

الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإمارات للمرطببات ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صفحة

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٣	بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد
٤	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٢٣-٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة

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

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لـ الإمارات للمرطبات ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ 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 استناداً 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 جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية 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 المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أظهر تقريره المؤرخ في ٤ مارس ٢٠٢١ رأي غير معدل حولها. تم مراجعة المعلومات المالية المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أظهر تقريره المؤرخ في ٩ أغسطس ٢٠٢٠ استنتاجاً غير معدل حولها.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

أبو ظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١ يناير ٢٠٢٠ درهم (مدقق) (معاد بيانه)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق) (معاد بيانه)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	إيضاحات	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٤,٠٤٠,٣٧٢	٤,٤٨١,٤٠٧	٣,٨٢٠,٥٥١	٥	ممتلكات وألات ومعدات
٣,٦٩٣,٠٠٠	١٢,٠٨٥,٤٦١	١١,٩٧٥,٠٤٨	٦	استثمارات عقارية
٦,٣٥٦,٩٧٥	٢,٤٨١,٧٣٢	٢,٦٩٤,٩٠٨	٧	حق استخدام الموجودات
١,٥٣٨,٨١٨	٧٢٢,٥١١	٨٤١,١٠١	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥,٦٢٩,١٦٥	١٩,٧٧١,١١١	١٩,٣٣١,٦٠٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٥,٢٦٢,٣٣٥	٤,١٨٧,٩٢٤	٣,٥٢٧,٤٦٠	٩	مخزون
١٠,٠٢٠,٣١٧	٤,٧٩٩,٧٠٧	٤,٥٢٥,٧١٥	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
—	١٢٧,٥٤٢	٨٣,٢٨٣	١١	مستحق من جهة ذو علاقة
١٥,٦٤٠,٩٦٠	١٥,٧٢٥,٠٨٦	١٥,٦٥٨,٢٣٤	١٢	نقد ومردفات النقد
٦,٢٢٥,٩٣٨	—	—		موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
٣٧,١٤٩,٥٥٠	٢٤,٨٤٠,٢٥٩	٢٣,٧٩٤,٦٩٢		مجموع الموجودات المتداولة
٥٢,٧٧٨,٧١٥	٤٤,٦١١,٣٧٠	٤٣,١٢٦,٣٠٠		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية
١٠,٠٠٢,٢٧٦	—	—		رأس المال
١,٥٠٠,٠٠٠	—	—		إحتياطي قانوني
٩١١,٩٨٤	٣٢٧,٥٦٢	٤٤٦,١٥٢		إحتياطي إلزامي
(١٦,٣٠٤,٠٩٤)	(١١,٣٥٧,٠٦٦)	(١٤,٤٧١,٦٣٣)		إحتياطي القيمة العادلة
				خسائر متراكمة
٢٦,١١٠,١٦٦	١٨,٩٧٠,٤٩٦	١٥,٩٧٤,٥١٩		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٧٥,٦٠٢	٢,٠١٩,٧٥٢	١,٩١١,٤٨٥	١٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥,١٢٠,٣٠٣	٥,٤٥٠,٠٤٤	٥,٧٥١,٣٣٩	١٥	مطلوبات عقود الإيجار
٧,١٩٥,٩٠٥	٧,٤٦٩,٧٩٦	٧,٦٦٢,٨٢٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٩,٥٥٥,٤٤١	٩,٢٠٣,٢٥٤	٨,١٠٧,٦٥٦	١٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٣٨٠,٧٧١	١,٨٦٢,٣٢٠	١,١٩١,٢٧١	١٥	مطلوبات عقود الإيجار
٤١٢,٧٩٧	—	٩٠٩,٦٥١	١١	مستحق إلى جهة ذو علاقة
٧,١٢٣,٦٣٥	٧,١٠٥,٥٠٤	٩,٢٨٠,٣٧٩	١٢	حسابات بنكية مكشوفة
١٩,٤٧٢,٦٤٤	١٨,١٧١,٠٧٨	١٩,٤٨٨,٩٥٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦,٦٦٨,٥٤٩	٢٥,٦٤٠,٨٧٤	٢٧,١٥١,٧٨١		مجموع المطلوبات
٥٢,٧٧٨,٧١٥	٤٤,٦١١,٣٧٠	٤٣,١٢٦,٣٠٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10/08/2021 ، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

المدير العام

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 ٢٠٢١

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	
١٣,٧٦٢,٧٠٣ (١٣٨,٣٦٠)	٩,٧٨٣,٥٨٨ (٥,٨٣٤)	٥,٦٦٤,٠١٣ (٧٠,٢٢٤)	٥,٢١٣,٥١٥ (٢,٠١٩)	إيرادات ينزل: خصم
١٣,٦٢٢,٣٤٣ (٧,٧٨١,٧٠٧)	٩,٧٧٧,٧٥٤ (٥,٨٠٢,٨٥٢)	٥,٥٩٣,٧٨٩ (٣,٢٤١,٢٨٧)	٥,٢١١,٤٩٦ (٣,١٠٥,٦٠٦)	إيرادات (صافي) تكلفة مبيعات
٥,٨٤٢,٦٣٦ (٥,٢٨١,٩٨٠) (٤,٠٧٨,٧٩٢)	٣,٩٧٤,٩٠٢ (٥,٠٦٧,٤٧٨) (٥,٥٩٢,٥٢١)	٢,٣٥٢,٥٠٢ (٢,٥٥٥,٧٣٤) (٢,٦٤٦,٣٥١)	٢,١٠٥,٨٩٠ (٢,٧٨٤,٩٠٦) (٢,٤٦٨,٢٠٩)	إجمالي الربح مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥١٨,١٣٦) (٣٣٧,٤٤٦) ٢٢٤,٨١٦ (٤٦٤,٦٨٩) — ٦٦٨,٧٩٦ ٢٧,٥٣١	(٦,٦٨٥,٠٩٧) (٢٧٩,٢٢٩) ١٢٥,٦٩٠ (٢٤٩,٠٣٧) (١١٠,٤١٣) ١,١٦٥,٣٨٨ ٢,٩١٨,١٣١	(٢,٨٤٩,٥٨٣) (١٥٨,٥٦٢) ١٢٥,٧٥٥ (٤٦٤,٦٨٩) — ٦١٥,٠٤٦ ١٢,٩٨٤	(٣,١٤٧,٢٢٥) (١٤٠,٥٩٠) ٨٤,٥٨٠ (١٢٣,٦٦٥) — ٥٠٠,٦٩٤ ٢,٩٢٢,٧١٩	خسارة تشغيلية للفترة تكلفة تمويل إيرادات تمويل استهلاك آلات ومكائن مؤجرة خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية إيرادات إيجار إيرادات أخرى
(٣,٣٩٩,١٢٨)	(٣,١١٤,٥٦٧)	(٢,٧١٩,٠٤٩)	٩٦,٥١٣	صافي ربح / (خسارة) للفترة
(٠,١١٣)	(٠,١٠٤)	(٠,٠٩١)	٠,٠٠٣	العائد / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	
(٣,٣٩٩,١٢٨)	(٣,١١٤,٥٦٧)	(٢,٧١٩,٠٤٩)	٩٦,٥١٣	ربح/ (خسارة) للفترة
الدخل الشامل الآخر:				
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:				
(٩٠,٦٩١)	١١٨,٥٩٠	٢٩,٥٩٣	٣٥,٣٤٥	٨ مكسب/ (خسارة) القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣,٤٨٩,٨١٩)	(٢,٩٩٥,٩٧٧)	(٢,٦٨٩,٤٥٦)	١٣١,٨٥٨	مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة

الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

٥

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

رأس المال درهم	إحتياطي قانوني درهم	إحتياطي عام درهم	إحتياطي القيمة العادلة درهم	الخسائر المتراكمة درهم	مجموع حقوق الملكية درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدقق)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٢٧,٥٦٢	(١١,٣٥٧,٠٦٦)	١٨,٩٧٠,٤٩٦
خسارة للفترة	-	-	-	(٣,١١٤,٥٦٧)	(٣,١١٤,٥٦٧)
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	١١٨,٥٩٠	-	١١٨,٥٩٠
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	-	-	١١٨,٥٩٠	(٣,١١٤,٥٦٧)	(٢,٩٩٥,٩٧٧)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدقق)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٤٦,١٥٢	(١٤,٤٧١,٦٣٣)	١٥,٩٧٤,٥١٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدقق)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	(١٦,٣٠٤,٠٩٤)	٢٦,١١٠,١٦٦
خسارة للفترة	-	-	-	(٣,٣٩٩,١٢٨)	(٣,٣٩٩,١٢٨)
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	(٩٠,٦٩١)	-	(٩٠,٦٩١)
تحويل إلى احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	(٦٢٧,٦١٣)	٦٢٧,٦١٣	-
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	-	-	(٧١٨,٣٠٤)	(٢,٧٧١,٥١٥)	(٣,٤٨٩,٨١٩)
تحويل احتياطات قانونية وإلزامية إلى خسائر متراكمة	(١٠,٠٠٢,٢٧٦)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	١١,٥٠٢,٢٧٦	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدقق)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٩٣,٦٨٠	(٧,٥٧٣,٣٣٣)	٢٢,٦٢٠,٣٤٧

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
(٣,٣٩٩,١٢٨)	(٣,١١٤,٥٦٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		خسارة للفترة
		تعديلات لـ:
١,٢٢١,٤٢٤	٨٢٢,٤٦٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩٢٤,٨٩١	٨٩٩,٢٩٠	استهلاك حق استخدام الموجودات
٣٠,٥٠٠	١١٠,٤١٣	خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
١٦٢,٧٠٧	١٦٢,٥٢٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٣٧,٤٤٦	٢٧٩,٢٢٩	تكلفة تمويل
(١٧٧,١٨٢)	(٨٧,٥٨٣)	إيرادات تمويل
(٤٧,٦٣٤)	(٣٨,١٠٧)	إيرادات أنصبة أرباح من استثمار في أوراق مالية
١,٣٩٤,١٦٠	٨٤,٢٧٨	مخصص خسارة ائتمان متوقعة
٦١,٥٨٧	٣١٠,٢٢٤	مخصص مخزون متقادم
(٢٧٨,٨٧٤)	—	عكس مخصصات فائضة لمخزون متقادم
(٣,٥٨٠)	—	مكسب من بيع استثمارات
٢٢٦,٣١٧	(٥٧١,٨٣٧)	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
٤٣٣,٦٢٨	٣٥٠,٢٤٠	نقص في مخزون
١,٧٥٨,٨٨٨	١٨٩,٧١٤	نقص في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٦٣٩,٢٣٥)	٤٤,٢٥٩	نقص / (زيادة) في مبلغ مستحق من جهة ذو علاقة
(٤١٢,٧٩٧)	٩٠٩,٦٥١	زيادة / (نقص) في مبلغ مستحق لجهة ذو علاقة
(٢,٠٩٩,٥٦٧)	(١,٠٩٥,٥٩٨)	نقص في ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٧٣٢,٧٦٦)	(١٧٣,٥٧١)	النقد المستخدم في العمليات
(٢٠٣,١١١)	(٢٧٠,٧٩٠)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٩٣٥,٨٧٧)	(٤٤٤,٣٦١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٦٤٧,٦٩٣)	(١٦١,٦٠٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٨٦٣,٠٨١	—	مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات
٤٧,٦٣٤	٣٨,١٠٧	عائدات من بيع استثمارات
١٧٧,١٨٢	٨٧,٥٨٣	إيرادات أنصبة أرباح مستلمة
		إيرادات تمويل مستلمة
٤٤٠,٢٠٤	(٣٥,٩١٦)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١٣٦,٧٣٦)	(٣٣٧,٦٠٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٣٠٠,٣٠٣)	(١,٤٢٣,٨٤٢)	تكلفة تمويل مدفوعة
		تسديد الجزء الرئيسي لمطلوبات عقود الإيجار
(١,٤٣٧,٠٣٩)	(١,٧٦١,٤٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٩٣٢,٧١٢)	(٢,٢٤١,٧٢٧)	صافي النقص في النقد ومردفات النقد
(٦,٨١٢,١٧٠)	(٦,٧٠٩,٩١٣)	النقد ومردفات النقد في بداية الفترة
(٨,٧٤٤,٨٨٢)	(٨,٩٥١,٦٤٠)	النقد ومردفات النقد في نهاية الفترة (إيضاح ١٢)
—	١,١١٢,٤٦٦	معاملات غير نقدية:
١,٥٧٥,٥٦٢	—	إضافات إلى حق استخدام الموجودات
٤,٦٥٠,٣٧٦	—	تحويل من موجودات غير متداولة محتفظ بها للمتاجرة:
		إلى ممتلكات وآلات ومعدات
		إلى استثمارات عقارية

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 ٢٠٢١

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 ٢٠٢٠ 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 وحما، 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 والمعدلة

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

لقد كانت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة تأثير على المعلومات المالية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبلية.

إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة - المرحلة رقم ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)

تقدم التعديلات في إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) وسيلة عملية للتعديلات التي يتطلبها إعادة التشكيل، وتوضح أن محاسبة التحوط لا يتم إيقافها فقط نتيجة إعادة تشكيل إيبور، وإدخال الإفصاحات التي تسمح للمستخدمين بفهم طبيعة ومدى المخاطر الناتجة عن إعادة تشكيل إيبور الذي تتعرض له المنشأة وكيفية إدارة المنشأة لتلك المخاطر بالإضافة إلى تقدم المنشأة في التحول من إيبورز إلى معدلات مرجعية بديلة، وكيف تدير المنشأة هذا التحول.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم تصبح سارية المفعول

لم تقم المجموعة بشكل مبكر بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم تصبح سارية المفعول بعد:

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة

تتناول التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركائه الزميلة أو المشاريع المشتركة. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن خسارة السيطرة على شركة تابعة لا تحتوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط إلى مدى مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الجديدة. لم يتم بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات من قبل مجلس الإدارة؛ ومع ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات.

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: تصنيف
المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات من خلال مساعدة الشركات في تحديد ما إذا كان، في بيان المركز المالي، يجب تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى التي لها تاريخ تسوية غير مؤكد على أنها متداولة (مستحقة أو يحتمل أن يتم تسويتها خلال سنة واحدة) أو غير متداولة.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم تصبح سارية المفعول (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال: بالإشارة إلى
الإطار المفاهيمي

تهدف التعديلات إلى تحديث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ بحيث يشير إلى
الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ متطلبات، بالنسبة للالتزامات التي تقع في
نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، أن يقوم المستحوذ بتطبيق المعيار
المحاسبي الدولي رقم ٣٧ لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي في تاريخ الاستحواذ
نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة
تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ الضرائب، يقوم المستحوذ بتطبيق تفسير
لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي
ينشأ عنه التزام بدفع الضريبة قد حدث بتاريخ الاستحواذ. وأخيراً، تضيف التعديلات
بياناً صريحاً بأن المستحوذ لا يقوم بالاعتراف بالموجودات الطارئة المستحوذة من
عملية اندماج الأعمال.

تسري التعديلات على إندماجات الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ فيها في أو بعد
بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات المتعلقة
بالعائدات قبل الاستخدام المقصود

تمنع التعديلات أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي
عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة
اللازمة له ليكون قادراً على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك،
تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاج تلك البنود، في الربح أو
الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم تصبح سارية المفعول (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة
والموجودات المحتملة المتعلقة بالعقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد".
يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا
العقد (على سبيل المثال العمالة والمواد المباشرة) أو تخصيص التكاليف الأخرى
المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود (على سبيل المثال تخصيص مصاريف الاستهلاك لبند
من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

تسري التعديلات على المعايير
الدولية للتقارير المالية أرقام ١،
٩ والمعيار المحاسبي الدولي
رقم ٤١ اعتباراً من ١ يناير
٢٠٢٢ ولم يتم بعد تحديد تاريخ
تطبيق التعديلات على المعيار
الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
عقود الإيجار.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي
تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، المعيار الدولي
للتقارير المالية رقم ٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والمعيار المحاسبي
الدولي رقم ٤١

١ يناير ٢٠٢٣

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨

تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية.
بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات
المالية التي تخضع لحالة غير مؤكدة من القياس". تقوم المنشآت بتطوير تقديرات
محاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تتطلب قياس بنود في البيانات المالية بطريقة
تتضمن على حالة غير مؤكدة من القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير
المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحاً لخطأ.

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

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات سوف يتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة
للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات أي تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة
الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

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 ٢٠٢٠. بالإضافة لذلك، فإن النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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 والاستثمارات العقارية المدرجة بالقيمة العادلة.

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 ٢٠٢٠، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢١ المبينة في إيضاح ١/٢.

٤/٣ مبدأ الاستمرارية

تكبدت المجموعة خسارة بمبلغ ٣,١١ مليون درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٣,٤٠ مليون درهم) وتكبدت خسائر متراكمة بمبلغ ١٤,٤٧ مليون درهم والتي تمثل ٤٨,٢٤٪ من رأس المال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧,٨٦٪). 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 وافتراسات 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 ٢٠٢٠ باستثناء ما هو مبين في الإيضاح ٣ وإعادة تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة كما تمت مناقشتها في الإيضاح ٢٠ والتي تنشأ بشكل أساسي عن تفشي سلالة جديدة من فيروس كورونا ("كوفيد ١٩").

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات معدات

٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)
٣,٨٢٠,٥٥١	٤,٤٨١,٤٠٧

ممتلكات ومعدات بصافي القيمة المدرجة

إضافات:

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على موجودات بمبلغ ٠,١٦٢ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٠,٦٤٨ مليون درهم).

استهلاك:

بلغت مصاريف الاستهلاك ٠,٨٢٢ مليون درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ١,٢٢١ مليون درهم).

معدات مؤجرة:

كما في ٩ أبريل ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتأجير بعض المعدات الخاصة بمصنع دبا لـ 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 تتقل 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بلغت ٠,٩٢٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,١٧ مليون درهم) ومصاريف الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بمبلغ ٠,٢٤٩ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٠,٤٦٥ مليون درهم).

٦ استثمارات عقارية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق) (معاد بيانه)
١٢,٠٨٥,٤٦١	٣,٦٩٣,٠٠٠
-	٤,٦٥٠,٣٧٦
-	٣,٦٥٣,٤٦١
(١١٠,٤١٣)	٨٨,٦٢٤
١١,٩٧٥,٠٤٨	١٢,٠٨٥,٤٦١

في ١ يناير

تحويل من موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
إعادة تصنيف حق استخدام الموجودات (إيضاحات ٧ و ٢٣)
(خسارة) / مكسب القيمة العادلة لاستثمارات عقارية

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (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. لأغراض الإفصاح، تعتبر هذه الاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣.

حققت المجموعة إيرادات إيجارية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١,١٦٥ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٠,٦٦٩ مليون درهم). بلغت المصاريف المتكبدة على عقد الإيجار خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٠,٣٩٦ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٠,٣٩٦ درهم).

٧ حق استخدام الموجودات

٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق) (معاد بيانه)
٢,٤٨١,٧٣٢	٦,٣٥٦,٩٧٥
١,١١٢,٤٦٦	١,٧٠٢,٠٢٣
(٨٩٩,٢٩٠)	(١,٩٠١,٦٥٠)
-	(٢٢,١٥٥)
-	(٣,٦٥٣,٤٦١)
٢,٦٩٤,٩٠٨	٢,٤٨١,٧٣٢

في ١ يناير
إضافات خلال الفترة/ السنة
استهلاك خلال الفترة/ السنة
إنهاء عقود إيجار خلال الفترة/ السنة
إعادة تصنيف إلى استثمارات عقارية (إيضاحات ٦ و ٢٣)

لدى المجموعة عقود إيجار لمختلف بنود الأرض والمركبات المستخدمة في عملياتها.

٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)
٧٢٢,٥١١	١,٥٣٨,٨١٨
١١٨,٥٩٠	٤٣,١٩١
-	(٨٥٩,٤٩٨)
٨٤١,١٠١	٧٢٢,٥١١

في ١ يناير
تغيير في القيمة العادلة
استبعاد استثمار

إن هذه الاستثمارات في الأوراق المالية مدرجة في أسواق دبي المالية وغير محتفظ بها للتداول. وبدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وفقاً لذلك، اختارت المجموعة تصنيف هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (يتبع)

٩ مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)	
١,٥٠٨,٥٨٢	١,٣٨٩,٠٠١	مواد خام
٧٠٤,٤٨٢	١,١٩١,٦٦٥	بضائع جاهزة
٣,٧٥٦,٠٠٦	٣,٧١٦,٣٠٧	قطع غيار
١٦٧,٠١٧	١٨٩,٣٥٤	أخرى
٦,١٣٦,٠٨٧	٦,٤٨٦,٣٢٧	
(٢,٦٠٨,٦٢٧)	(٢,٢٩٨,٤٠٣)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة
٣,٥٢٧,٤٦٠	٤,١٨٧,٩٢٤	

إن الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)	
٢,٢٩٨,٤٠٣	٢,٢٧٦,٩١٣	الرصيد الافتتاحي
٣١٠,٢٢٤	٢١,٤٩٠	محمل للفترة/ السنة
٢,٦٠٨,٦٢٧	٢,٢٩٨,٤٠٣	

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)	
٦,٦٥٨,٤٧٤	٧,٠٠٤,٤٥٤	ذمم مدينة تجارية
(٣,٦٣٠,٨٣٠)	(٣,٥٤٦,٥٥٢)	ينزل: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٣,٠٢٧,٦٤٤	٣,٤٥٧,٩٠٢	ذمم مدينة تجارية، صافي
٤١٧,٣٤٠	٤٦٩,٣٠٨	ذمم مدينة أخرى
١,٠١١,٣٤٣	٧٩٩,٣٤٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٩,٣٨٨	٧٣,١٥٧	دفعات مقدمة لموردين
٤,٥٢٥,٧١٥	٤,٧٩٩,٧٠٧	

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (يتبع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

إن الحركة في مخصص خسائر ائتمان متوقعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	الرصيد الافتتاحي محمل للفترة/ السنة
١,٧٨٩,٣٩٩	٣,٥٤٦,٥٥٢	
١,٧٥٧,١٥٣	٨٤,٢٧٨	
<u>٣,٥٤٦,٥٥٢</u>	<u>٣,٦٣٠,٨٣٠</u>	

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 ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	مستحق من جهة ذو علاقة ألفا تكنولوجيز ليمنت
١٢٧,٥٤٢	٨٣,٢٨٣	
<u>—</u>	<u>٩٠٩,٦٥١</u>	مستحق إلى جهة ذو علاقة تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (يتبع)

١١ جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع جهات ذات علاقة:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٢٩٢,٩٩٨	٨٣,١١٧	٢٨٠,٥٤٨	٧٧,٨٩٣	مبيعات إلى جهة ذو علاقة
(٣٩٨,٦٨٥)	-	(١٥٠,٧٦٦)	-	مشتريات بضائع وخدمات من جهة ذو علاقة
(١,٢٥٧)	-	(١,٠٧١)	-	دفعات لمصاريف من قبل جهة ذو علاقة
٣٧٩,٣٧١	٣,٧٠٢,٥٢٥	٣٦٩,٣٢١	٣,٣٧١,٧٥٣	دفعات لمصاريف بالنيابة عن جهة ذو علاقة *
٦٠٢,٧٠٠	١,١٥٠,٨٠٠	٦٠٢,٧٠٠	٥٢٠,٨٠٠	إيرادات إيجار من جهة ذو علاقة

* في ١١ مايو ٢٠٢١، وافق واعتمد مجلس الإدارة بالإجماع على إعادة تحميل مصاريف الشركة إلى تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م. (جهة ذو علاقة) وسجل مبلغ ٢,٨٨ مليون درهم كإيرادات أخرى.

١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
٤٥,٥١٣	٩٧,٥٤١	نقد في الصندوق
٦٧,٥١٨	٦٢,٥٤٣	مرادفات نقد أخرى
٢٨٢,٥٦٠	١٦٨,٦٥٥	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٥,٣٢٩,٤٩٥	١٥,٣٢٩,٤٩٥	ودائع قصيرة الأجل
١٥,٧٢٥,٠٨٦	١٥,٦٥٨,٢٣٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٥,٣٢٩,٤٩٥)	(١٥,٣٢٩,٤٩٥)	ينزل: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
(٧,١٠٥,٥٠٤)	(٩,٢٨٠,٣٧٩)	حسابات بنكية مكشوفة
(٦,٧٠٩,٩١٣)	(٨,٩٥١,٦٤٠)	نقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: 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.

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢١	٢٠٢٠
درهم	درهم
(غير مدقق)	(مدقق)

٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠

الصادر والمدفوع بالكامل

٣٠ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٦ ديسمبر ٢٠٢٠ على زيادة رأس مال الشركة المصرح به إلى ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

١٤ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢١	٢٠٢٠
درهم	درهم
(غير مدقق)	(مدقق)

٢,٠١٩,٧٥٢ ٢,٠٧٥,٦٠٢
١٦٢,٥٢٣ ٣١٦,١٩٤
(٢٧٠,٧٩٠) (٣٧٢,٠٤٤)

١,٩١١,٤٨٥ ٢,٠١٩,٧٥٢

في ١ يناير
محمل للفترة/ السنة
دفعات خلال الفترة/ السنة

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (يتبع)

١٥ مطلوبات عقود الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)
٧,٣١٢,٣٦٤	٧,٥٠١,٠٧٤
١,١١٢,٤٦٦	١,٧٠٢,٠٢٣
٢٠٦,٩١٣	٣٨٨,٥١١
(٢٦٥,٢٩١)	(٢٢,١٥٥)
(١,٤٢٣,٨٤٢)	(٢,٢٥٧,٠٨٩)
٦,٩٤٢,٦١٠	٧,٣١٢,٣٦٤
١,١٩١,٢٧١	١,٨٦٢,٣٢٠
٥,٧٥١,٣٣٩	٥,٤٥٠,٠٤٤

الرصيد في بداية الفترة/ السنة
إضافات خلال الفترة/ السنة
تكلفة تمويل
إنهاء عقود إيجار خلال الفترة/ السنة
دفعات خلال الفترة/ السنة

يتم عرضها ك:

متداولة

غير متداولة

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)
٦,٠٣٧,٩٦٨	٣,٤٤٥,١٥١
١,٩٠٠,٨٩٨	١,٧٦١,٢٦٣
٨١,٩٠٥	٣,٨٨٤,٨٩٠
٨٦,٨٨٥	١١١,٩٥٠
٨,١٠٧,٦٥٦	٩,٢٠٣,٢٥٤

ذمم دائنة تجارية
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
دفعات مقدمة من عملاء
ضريبة القيمة المضافة المستحقة

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (يتبع)

١٧ العائد / (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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
(٣,٣٩٩,١٢٨)	(٣,١١٤,٥٦٧)	(٢,٧١٩,٠٥٢)	٩٦,٥١٣	ربح / (خسارة) للفترة (درهم)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(٠,١١٣)	(٠,١٠٤)	(٠,٠٩١)	٠,٠٠٣	العائد / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)

١٨ مطلوبات طارئة والتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	
١,٠٢٣,٨٠٤	١,٢٣٢,١٠٥	اعتمادات مستندية
٧٣,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	ضمانات بنكية
٢٤٢,٨٧٥	١١٥,٨٠٣	التزامات رأسمالية

١٩ 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 ٢٠٢١ (يتبع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

مقارنة بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تكن هناك تغييرات جوهرية في التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة 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 وضمم 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من			
خلال الدخل الشامل الآخر (غير			
مدقق)			
٨٤١,١٠١	-	-	٨٤١,١٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من			
خلال الدخل الشامل الآخر			
(مدقق)			
٧٢٢,٥١١	-	-	٧٢٢,٥١١

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (يتبع)

١٩ 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.

٢٠ تأثير وباء كوفيد - ١٩

استجابة لانتشار كوفيد - ١٩ حيث تعمل المجموعة وما نتج عنها من اضطرابات في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة المجموعة بتقييم آثار ذلك بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع عامة بالإضافة إلى ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أنحاء أسواقها.

بناءً على تقييم المجموعة، انخفض إجمالي الإيرادات بنسبة ٢٨,٩١٪ (٢٠٢٠: ٥١٪) ويعود ذلك أساساً إلى إغلاق الفنادق والمطاعم والكافيتريا. كما انخفضت مبيعات الصادرات بنسبة ١٤,٨٪ (٢٠٢٠: ٨٣٪). كما انخفضت مبيعات بعض العملاء الخاصة بطباعة ملصقاتهم التجارية على منتجات المجموعة.

وقد أخذت المجموعة بعين الاعتبار عند تقديرات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة تأثير هذا التفشي على توقعات الاقتصاد الكلي. سوف تتم مراجعة الافتراضات في تاريخ كل تقرير وفقاً لتطور الوضع وتوافر البيانات التي تتيح تقدير أفضل.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية داخلياً من قبل الإدارة على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة؛ يتم تقدير القيمة العادلة على أساس المدخلات الهامة غير القابلة 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. بناءً على هذه العوامل، استنتجت الإدارة إلى أنه لا ضرورة لتكوين مخصص انخفاض القيمة. سوف تتم مراجعة الافتراضات في تاريخ كل تقرير وفقاً لتطور الوضع وتوافر البيانات التي تتيح تقدير أفضل.

تواصل المجموعة مراقبة جميع متطلبات السيولة والتمويل والاستجابة لها من خلال خطتها التي تعكس السيناريوهات الاقتصادية الحالية.

يستمر تأثير كوفيد - ١٩ في التطور، وبالتالي هناك أمور غير مؤكدة ومخاطر جوهرية محتملة قد تؤثر على الأعمال في المستقبل. قد لا تنعكس تأثيرات كوفيد - ١٩ بالكامل في النتائج المالية للمجموعة حتى الفترات المستقبلية. سوف تواصل المجموعة مراقبة تأثير كوفيد - ١٩ عن كثب مع تقدم الموقف لإدارة التأثير المحتمل لتفشي كوفيد - ١٩ على عملياتها؛ التوقعات بشأن تقديرات خسائر الائتمان المتوقعة؛ انخفاض قيمة المستحق من الجهة ذو العلاقة والمخزون والاستثمارات العقارية والممتلكات والآلات والمعدات في ٢٠٢١ أو بعده.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (يتبع)

٢١ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أي إيرادات موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و٢٠٢٠.

٢٢ معلومات القطاع التشغيلية

تعمل المجموعة في قطاع واحد يتم إصدار تقارير له يشمل تعبئة وتوزيع وتجارة المياه المعدنية والحليب المبخر. تم الإفصاح عن جميع المعلومات ذات الصلة المتعلقة بهذا القطاع الذي يتم إصدار تقارير له/القطاع التشغيلي في بيان المركز المالي الموجز الموحد وبيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد والإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية.

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 ٢٠٢١، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في بلد تواجد الشركة (دولة الإمارات العربية المتحدة) ٩,٥٤٣ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ١٣,٢٢ مليون درهم) والإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجنبية) ٠,٢٤ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٠,٥٤ مليون درهم).

العملاء الرئيسيين

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و٣٠ يونيو ٢٠٢٠، لم يكن هناك عملاء للشركة تزيد الإيرادات منهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٣ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، قامت الإدارة بإعادة تقييم مدى ملاءمة عرض ما يلي:

- الدفع المسبق طويل الأجل الذي يمثل جزء غير مطفأة من الأموال الرئيسية التي تم دفعها للمستأجر السابق للوصول إلى استخدام الأرض المؤجرة؛ استنتجت الإدارة إلى أن هذا المبلغ عبارة عن تكلفة معاملة مرتبطة بالاستثمار العقاري، وبالتالي أعيد تصنيفها إلى الاستثمارات العقارية عندما قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في ٢٠١٩.
- حق الاستخدام المتعلق بالمصنع الذي تم إنشاؤه على أرض مستأجرة والمؤجر لجهة ذو علاقة في ٩ أبريل ٢٠٢٠ (إيضاح ٦)، استنتجت الإدارة إلى أن حق الاستخدام يتوافق مع تعريف الاستثمار العقاري في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ وأعيد تصنيفه إلى الاستثمارات العقارية في ٢٠٢٠.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (يتبع)

٢٣ إعادة تصنيف أرقام المقارنة (يتبع)

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للبنود التالية في بيان المركز المالي الموحد في الفترة السابقة وبداية الفترة السابقة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

معاد تصنيفه درهم	إعادة تصنيف درهم	كما تم بيانه سابقاً درهم
<u>بيان المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠٢٠</u>		
-	(٧٩٣,٠٠٠)	٧٩٣,٠٠٠
٣,٦٩٣,٠٠٠	٧٩٣,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠
مدفوعات مقدماً طويلة الأجل		
استثمارات عقارية		
<u>بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>		
١٢,٠٨٥,٤٦١	٤,٣٨٥,٤٦١	٧,٧٠٠,٠٠٠
٢,٤٨١,٧٣٢	(٣,٦٥٣,٤٦١)	٦,١٣٥,١٩٣
-	(٧٣٢,٠٠٠)	٧٣٢,٠٠٠
استثمارات عقارية		
حق استخدام الموجودات		
مدفوعات مقدماً طويلة الأجل		

لم يكن لإعادة التصنيف أعلاه أي تأثير جوهري على صافي الخسارة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد وبيان الدخل الشامل الموجز الموحد للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وحقوق الملكية الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٠ والخسارة الأساسية والمخفضة للسهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.