٩٠٨
إيرادات إيجار	–	–	٧١,٤٢٩	–	٧١,٤٢٩
خسارة بيع استثمارات	–	(١٥٠,٠٠٠)	–	–	(١٥٠,٠٠٠)
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية مصنفة كالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	–	(١٠,٨٧٥,٥٩٤)	–	–	(١٠,٨٧٥,٥٩٤)
مصاريف أخرى	(٤٦,٢٨٦)	–	–	–	(٤٦,٢٨٦)
(خسارة)/ ربح للفترة	(١,٣٠٠,٢٥٣)	(٦,٦٥٣,٨٦٦)	٦٥,١١٣	–	(٧,٨٨٩,٠٠٦)

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٨ معلومات القطاع التشغيلية (يتبع)

بيان المركز المالي الموجز الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق):

	عمليات درهم	شركات درهم	تأجير الأراضي والمباني درهم	حذوفات درهم	المجموعة درهم
مجموع الموجودات المتداولة	٧٣,١٩٥,٦١٢	٢٤٤,٧٢٨,٤٣٠	–	(٧٩٠,٧٧٧)	٣١٧,١٣٣,٢٦٥
مجموع الموجودات غير المتداولة	٣٩,٣٢٦,٣٤٨	١,١١٠,٦٥٤	٣,٢٨٠,٠٠٠	–	٤٣,٧١٧,٠٠٢
مجموع الموجودات	**١١٢,٥٢١,٩٦٠**	**٢٤٥,٨٣٩,٠٨٤**	**٣,٢٨٠,٠٠٠**	**(٧٩٠,٧٧٧)**	**٣٦٠,٨٥٠,٢٦٧**
مجموع المطلوبات	**٣١,٦٤٥,٣٨٧**	–	–	**(٧٩٠,٧٧٧)**	**٣٠, ٨٥٤,٦١٠**

بيان المركز المالي الموجز الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق):

	عمليات درهم	شركات درهم	تأجير الأراضي والمباني درهم	حذوفات درهم	المجموعة درهم
مجموع الموجودات المتداولة	٦٨,٠٦٠,٩٦٣	٢٤٩,٠٣٧,٧٩٣	–	–	٣١٧,٠٩٨,٧٥٦
مجموع الموجودات غير المتداولة	٤١,٦٣١,٣٤٢	١,٢١١,٠٥٨	٣,٢٨٠,٠٠٠	–	٤٦,١٢٢,٤٠٠
مجموع الموجودات	١٠٩,٦٩٢,٣٠٥	٢٥٠,٢٤٨,٨٥١	٣,٢٨٠,٠٠٠	–	٣٦٣,٢٢١,١٥٦
مجموع المطلوبات	٣٠,٣٥٢,٢٣١	–	–	–	٣٠,٣٥٢,٢٣١

تم الإفصاح أدناه عن المعلومات الإضافية التي يتطلبها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ حول التقارير القطاعية:

معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في بلد تواجد الشـــركة (دولة الإمارات العربية المتحدة) ٣٥,١٧ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١٧,٦٢ مليون درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجانب) ٥,٩٤ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٠,٦٣ مليون درهم).

العملاء الرئيسيين

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، لم يكن هناك عملاء للشـــركة تزيد إيراداتهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٩ اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٤.