

ايبiks للاستثمار ش.م.ع

(سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع")

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة شركة ايبiks للاستثمار ش.م.ع (سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع")

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لشركة ايبiks للاستثمار ش.م.ع (سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع") ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين والتندفات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" (معايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير الدولي المتعلقة بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة. إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي وبالتالي لا تستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن تحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق. ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي مدققي الحسابات.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

مسألة أخرى

لقد تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير متحفظاً حول تلك البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢١.

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظاً حول تلك البيانات المالية الموحدة بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٢.



توقيع:
 راشد أحمد
 شريك
 إرفست و ويونغ
 رقم القيد ٨١١

٢٠٢٢ يونيو
 أبوظبي

فترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢١ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الإيرادات تكلفة المبيعات
غير مدققة) درهم	(غير مدققة) درهم	(غير مدققة) درهم	الإيرادات تكلفة المبيعات
٧٦,٩٧١,٥٩٨ (٧٥,٦١٥,٩٦٩)	٤٤٠,٩٩٦,١٩٧ (٣٠٠,٩١٩,٢٤٤)	٢٩,٦٥٨,٠٩٨ (٢٨,٧٢٠,١٧٩)	٢٧٧,٤٧١,٥٤٩ (١٨٠,٢٧٨,٨٢٣)
١,٣٥٥,٦٢٩	١٤٠,٠٧٦,٩٥٣	٩٣٧,٩١٩	٤
(٧,٩٧٩,٤٣٩) ١,٢٥١,٤٦١ ٧٩١,١٦٣ (٨٧٩,٦٩٦)	(٣٧,٤٨٦,٢٩٠) ٦٠٤,٠٠٧ ٢٤٣,٩٤١ (٨٣٥,٩٠٧)	(٤,٢٨٧,٧٩٤) ١٨٠,٥٠٣ ١٩٩,٢٩١ (٥١٦,٣٥٧)	(٣١,٨٢١,٩٣٨) ٧٨٣,٢٦٦ ٢٤٣,٩٤١ (٦٠٧,٨٨٠)
(١٣٧,٥٩٢) (١,٥٨٦,٨٢٦)	١,٦٨٣,٢٢٩ (٥٨٧,١١٧)	٥٢٢,٦٧٤ (٥٨٢,٧٠١)	٧
(٧,١٨٦,٣٠٠)	١٠٣,٦٩٨,٨٢٦	(٣,٥٤٦,٤٦٥)	٨
(١,٠١٤)	٠,٠٤١	(٠,٠٠٧)	١٩
			الربح (الخسارة) لل فترة
			العوائد الأساسية للسهم الواحد

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
لفترة الثلاثة وستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١ يونيو ٢٠٢٢	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢ يونيو ٢٠٢١
(غير مدققة) درهم	(غير مدققة) درهم
٧,١٨٦,٣٠٠	١٠٣,٦٩٨,٨٢٦
(٣,٥٤٦,٤٦٥)	٥٤,٢٤٦,٦٣٠
(٨,١٦١,٨٢٥)	(١٣,٨٤٤,٠١٦)
٣,٤٦٩,٩٠٤	-
(٤,٧٩١,٩٢١)	(١٣,٨٤٤,٠١٦)
(١١,٨٧٨,٢٢١)	٨٩,٨٥٤,٨١٠

الربح (الخسارة) للفترة
الدخل (الخسارة) الشامل الآخر:

البنود التي قد لا يتم إعادة تصنفيتها لاحقاً إلى بيان الأرباح
أو الخسائر الموحد في فترات لاحقة
النقص في القيمة العالة لاستثمارات بالقيمة العادلة من
 خلال الدخل الشامل الآخر
الربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

اجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
اجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة

أيبكس للاستثمار ش.م.ع (سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع")

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ يونيو
لرغم مدققة غير مدققة ايضاحات

الموجودات		
الموجودات غير المتدولة		
الممتلكات والألات والمعدات		
الموجودات غير الملموسة		
موجودات حق الاستخدام		
الاستثمار في شركة زميلة		
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
٣٢٧,٥١١,٢٤٤	٣٤٣,٢٤٩,٧١٠	٥
١٨٢,٨٨٧	٦,٩٨١,٥٣٦	
-	١٣٤,٨١٨	
٣٥,٥٣٤,٠٩٨	٣٤,٦٩٨,١٩١	٧
٢١١,٠٧٦,٤٢٥	١٩٧,٢٣٢,٤٠٩	٨
٥٧٤,٣٠٤,٦٥٤	٥٨٢,٢٩٦,٦٦٤	
الموجودات المتدولة		
٥٥,١٠٩,١٦٠	٥٦,٢٢٢,٣٦٢	٩
٥٢,٤٤٠,١٦٣	٦٥٥,٣٢٣,٤٢١	٦
٤١,٣٠٠,٣٦٣	٥٥٤,٩٠٨,٠٥٠	٨
-	٢٦٣,٨٤٩,٦٥٤	١٤
٣٨,٤٨٢	١٢٣,٦٢١,٣٦٤	١٠
١٤٩,٨٨٨,١٦٨	١,٦٥٣,٩٤٤,٨٥١	
٧٢٤,١٩٢,٨٢٢	٢,٢٣٦,٢٢١,٥١٥	
اجمالي الموجودات		
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
رأس المال		
احتياطي الدمج		
الخسائر المتراكمة		
الاحتياطي النظامي		
الاحتياطي الاحتياطي		
التغيرات المتراكمة عند إعادة تقييم موجودات مالية		
اجمالي حقوق المساهمين		
المطلوبات غير المتدولة		
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		
مطلوبات عقود الإيجار		
اجمالي المطلوبات		
المطلوبات المتدولة		
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى		
مطلوبات عقود الإيجار		
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة		
القروض قصيرة الأجل		
اجمالي المطلوبات		
اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		

العضو المنتدب للمجموعة

رئيس مجلس إدارة المجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

أبيكس للاستثمار ش.م.ع (سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع")

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد المختصر
ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

التغيرات المتراكمة على إعادة تقدير موجودات							
الإجمالي	الخصال المتراكمة	ماليّة	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي النظامي	احتياطي الدفع	رأس المال	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٤٨٠,٣٧٧,٥٤	(١١٩,٧٩٠,٧٩٦)	(٥,١٠٦,٨١٧)	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	٦٩,٤١٧,٩٢٣	-	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)
(٧,١٨٦,٣٠٠)	(٧,١٨٦,٣٠٠)	-	-	-	-	-	الخسارة للترة
(٤,٦٩١,٩٢١)	-	(٤,٦٩١,٩٢١)	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
-	١٢,١٥٥,٣٧٨	(١٢,١٥٥,٣٧٨)	-	-	-	-	تحويل الاحتياطي القيمة العادلة عند استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٩٨,٤٩٨,٨٣٣	(١١٤,٨٢١,٧١٨)	(٢١,٩٥٤,١١٦)	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	٦٩,٤١٧,٩٢٣	-	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)
٦٣٤,٤٥٣,٤٤٦	(١٠٥,١٢٣,٤٦٨)	١٣٣,٧٠٦,٠٥٧	٣٢,٠٣٦,٨٣٩	٦٩,٧١٦,٠١٨	-	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧	-	-	-	-	-	٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧	إصدار رأس مال (إيضاح ١)
(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	-	-	-	-	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	-	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٢)
١٠٣,٦٩٨,٨٢٦	١٠٣,٦٩٨,٨٢٦	-	-	-	-	-	الربح للترة
(١٣,٨٤٤,٠١٦)	-	(١٣,٨٤٤,٠١٦)	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١,٩٧٣,٤٧٥,٩٢٠	(١,٤٢٤,٦٤٢)	١١٩,٨٦٢,٠٤١	٣٢,٠٣٦,٨٣٩	٦٩,٧١٦,٠١٨	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٢,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	في ٣ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم (غير منقحة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير منقحة)	الإيضاحات	الأنشطة التشغيلية الربح (الخسارة) للسنة
(٧,١٨٦,٣٠٠)	١٠٣,٦٩٨,٨٢٦		تعديلات لـ:
٧,٥٠٢,٢٢٧	٩,٧٠٠,٥٥٣		استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٤٢,٦٨٧	٨٣,٩٦٦		إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٢٧,٥٠٥		إطفاء موجودات حق الاستخدام
-	١٣,٢١٦,٤٤٧	٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٥١,١٥٥	٦٠١,٨٦٦		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٥٨٦,٨٧٢)	-		الربح من بيع استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر غير اادات توزيعات الأرباح
(٢٠٤,٩٩١)	(٢٤٣,٩٤١)		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣٧,٥٩٢	(١,٦٨٣,٢٣٩)	٨	الحصة من خسارة شركة زميلة
٨٧٩,٦٩٦	٨٣٥,٩٠٧	٧	عكس الفائض في مخصص خسائر الانخفاض في القيمة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
(١,١٦٧,٦٣٩)	-		تكاليف التمويل
١,٥٨٦,٨٢٦	٥٨٧,١١٧		
١,٢٥٥,٠٨١	١٢٦,٨٢٥,٠٠٧		تعديلات على رأس المال العامل:
٣,٤١٥,٩٣٢	٣,٨٥٧,٤٩٥		المخزون
(١٠٠,٤٤٤)	١٢٣,٨٢٧,٩٨٠		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
-	(٥٧,٩٢٤,٠٦٠)		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٢١,٤٤٥,١٢٥)	(٨٨,٠٠٤,٦٨٩)		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
-	٧,٤١٣,٩٢٥		المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
(١٦,٨٧٤,٥٥٦)	١١٥,٩٩٥,٦٥٨		النقد من (المستخدم في) العمليات
(١,٠٩٤,٩٨٠)	(١٢٤,٦٩١)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٧,٩٦٩,٥٣٦)	١١٥,٨٧٠,٩٦٧		صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٤٦,٤٤٤)	(١٢,٧١٢,٢٨٤)	٥	الأنشطة الاستثمارية
(٥,١٦٢,٨٨٥)	(١٢,٨٧١,٤٤٩)	٨	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١١,٣٠٤,٠٩٩)	-	٨	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٠٧٢,٢٠٤	٩,٤٤٥,٨٠٠	٨	متحصلات من استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٨,٧٠٨,٦٩٣	-		متحصلات من استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠٤,٢٩١	٢٤٣,٩٤١		توزيعات الأرباح المستلمة
-	٢٥,٤٢٨,٧٨٠	٣	صافي النقد المستحوذ عليه لدى شركة تابعة
٢٧,٩٧١,٨٥٠	٩,٥٣٤,٩٨٨		صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٤٧٥,٩٦٣)	(٣,٤٧٥,٩٦٣)	١٥	الأنشطة التمويلية
(١,٥٨٦,٨٢٦)	(٥٨٤,٣٠٤)		سداد قروض قصيرة الأجل
(٥,٠٦٢,٧٨٩)	(٤,٠٦٠,٢٦٧)		تكاليف التمويل المدفوعة
٤,٩٣٩,٥٢٥	١٢١,٣٤٥,٦٨٨		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦,٩٠٩,٨٣٢	(١٠,٤٢٢,٩٢٤)		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١١,٨٤٩,٣٥٧	١١٠,٩٢٢,٧٦٤	١٠	النقد وما يعادله في بداية الفترة
			النقد وما يعادله في نهاية الفترة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

الأنشطة

١

إن ايبiks للاستثمار ش.م.ع (سابقاً "شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع") هي شركة مساهمة عامة تأسست في رأس الخيمة باسم شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع بموجب المرسوم الأميري رقم ٤ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة في ١٩٩٥. بدأت الشركة إنتاجها التجاري في أبريل ٢٠٠٠ وخلال ٢٠٢١، عدلت اسمها التجاري إلى شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع. وعلاوة على ذلك، في شهر مارس ٢٠٢٢، تم تعديل الاسم التجاري للشركة إلى ايبiks للاستثمار ش.م.ع. إن الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). تشمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة تصنيع الكلنكر والأسمنت الهيدروليكي، وتجارة منتجات الأسمنت بالجملة، والاستثمار في المؤسسات الصناعية والتجارية والزراعية وتأسيسها وإدارتها، وتمويل المواد الغذائية، وعقود تموين الأطعمة الجاهزة (تحضير الوجبات)، وإدارة المعسكرات وأماكن إقامة العمال، وخدمات إدارة المرافق، وخدمات حقوق ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية، وبيع وتأجير الخيام والمظلات، وتفصيل أجنحة الخيام وتنظيم الحفلات والفعاليات وتقديم أعمال التصميم الداخلي.

خلال ٢٠٢١، قبل مساهمو الشركة عرضاً من شركة آي اتش سي كابيتال القابضة ذ.م.م ("آي اتش سي") وشركة شيميرا للاستثمار ذ.م.م ("شيميرا")، وهما مساهمو شركة ايبiks القابضة ذ.م.م ("ايبiks")، للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في ايبiks، مقابل إصدار سندات إزامية التحويل بقيمة اسمية تبلغ درهم واحد لكل منها بمبلغ أساسي إجمالي قدره ٤٦٧,٠٧٧,٠٥٠ درهم من الشركة لشركة آي اتش سي وشيميرا. تم تحويل السندات القابلة للتحويل إلى أسهم عاديّة في ١٧ فبراير ٢٠٢٢. تم الحصول على الموافقات التنظيمية للمعاملة في ١ مارس ٢٠٢٢، وبالتالي، زاد رأس مال الشركة إلى ٤٦٧,٤٦٧,٠٧٧,٠٥٠ درهم اعتباراً من ذلك التاريخ. نتيجة لهذه المعاملة، أصبحت شركتي آي اتش سي وشيميرا أصحابأغلبية الأسهم في المجموعة.

في ١ أبريل ٢٠٢٢، استحوذت شركة تموين لإدارة الشركات ذ.م.م، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لغذاء القابضة ش.م.خ، على حصة مساهمة بنسبة ٥١,٥٪ في الشركة من آي اتش سي.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٢.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٢.١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدرهم الإماراتي (درهم)، وهو العملة الوظيفية للبيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها الشركة.

٢.٢ أساس التوحيد

ت تكون البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة من المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

يتم تحقيق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها،
- التعرض، أو الحقوق، في العوائد المتفاوتة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها، و
- المقدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر فيها، يكون لها سيطرة على الجهة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنح القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها من جانب واحد.

تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الجهة المستثمر فيها كافية لمنتها السيطرة، بما في ذلك:

- الترتيب (الترتيبيات) التعاقدية مع حاملي الأصوات الآخرين في الجهة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

٢-١ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

٢

يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، وبشكل خاص، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في بيان الدخل الشامل الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي المجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يعود إجمالي بيان الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي المجموعة وإلى الحقوق غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغيير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأية حصة محتفظ بها؛ و (٢) القيمة الدفترية السابقة لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي من الحقوق غير المسيطرة. يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة ذات الصلة بشكل مباشر (يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر أو يتم تحويلها إلى فئة أخرى ضمن حقوق الملكية كما هو محدد/مسموح به في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية القابلة للتطبيق). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة سابقاً في تاريخ فقدان السيطرة كالقيمة العادلة عند الإدراج المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ، كما هو مناسب، والتكلفة عند الإدراج المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

إن تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والتشغيل	الأنشطة الرئيسية	التصويت المحتفظ بها	نسبة حصة الملكية وحقوق
أبيكس القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية	%١٠٠	-
شركة أسمنت رأس الخيمة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الكلنكر والأسمنت الهيدروليكي، وتجارة منتجات الأسمنت بالجملة	%١٠٠	%١٠٠
أبيكس الوطنية لخدمات التموين ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تمويل الأغذية	%١٠٠	-
شركة الخيام المركزية - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع وتاجير الخيام	%١٠٠	-
آر آر لإدارة المنشآت - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة المنشآت	%١٠٠	-
بدوار للتصميم الداخلي - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	أعمال تنفيذ التصميم الداخلي	%١٠٠	-

٢.١ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢.٢ أساس التوحيد (تممة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والتتشغيل	اسم الشركة التابعة
٢٠٢١ ٢٠٢٢			
- %١٠٠	الاستثمار في المشاريع وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	أبيكس الوطنية للاستثمار ذ.م.م
- %١٠٠	خدمات تنظيف المباني	الإمارات العربية المتحدة	سبورت سيرفيسيز كيترینج كومباني - ملكية فردية ذ.م.م
- %٤٠	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة	الإمارات العربية المتحدة	أبيكس لإدارة الشركات ذ.م.م (*)
- %١٠٠	التطوير والإنشاء العقاري	الإمارات العربية المتحدة	أبيكس للإنشاء والتطوير - ملكية فردية ذ.م.م (*)
- %١٠٠	نادي تنس	الإمارات العربية المتحدة	أبيكس بادل سبورت ذ.م.م - ملكية فردية ش.م.خ (*)
- %١٠٠	الشحن والتخليص البري والبحري والجوي	الإمارات العربية المتحدة	أبيكس الوطنية للخدمات اللوجستية - ملكية فردية ذ.م.م (*)
- %٥١	الاستثمار في المشاريع التجارية	الإمارات العربية المتحدة	أبيكس يو إل للاستثمار ذ.م.م (*)
- %١٠٠	إصلاح وصيانة الماكينات والمعدات البحرية	الإمارات العربية المتحدة	رفا مارين للخدمات البحرية العامة - ملكية فردية ذ.م.م (*)
- %٥٠	النقل الجوي للبضائع باستخدام طائرات بدون طيار (درون)	الإمارات العربية المتحدة	سكاي جو لتوصيل البضائع ذ.م.م (*)

(*) إن هذه الشركات هي شركات خاملة وغير عاملة.

(**) شركة تابعة موحدة على أساس السيطرة الفعلية.

٢.٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع تلك المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والتالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - الشركة التابعة كمطبق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ الأدوات المالية - الرسوم في اختبار "الـ ١٠%" المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية

٢.١ **أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تمهـة)**

٢.٢ **التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تمهـة)**

- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤ الزراعة - الضريبة على قياسات القيمة العادلة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - العقود المكافة - تكاليف إتمام العقد
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصد

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة. لدى المجموعة النية في استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

٢.٣ **التغيرات المستقبلية في السياسات المحاسبية – المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد**

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل بعد حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة مفصح عنها أدناه. لدى المجموعة النية في تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية؛ و
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على بياناتها المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٢.٤ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢

٢.٥ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، والتي لها التأثير الجوهرى الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

تحديد ما إذا كانت الاتفاقيات غير الموقعة (الشفوية) تستوفي تعريف العقد بموجب المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتم تنفيذ بعض مشاريع حكومة أبوظبى أو دوازيرها أو أطرافها ذات العلاقة، على أساس الشروط المتفق عليها شفهياً (بما في ذلك تقديرات التكلفة الإجمالية للمشروع والداول الزمنية) بما يتناسى مع ممارسات الأعمال التاريخية للمجموعة. قررت الإدارة أن مثل هذه الاتفاقيات الشفوية غير الموقعة تستوفي تعريف "العقد مع العميل" بموجب المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. تعتبر الإدارة أن مثل هذه الاتفاقيات الشفوية غير الموقعة تستوفي تعريف "العقد مع العميل" بموجب المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باعتبار أن المجموعة والعميل يتفقان على العناصر الأساسية للعقد وأية شروط قانونية أخرى، على الرغم من أن مسائل التفاصيل تترك للاتفاق عليها في وقت لاحق، ويعتبر العقد ملزماً حتى في حالة عدم وجود اتفاقية بشأن هذه المسألة بالتفصيل. وبالإضافة إلى ذلك، بموجب المادة رقم ١٣٢ من القانون المدنى لدولة الإمارات العربية المتحدة وبموجب حكم المحكمة الإدارية العليا في القضية رقم ١٣٤ من السنة القضائية ٤٢ بتاريخ ٢٢ يوليو ١٩٩٧، يمكن أن يكون العقد شفهياً أو كتابياً، كما يمكن أن ينتج العقد عن أفعال ظهر وجود موافقة متبادلة بين الأطراف المعنية.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ بيان المركز المالى الموحد، والتي تتضمن مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات مادية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تمت مناقشتها أدناه:

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تعتمد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات على أحكام الإدارة حول النمط التاريخي للأعمار الإنتاجية والمعايير العامة في القطاع. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" وقررت أن هذه التوقعات لا تختلف بشكل جوهري عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة بناءً على تقييم ما إذا كانت مؤشرات الانخفاض في القيمة موجودة في تاريخ بيان المركز المالى الموحد. لم تقم الإدارة في السنة الحالية بتكوين مخصص لأية مبالغ لبيان الممتلكات والمعدات التي يحتمل تعرضها للانخفاض في القيمة حيث لم تحدد الإدارة أية مؤشرات على الانخفاض في القيمة. وبناءً عليه، لا يلزم وجود مخصص لانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢

٢.٥ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

لمح الأعمال

تطلب محاسبة الاستحواذ على أعمال تخصيص سعر الشراء لمختلف موجودات ومطلوبات الأعمال المستحوذ عليها. بالنسبة لمعظم الموجودات والمطلوبات، يتم تخصيص سعر الشراء عن طريق إدراج الأصل أو الالتزام بالقيمة العادلة المقدرة. يتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة وضع حكم من قبل الإدارة غالباً ما يتضمن استخدام تقديرات وأفتراضات جوهرية، بما في ذلك الأفتراضات المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية الداخلة والخارجية ومعدلات الخصم والأعمار الإنتاجية للموجودات ومضاعفات السوق. تستخدم إدارة المجموعة كافة المعلومات المتاحة من أجل إجراء عمليات تحديد القيم العادلة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة تقوم المجموعة بتقييم الانخفاض في قيمة موجوداتها المالية بناءً على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة. بموجب نموذج خسارة الائتمان المتوقعة، تقوم المجموعة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة تلك في نهاية كل فترة تقارير مالية لعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي للموجودات المالية. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية.

تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة لأداة مالية بطريقة تعكس:

- مبلغ غير متخيّز ومرجح الاحتمالية يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للملاء؛ و
- المعلومات المعقولة والقابلة للدعم المتوفرة بدون تكلفة أو مجهد يذكر في تاريخ التقارير المالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

كما في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ما قيمته ٦٥٦,٨٨٧,٣٨٧ درهم (٢٠٢١: ٥٨,١٤٦,٥٥٩ درهم) و٢٦٧,٥٧١,٢٢٧ درهم (٢٠٢١: لا شيء)، كما بلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابلها ما قيمته ٣٧,١٠٥,٨٢٥ درهم (٢٠٢١: ١٣,٠٤٨,٨٤٦ درهم) و٣,٧٢١,٥٧٣ درهم (٢٠٢١: لا شيء) على التوالي. يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة استلامها في بيان الدخل الشامل الموحد.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون بطء الحركة أو متقادم، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقيق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بشكل فردي ولكنها بطيئة الحركة أو متقادمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة قدمه أو تقادمه، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

٤ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٥ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

احتساب حجم المخزون

يطلب احتساب حجم المخزون الخاتمي لبعض المواد الخام والكلنكر والأسمنت الجاهز استخدام التقديرات. في نهاية كل فترة تقارير مالية، يتوجب على الإدارة تعين خبير مسح لتحديد حجم المخزون الذي تستخدمه الإدارة، باستخدام صيغة يتم وضعها بالرجوع إلى كثافة المخزون المقدرة، للوصول إلى الكمية عند الإغلاق.

تأثير كوفيد ١٩

يستمر فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) في التفشي والتطور، مما يتسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي. خلال السنة، كانت هناك شكوك حول الاقتصاد الكلي فيما يتعلق بالأسعار والطلب على السلع. ومع ذلك، لا يزال حجم ومدة هذه التطورات غير مؤكدين ولكن يمكن أن يؤثرا على أرباحنا وتديقاتنا النقدية ووضعنا المالي. ترافق المجموعة تطورات جائحة كوفيد ١٩ وسوف تواصل تقييم المزيد من التأثيرات في المستقبل.

تتمثل التأثيرات المعروفة حالياً لجائحة كوفيد ١٩ على المجموعة في تأخيرات طفيفة في تحصيل المبالغ من العملاء بسبب تفشي وباء كوفيد ١٩ ولكن ترافق الإدارة الوضع عن كثب، كما احتفظت بمخصص كافٍ لخسائر الائتمان المتوقعة. ومع ذلك، لم تؤثر هذه العوامل بشكل جوهري على نتائج المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، نظراً للأعمال المتنوعة التي تقوم بها المجموعة. لا تتوقع الإدارة أي تأثير مادي مستقبلي لهذا الوباء على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة في هذه المرحلة.

٤.٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم احتساب تكلفة الاستحواذ كإجمالي اعتبارات الشراء المحولة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ آية حقوق غير مسيطرة في الجهة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل دمج أعمال، تخار المجموعة قياس الحقوق غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بحصة متناسبة من صافي موجودات الجهة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها وتم إدراجها ضمن المصادر العمومية والإدارية.

تعتبر المجموعة أنها قد استحوذت على شركة عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها جوهيرية إذا كانت ضرورية لقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتتضمن المدخلات المستحوذ عليها قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على مواصلة إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة من نوعها أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٢

٢.٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

دمج الأعمال والشهرة (نتمة)

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقدير الموجودات المالية والمطلوبات المفترضة لغرض التصنيف والتقييم المناسب ووفقاً للشروط المتعاقدة عليها والظروف الاقتصادية والظروف المتعلقة بها كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن هذا فصل المشتقات الضمنية في العقود المضافة من قبل الجهة المستحوذ عليها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم إدراج الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد بقيمتها العادلة، باستثناء ما يلي:

- يتم إدراج موجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات مكافآت الموظفين ويتم قياسها وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مكافآت الموظفين على التوالي.
- يتم قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم في تاريخ الاستحواذ؛ و
- يتم قياس الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كموجودات محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة، وفقاً لذلك المعيار.

يتم إدراج أي اعتبار طاريء سيتم تحويله من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس الاعتبار الطاري المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم قياس الاعتبار الطاري المصنف كأصل أو التزام والذي هو عبارة عن أداة مالية وواقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس الاعتبار الطاري الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ التقارير المالية مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (وهي الزيادة في إجمالي الاعتبار المحول والقيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة وأية حصة سابقة محتفظ بها عن صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد). في حال أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي الاعتبار المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المفترضة بشكل صحيح وبمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سوف يتم إدراجها عند تاريخ الاستحواذ. في حال أن إعادة التقييم لا تزال تشير إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي الاعتبار المحول، يتم عندها إدراج الربح في بيان الدخل الشامل الموحد كربح من شراء صفة.

يمكن قياس الحقوق غير المسيطرة التي تمثل حصة ملكية حالية والتي تخول أصحابها الحصول على حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية، مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة النسبية للحقوق غير المسيطرة من المبالغ المدرجة من صافي الموجودات القابلة للتحديد للجهة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس لكل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحقوق غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، كما ينطبق، وفقاً للأساس المحدد في معيار آخر من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٢

٢.٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

دمج الأعمال والشهرة (نهاية)

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة عند دمج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، لأي وحدة مولدة للنقد خاصة بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من الدمج، بغض النظر عما إذا تم تخصيص موجودات ومطلوبات أخرى لتلك الوحدات.

في حال تم تخصيص الشهرة إلى الوحدة المولدة للنقد واستبعاد جزء من عملية ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف بناءً على القيم النسبية للعملية المستبعدة وجزء من الوحدة المولدة للنقد المحافظ عليها.

إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقارير المالية التي يتم فيها الدمج، عندها تقوم المجموعة بإدراج مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة عنها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس، أو يتم إدراج موجودات أو مطلوبات إضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي، في حال كانت معروفة، كانت سوف تؤثر على المبالغ المدرجة في ذلك التاريخ.

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لمحصص المجموعة والحقوق غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل الحقوق غير المسيطرة بموجبه والقيمة العادلة للاعتبار المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالك المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأية حصة محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق غير مسيطرة. يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة للشركة التابعة مباشرةً.

تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة بمثابة القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحافظ عليها كاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف أو كأصل مالي.

٢ **أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)**

٢,٦ **ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)**

الاستحواذ على شركات خاضعة للسيطرة المشتركة

يتم احتساب المعاملات التي ينتج عنها تحويل الحصص في الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة وفقاً لطريقة تجميع الحصص في تاريخ التحويل دون إعادة إدراج الفترات السابقة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بالقيم الدفترية المدرجة سابقاً في سجلات حسابات الشركة المحولة. يتم إضافة مكونات حقوق الملكية للشركات المستحوذ عليها إلى نفس المكونات ضمن المجموعة. يتم إدراج أي تكاليف معاملات مدفوعة مقابل الاستحواذ مباشرةً في حقوق الملكية.

٣ **دمج الأعمال**

دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة - الاستحواذ على أيبiks القابضة ذ.م.م

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١، خلال الفترة الحالية، تألف الشركة ووافقت على عرض من مساهمي شركة أيبiks لتحويل حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ من أيبiks إلى الشركة ("المعاملة"). في ١ مارس ٢٠٢٢ ("تاريخ الاستحواذ") تم الحصول على كافة الموافقات التنظيمية المتعلقة بالمعاملة، وتم تحويل رأس المال الصادر لشركة أيبiks بالكامل إلى الشركة مقابل إصدار سندات إزامية التحويل من قبل الشركة إلى مساهمي أيبiks. تم تحويل الأدوات القابلة للتحويل إلى ٤٦٧ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها درهم واحد لكل منها بما يمثل ٨٥,٨٪ من رأس المال الصادر للمنشأة المجمعة بعد الدمج.

يقع مقر أيبiks في دولة الإمارات العربية المتحدة وتمثل أنشطتها في خدمات تقديم الطعام الجاهز (إعداد الوجبات)، وإدارة المخيمات وأماكن إقامة العمال، وخدمات إدارة المرافق، وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية، وبيع وتأجير الخيام والمظلات وتفصيل أجنحة الخيام وتنظيم الحفلات والمناسبات وتقديم أعمال التصميم الداخلي. خلال الرابع الثاني من عام ٢٠٢٢، أكملت الشركة تقييمها وخلصت إلى أن المعاملة تمثل دمجاً لأعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة وهو ما يقع خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ نظراً إلى أن الشركة والجهة المستحوذ عليها يخضعان في النهاية لسيطرة نفس الطرف قبل الاستحواذ وبعده. وفقاً لذلك، ووفقاً لسياسة المحاسبة للمجموعة، قامت الشركة باحتساب المعاملة باستخدام طريقة تجميع الحصص.

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت أيبiks بأيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ٣٧٩,٥٦٥,٣٣٦ درهم و٤٥٦,٧٦٥,١٣٣ درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت أيبiks بأيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٦٣٥,٢٤٣,٠٥٩ درهم و٦٥٠,١٣٥,٢٣٢ درهم على التوالي.

٣ دمج الأعمال (تنمية)

دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة - الاستحواذ على ايبكس القابضة ذ.م.م (تنمية)

يلخص الجدول التالي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة:

الإجمالي
لرهم

١٢,٧٢٦,٧٣٥	الموجودات
٦,٨٨٢,٦١٥	الممتلكات والألات والمعدات
١٦٢,٣٢٣	الموجودات غير الملموسة
٤,٩٧٠,٦٩٧	موجودات حق الاستخدام
٥٠٨,٤٩٨,٩٩٩	المخزون
٢٠٥,٩٢٥,٥٩٤	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٣٨,٩٢٧,٦٨٦	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٥,٤٢٨,٧٨٠	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١,٥٠٣,٥٢٣,٤٢٩	النقد والأرصدة البنكية

٢,٤٢٦,٥٠٦	المطلوبات
٢٧,٦٣٠,١٦٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٢٩,٦٤٤	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٢٤,١٦٩,٧٤٦	مطلوبات عقود الإيجار
٢٥٤,٣٥٦,٠٦٥	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

١,٢٤٩,١٦٧,٣٦٤	إجمالي صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧	اعتبار الشراء المحول
(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	احتياطي الذمم

٣ دمج الأعمال (تتمة)

دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة - الاستحواذ على أيبكس القابضة ذ.م.م (تتمة)

الإجمالي
درهم

		تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:	
		صافي النقد المستحوذ عليه لدى شركة تابعة (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)	
		النقد المدفوع	
٢٥,٤٢٨,٧٨٠	-		
٢٥,٤٢٨,٧٨٠		صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ	

٤ الإيرادات

فيما يلي تحليل مبيعات المجموعة:

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
(غير منقحة)	درهم	(غير منقحة)	درهم	
-	١٦٥,٠٠٦,٢٦٧	-	١١٧,٢٨٤,٦٧٦	خدمات التموين
-	١٣٩,٤٣٦,٨٨٩	-	٧٩,٢٦٦,١٠٢	بيع الخيام
-	٥٥,٦٧٠,٧٣٨	-	٤١,١٤٧,٣٥٩	خدمات إدارة المنشآت
-	١٩,٤٥١,٤٤٢	-	١٥,٣٢٣,١٨٧	خدمات المقاولات
٧٦,٩٧١,٥٩٨	٦١,٤٢٠,٨٦١	٢٩,٦٥٨,٠٩٨	٢٤,٤٥٠,٢٤٥	بيع الأسمنت
٧٦,٩٧١,٥٩٨	٤٤٠,٩٩٦,١٩٧	٢٩,٦٥٨,٠٩٨	٢٧٧,٤٧١,٥٤٩	الإجمالي

فيما يلي تقسيم إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
(غير منقحة)	درهم	(غير منقحة)	درهم	
٧٦,٩٧١,٥٩٨	٢٣٩,٨٦٠,٩٢٣	٢٩,٦٥٨,٠٩٨	١٥٢,٠٢١,١٠٢	توقفت إدراج الإيرادات
-	٢٠١,١٣٥,٢٧٤	-	١٢٥,٤٥٠,٤٤٧	البضائع والخدمات المحولة في فترة زمنية محددة
٧٦,٩٧١,٥٩٨	٤٤٠,٩٩٦,١٩٧	٢٩,٦٥٨,٠٩٨	٢٧٧,٤٧١,٥٤٩	البضائع والخدمات المحولة بمرور الوقت
				الإجمالي

الممتلكات والمعدات

٥

خلال الفترة، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات ما قيمته ١٢,٧١٢,٢٨٤ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٥٤٦,٤٢٤ درهم)، باستثناء الممتلكات والآلات والمعدات المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال وبلغت قيمة رسوم الاستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ما قيمته ٩,٧٠٠,٥٥٣ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٧,٥٠٢,٢٢٧ درهم). بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال ما قيمته ١٢,٧٢٦,٧٣٥ درهم (إيضاح ٣) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١: لا شيء).

٦ الدعم التجارية المدينة والدعم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مليون) -	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (مليون) -	الدعم التجارية المدينة - من الجهات الحكومية الدعم التجارية المدينة - من الجهات غير الحكومية
٥٨,١٤٦,٥٥٩	٥٨٧,٧٢٨,٢٤٣	
	٦٩,١٥٩,١٤٤	
٥٨,١٤٦,٥٥٩	٦٥٦,٨٨٧,٣٨٧	
(١٣,٠٤٨,٨٤٦)	(٣٧,١٠٥,٨٢٥)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٥,٠٩٧,٧١٣	٦١٩,٧٨١,٥٦٢	نعم تجارية مدينة - صافي
٢,٥٧١,٣٦٢	١٣,٣٨٩,٤٨١	مبالغ مدفوعة مقدماً
-	٩,٢٢٦,٦٥٤	ودائع
٣,٦٥٨,٥٧٩	٧,١٠٣,١٥٠	سلفات للموردين
-	٤,٣٩٥,٣٢٠	نعم مدينة لم يصدر عنها فواتير
٢,١١٢,٥٠٩	١,٤٢٧,٢٥٤	نعم مدينة أخرى (صافي)*
٥٣,٤٤٠,١٦٣	٦٥٥,٣٢٣,٤٢١	

* تتضمن الدعم المدينة الأخرى (صافي) مبلغ مدين من مورد بمبلغ ٤,٤٧٥,١٧٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٤٧٥,١٧٩ درهم) والتي قامت المجموعة بتكوين مخصص محدد مقابلها.

كان رصيد الدعم التجارية المدينة في نهاية الفترة مستحقاً من عدة عملاء ويشمل ذلك دعم مدينة من ٥ عملاء بمبلغ ٥٧٢,٥٥٦,٥٦٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٥,٦٦٩,٨٧٥ درهم) تمثل ٨٧٪ (٢٠٢١: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) من الدعم التجارية المدينة. تعتبر الإدارة أن هؤلاء العملاء من ذوي السمعة الطيبة والجدارة الائتمانية وهي على ثقة من أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان لن يؤدي إلى أية خسارة كبيرة للمجموعة.

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	الرصيد الافتتاحي
درهم	درهم	المستحوذ عليها أثناء دمج الأعمال
(مدققة)	(غير مدققة)	المحمول للفترة
١٤,٨٤١,٢١٤	١٣,٠٤٨,٨٤٦	عكس مخصص الفائض خلال لفترة / السنة
-	١٠,٨٤٠,٠٢٢	
٧٢٣,٩٦٤	١٣,٢١٦,٤٤٧	
(٢,٥١٦,٣٣٢)	-	
١٣,٠٤٨,٨٤٦	٣٧,١٠٥,٨٢٥	الرصيد الختامي

مستحقة للدفع														
أكثر من ١٨٠ يوم			١٨٠ - ١٢١ يوم			١٢٠ - ٩١ يوم			٩٠ - ٦١ يوم			٦٠ - ٣١ يوم		
رقم	رقم	رقم	رقم	رقم	رقم	رقم	رقم	رقم	رقم	رقم	رقم	الإجمالي	رقم	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)														
٢٠,٣٣	-	٢٠,٣٣	٢٠,٣٣	٢٠,٣٣	٢٠,٣٣	٢٠,٣٣	٢٠,٣٣	٢٠,٣٣	٢٠,٣٣	٢٠,٣٣	٢٠,٣٣			
١٨,٣٣,٧٤٢	-	٢٧٥,٧٨١,٧٥٧	٣٤,٣,٣٥٣	٤٩,٥١٦,٢٩١	١٢١,١٤٠,٥٢٠	٥٧٨,٥٤٠,٦٩٦	٦٧٨,٣٤١,٦٩١	٦٧٨,٣٤١,٦٩١	٦٧٨,٣٤١,٦٩١	٦٧٨,٣٤١,٦٩١	٦٧٨,٣٤١,٦٩١	معدل خسارة الائتمان المتوقعة		
٥٩,٧٦	-	١,٢٢٤,٧٥١	١١١,٦٧٧	٩٩,٨٩١	٣٩٧,٤١٨	١,٨٩٧,٩٠٣	١,٨٩٧,٩٠٣	١,٨٩٧,٩٠٣	١,٨٩٧,٩٠٣	١,٨٩٧,٩٠٣	١,٨٩٧,٩٠٣	إجمالي القيمة المفترضة المقدرة عند الت歇ير - جهات حكومية		
٣٩٨,٩٢	٣٩٨,٩٢	٣٩٨,٩٢	٣٩٨,٩٢	٣٩٨,٩٢	٣٩٨,٩٢	٣٩٨,٩٢	٣٩٨,٩٢	٣٩٨,٩٢	٣٩٨,٩٢	٣٩٨,٩٢	٣٩٨,٩٢	خسارة الائتمان المتوقعة		
٧٧,٨٣,١١٤	١٥,٩,٤,٧٧٧	٣٧٩,٧٨١,١٩٦	٣,٨٦,١,٣٩	٣,٨٦,١,٣٩	٣,٨٦,١,٣٩	٣,٨٦,١,٣٩	٣,٨٦,١,٣٩	٣,٨٦,١,٣٩	٣,٨٦,١,٣٩	٣,٨٦,١,٣٩	٣,٨٦,١,٣٩	معدل خسارة الائتمان المتوقعة		
٢٧,٥٢٨,٧٦٩	٢,٣٤٢,١٦٧	١,٣٨,٥٣٩	٥٠٢,٠٠٦	٥٠٢,٠٠٦	٥٠٢,٠٠٦	٥٠٢,٠٠٦	٥٠٢,٠٠٦	٥٠٢,٠٠٦	٥٠٢,٠٠٦	٥٠٢,٠٠٦	٥٠٢,٠٠٦	إجمالي القيمة المفترضة المقدرة عند الت歇ير - جهات غير حكومية		
٢٧,٥٨٨,٠٢٥	٢,٣٤٢,١٦٧	١,٣٨,٥٣٩	٦١٣,٦٤٣	٦١٣,٦٤٣	٦١٣,٦٤٣	٦١٣,٦٤٣	٦١٣,٦٤٣	٦١٣,٦٤٣	٦١٣,٦٤٣	٦١٣,٦٤٣	٦١٣,٦٤٣	خسارة الائتمان المتوقعة		
٢٦١,١١	٢٦١,١١	٢٦١,١١	٢٦١,١١	٢٦١,١١	٢٦١,١١	٢٦١,١١	٢٦١,١١	٢٦١,١١	٢٦١,١١	٢٦١,١١	٢٦١,١١	معدل خسارة الائتمان المتوقعة		
٤٥,٦٩٩,٣٧٦	١٥,٩,٤,٧٧٧	٣٧٩,٧٨١,١٩٦	٣٧,٨٩٦,١٩٨	٣٧,٨٩٦,١٩٨	٣٧,٨٩٦,١٩٨	٣٧,٨٩٦,١٩٨	٣٧,٨٩٦,١٩٨	٣٧,٨٩٦,١٩٨	٣٧,٨٩٦,١٩٨	٣٧,٨٩٦,١٩٨	٣٧,٨٩٦,١٩٨	إجمالي القيمة المفترضة المقدرة عند الت歇ير - نم تجارية مدينة		
٢٧,٥٨٨,٠٢٥	٢,٣٤٢,١٦٧	١,٣٨,٥٣٩	٦١٣,٦٤٣	٦١٣,٦٤٣	٦١٣,٦٤٣	٦١٣,٦٤٣	٦١٣,٦٤٣	٦١٣,٦٤٣	٦١٣,٦٤٣	٦١٣,٦٤٣	٦١٣,٦٤٣	خسارة الائتمان المتوقعة		
في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ (مقددة)														
٢٠,٣٣	% ٠,٩٥	٢٠,٣٣	% ٠,٩٢	% ٠,٩٢	٢٠,٣٣	٢٠,٣٣	٢٠,٣٣	٢٠,٣٣	٢٠,٣٣	٢٠,٣٣	٢٠,٣٣	معدل خسارة الائتمان المتوقعة		
٢٨,٢٣٨,٤٧٦	٢,٠٩,٧,٩٣٢	٣,٩٧٧,٨١٤	٥,٧٦,٧٧٧	٣,٨٨,٤٩٦	٦,٤,٤٢,٦١٣	٥٨,١٤٦,٥٥٩	٥٨,١٤٦,٥٥٩	٥٨,١٤٦,٥٥٩	٥٨,١٤٦,٥٥٩	٥٨,١٤٦,٥٥٩	٥٨,١٤٦,٥٥٩	إجمالي القيمة المفترضة المقدرة عند الت歇ير - نم تجارية مدينة		
١٦,٧١٩,٩٠٠	١٩,٩٤٩	١٩,٩٤٩	٦١,٦١٥	٦١,٦١٥	٦١,٦١٥	٦١,٦١٥	٦١,٦١٥	٦١,٦١٥	٦١,٦١٥	٦١,٦١٥	٦١,٦١٥	خسارة الائتمان المتوقعة		

استثمارات في شركة زميلة

يمثل الاستثمار في شركة زميلة استثمار المجموعة في شركة ريم ردي مكس ذ.م.م، شركة تعمل في مجال تصنيع وبيع الغرسانة الجاهزة وتقديم خدمات ضخ الخرسانة، وهي كائنة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. تمتلك الشركة حالياً ٢٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١) من رأس مال شركة ريم ردي مكس ذ.م.م.

استثمارات في شركة زميلة (تتمة) ٧

كانت الحركة في الاستثمار في شركة زميلة كما يلي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣٨,٣٩٢,٢٢٤	٣٥,٥٣٤,٠٩٨	الرصيد الافتتاحي
(١,٧٥٣,٥٦١)	-	تعديلات أخرى
(١,١٠٤,٥٦٥)	(٨٣٥,٩٠٧)	ناقصاً: حصة من خسارة الشركة الزميلة
٣٥,٥٣٤,٠٩٨	٣٤,٦٩٨,١٩١	

الموجودات المالية ٨

٨

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٤١,٣٠٠,٣٦٣	٥٥٤,٩٠٨,٠٥٠	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١١,٠٧٦,٤٢٥	١٩٧,٢٣٢,٤٠٩	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥٢,٣٧٦,٧٨٨	٧٥٢,١٤٠,٤٥٩	
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢,٨٢٣,٧١٨	٤١,٣٠٠,٣٦٣	استثمارات مدرجة
٥,١٦٢,٨٨٥	١٢,٨٧١,٢٤٩	الرصيد الافتتاحي
-	٥٠٨,٤٩٨,٩٩٩	إضافات
٢٨,٧٩٩,٠٩٢	٦٠١,٩٩٩	إضافات - المستحوذ عليها بموجب دمج أعمال (إيضاح ٣)
٥٨٦,٨٧٢	١,٠٨١,٢٤٠	التغير في القيمة العادلة
(٦,٠٧٢,٢٠٤)	(٩,٤٤٥,٨٠٠)	ربح من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤١,٣٠٠,٣٦٣	٥٥٤,٩٠٨,٠٥٠	استبعادات
		الرصيد الختامي

٨٧,٧٧٤,٥٣٧	٢١١,٠٧٦,٤٢٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١,٥٦٢,٨٥٥	-	استثمارات مدرجة وغير مدرجة
١٤٧,٥٥٩,٢٥١	(١٣,٨٤٤,٠١٦)	الرصيد الافتتاحي
(٤٩,٣٥٦,٤٠٠)	-	إضافات - المستحوذ عليها بموجب دمج أعمال
٣,٥٣٦,١٨٢	-	التغير في القيمة العادلة
٢١١,٠٧٦,٤٢٥	١٩٧,٢٣٢,٤٠٩	المبيعات خلال السنة
		ربح من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		الرصيد الختامي
٢٠٦,٠٠٨,٠٥٩	١٩٢,١٦٤,٠٤٣	إجمالي الأوراق المالية المدرجة
٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦	الأوراق المالية غير المدرجة
٢١١,٠٧٦,٤٢٥	١٩٧,٢٣٢,٤٠٩	

الموجودات المالية (تنمية) ٨

فيما يلي التوزيع الجغرافي للاستثمارات:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٢٥٢,٣٧٦,٧٨٨	٧٥٢,١٤٠,٤٥٩	
		الإمارات العربية المتحدة

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام طرق التقييم كما هو مفصح عنه في الإيضاح رقم ١٨.

المخزون ٩

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣,٧١٩,٨١٠	٨,٠٦٠,٤٠٦	البضائع الجاهزة
٣,١٠٣,٥٢٥	١٠,٦٢٧,٣٢١	المواد الخام
١٢,٨٨٣,١١١	٥,٥٤٣,٢٧٨	أعمال قيد التنفيذ
٣٣,٩٠٩,٩٨٩	٣١,٥٠٣,٤٨٢	قطع غيار - صيانة
٦,١١٠,٨٨٥	٥,٤٦٣,٢٠٩	مواد استهلاكية
٥٩,٧٢٧,٣٢٠	٦١,١٩٧,٦٩٦	الإجمالي
(٤,٦١٨,١٦٠)	(٤,٩٧٥,٣٣٤)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٥٥,١٠٩,١٦٠	٥٦,٢٢٢,٣٦٢	الإجمالي

كانت الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم كما يلي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٦,٩٣٣,٥٢٤	٤,٦١٨,١٦٠	الرصيد الافتتاحي
١,١٠٣,٣٨٢	-	إضافة إلى المخصص
(٣,٤١٨,٧٤٦)	-	المشطوب خلال السنة
-	٣٥٧,١٧٤	المستحوذ عليه أثناء دمج الأعمال
٤,٦١٨,١٦٠	٤,٩٧٥,٣٣٤	

١٠ النقد والأرصدة البنكية

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	نقد في الصندوق والأرصدة البنكية
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣٨,٤٨٢	١,٤٥٨,٦٧٤	
-	١٢٢,١٦٢,٦٩٠	
٣٨,٤٨٢	١٢٣,٦٢١,٣٦٤	

لغرض بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر، يتكون النقد وما يعادله مما يلي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	نقد في الصندوق والأرصدة البنكية ناقصاً: السحبوات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٥)
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣٨,٤٨٢	١,٤٥٨,٦٧٤	
-	١٢٢,١٦٢,٦٩٠	
(١٠,٤٦١,٤٠٦)	(١٢,٦٩٨,٦٠٠)	
(١٠,٤٢٢,٩٢٤)	١١٠,٩٢٢,٧٦٤	

١١ رأس المال

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	المصرح به، والصادر والمدفوع بالكامل ٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧) سهم عادي بقيمة درهم واحد لكل سهم
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	

أصدرت الشركة ٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧ سهم مقابل اعتبار الشراء المتعلق بالاستحواذ على شركة تابعة وبالتالي ارتفع رأس المال الصادر للشركة إلى ٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧ سهم (إيضاح ٣).

١٢ الاحتياطيات

١٢,١ الاحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (بصيغته المعدلة)، يتم تخصيص ما لا يقل عن ١٠٪ من ربح السنة سنوياً لحساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع ويتم إيقاف هذا التخصيص عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى مبلغ يعادل ٥٪ من رأس مال الشركة المدفوع. سوف يتم استئناف هذا التخصيص عندما يصبح رصيد الاحتياطي أقل من ٥٪ من رأس مال الشركة المدفوع.

١٢,٢ الاحتياطي الاختياري

سوف يتم تحويل ١٠٪ أخرى من ربح السنة لإنشاء حساب احتياطي اختياري. سوف يتم إيقاف هذا التخصيص بقرار صادر عن الجمعية العمومية بناءً على اقتراح مقدم من مجلس الإدارة، أو إذا بلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. يمكن استخدام هذا الاحتياطي من قبل الشركة للأمور التي تحددها الجمعية العمومية بناءً على المقترنات المقدمة من مجلس الإدارة.

١٣ الدم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
	درهم	درهم
	(مليون)	(غير مدققة)
الذمم الدائنة المستحقات	١٦٣,٤٩٢,٥١٣	٥٥,٩٢٢,٥٤٤
توزيعات أرباح دائنة	٣١,٠٧٣,٣٨٤	٦,٠٧٧,٦٠٨
ذمم التداول بالهامش الدائنة	٣,٩٦٦,٣٠١	٣,٩٦٧,٨٧٤
ذمم دائنة أخرى	-	٣,٧٠٧,٦٥٣
	٧,٦٨٨,٥٩٢	٣٨٠,٠٥٢
	٢٠٦,٢٢٠,٧٨٨	٧٠,٠٥٥,٧٣١

١٤ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة بايرام معاملات مع شركات وجهات تقع ضمن نطاق تعريف الطرف ذو العلاقة الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ إيضاحات الأطراف ذات العلاقة. تمثل هذه المعاملات معاملات مع الأطراف ذات العلاقة، أي المساهمين والشركات الزميلة والشركات التابعة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي تمارس عليها نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وأحكام التسجيل لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

١٤ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تنمية)

١٤,١ الأرصدة

إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

	٢٠٢٢ يونيو	٢٠٢١ ديسمبر
	درهم	(مدققة)
-	٦٠,٠٠٠	
-	٦٠,٠٠٠	

المبالغ المستحقة من المساهمين:
شيميرا للاستثمار ذ.م.م

-	٩٩,٣٠٣,٤٥٨
-	٧١,٦٦٨,٠٠٠
-	٤٥,٨٣١,٦٩٨
-	٢٨,٣٢٦,٢٥٥
-	١٥,٤٧٩,٤٩٠
-	٢,٢١٨,٧٦٦
-	١,٣٤٣,٦٩٧
-	١,٢٥٦,٢٢٠
-	٨٣٤,١٥٤
-	٥٢٤,١٧٦
-	٣٦٠,٢٤٥
-	١٦٩,٣٩٧
-	٩٥,٩٥٩
-	٩٠,٠٠٠
-	٩,٧١٢
-	٢٦٧,٥١١,٢٢٧
-	٢٦٧,٥٧١,٢٢٧
-	(٣,٧٢١,٥٧٣)
-	٢٦٣,٨٤٩,٦٥٤

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:
الدولية للأوراق المالية ذ.م.م
طموح للرعاية الصحية ذ.م.م
أيه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م-أيه آر
الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية
مون فلاور التطوير العقاري ذ.م.م
الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
المدينة السكنية لعمال الإنشاء ذ.م.م
بال للتبريد القابضة ذ.م.م
شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع
رويال أركيتكت لإدارة المشاريع ذ.م.م
سينشرى للاستثمار العقاري ذ.م.م
سومريان هيلث ذ.م.م
منتجع تلال ذ.م.م
شركة آي اتش سي كابيتال القابضة ذ.م.م
فيولا للاتصالات ذ.م.م

إجمالي المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
نادقاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة

١٤ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٤,١ الأرصدة (تتمة)

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

السنة المنتهية في ٢٠٢١ ديسمبر ٣١	الفترة المنتهية في ٢٠٢٢ يونيو ٣٠	درهم (مدققة)	الرصيد الافتتاحي الاستحواذ على شركة تابعة المحمل للفترة
-	-	-	الرصيد الختامي
	٣,٠٤٠,٢٦٣		
	٦٨١,٣١٠		
	٣,٧٢١,٥٧٣		

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	درهم (مدققة)

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	درهم (مدققة)	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة:
			مجموعة غذاء ش.م.خ (مخازن زي ش.م.خ)
-	١٥,٢٥٥,٢٠٣		الريان للاستثمار ش.م.خ
-	٩,٤٢٠,٦١٧		ميراك روبل نيتشر للخضار والفواكه ذ.م.م
-	٤,٦٢٦,٦٥١		بال للخدمات التقنية ذ.م.م
-	٢,٩٩٨,٦٥٨		اليانس فود كومباني ذ.م.م
-	١,٣٠٤,٨٢٢		نيوتوك الاستثمارية للتجارة العامة - ملكية فردية ذ.م.م
-	٦٩٠,٠٠٠		القدرة لخدمات إدارة المرافق ذ.م.م
-	٦٦٩,٦٩٣		بروتكت ٧ للرعاية الصحية - ملكية فردية ذ.م.م
-	٧٨,٤٥٠		
	٣٥,٠٤٤,٠٩٤		

١٤,٢ المعاملات

خلال الفترة، أبرمت المجموعة المعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١ يونيو ٣٠	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢ يونيو ٣٠	درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	المبيعات تكلفة المبيعات
- ٩٢,٨٩٩,٣٩١	- ٧١,٤٢٨,٩٦١			
- ٢١,٩٤٠,٣٤٤	- ١٩,٨٨٥,١٣٥			

١٤ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تنمية)

١٤,٣ تعويضات الإدارة العليا

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢١
دراهم (غير مدققة)	دراهم (غير مدققة)	دراهم (غير مدققة)	دراهم (غير مدققة)	دراهم (غير مدققة)
١,٠٠١,٨٧٦	١,٦٢٤,٤٧٠	٥٠٠,٦١١	١,١٠١,٩١٠	٢٢,٨١١
-	٣٢,٠٠٩	-	-	-
١,٠٠١,٨٧٦	١,٦٥٦,٤٧٩	٥٠٠,٦١١	١,١٢٤,٧٢١	الإجمالي

الرواتب ومكافآت الموظفين
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١٥ القروض البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	دراهم (مدقة)	دراهم (غير مدققة)
٨,١١٠,٥٨٠	٤,٦٣٤,٦١٧		
١٠,٤٦١,٤٠٦	١٢,٦٩٨,٦٠٠		
١٨,٥٧١,٩٨٦	١٧,٣٣٣,٢١٧		

قروض قصيرة الأجل
سحب على المكتوف من البنوك (إيضاح ١٠)

فيما يلي الحركة في القروض قصيرة الأجل خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	دراهم (مدقة)	دراهم (غير مدققة)
١٥,٠٦٢,٥٠٦	٨,١١٠,٥٨٠		
(٦,٩٥١,٩٢٦)	(٣,٤٧٥,٩٦٣)		
٨,١١٠,٥٨٠	٤,٦٣٤,٦١٧		

الرصيد الافتتاحي
المدفوع خلال الفترة / السنة
الرصيد الختامي

١٥ القروض البنكية (تتمة)

قروض قصيرة الأجل:

حصلت المجموعة على تسهيل قرض قصير الأجل بقيمة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم في سنة ٢٠١٧ لتمويل بناء وحدة استرداد الحرارة المهدورة في مصنع رأس الخيمة. إن القرض مستحق السداد على ٤٨ أقساط شهرية متساوية. يحمل القرض فائدة بمعدل ٣ أشهر أيبور + ٢,٧٥٪ سنوياً، تخضع إلى نسبة ٤,٢٥٪ سنوياً كحد أدنى. إن القرض مضمون من خلال:

- رهن على وحدة استرداد الحرارة المهدورة؛ و
- تنازل عن بوليصة تأمين شامل على وحدة استرداد الحرارة المهدورة.

بموجب شروط تسهيلات القروض، يتطلب من المجموعة الالتزام بالتعهدات المالية التالية:

- رهن على الآليات وماكينات تم شراؤها لوحدة استرداد الحرارة المهدورة مقابل ٣٠ مليون درهم لصالح البنك؛
- تنازل عن بوليصة تأمين شامل على الآليات والماكينات لمشروع وحدة استرداد الحرارة المهدورة مقابل ٣٠ مليون درهم لصالح البنك وتسجيل هذا التنازل لدى سجل الضمانات على تكلفة المجموعة؛
- لا ينخفض متوسط نسبة تغطية خدمة الدين تحت ١:٢٥ في أي وقت خلال فترة القرض؛
- تأمين كافة موجودات المجموعة في كل الأوقات خلال مدة التسهيل؛
- الحفاظ على نسبة المديونية المعدلة بواقع ١:١ أو أقل في كل الأوقات خلال مدة القرض.

يمثل السحب على المكتشوف من البنك التسهيلات الائتمانية البنكية غير المضمونة من مؤسسة مالية في الإمارات العربية المتحدة بحد يصل إلى ٢٠ مليون درهم. يحمل التسهيل فائدة بمعدل ٣ أشهر أيبور + ٢,٧٥٪ سنوياً، تخضع إلى نسبة ٤,٥٪ سنوياً كحد أدنى.

١٦ المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ ٣٠ يونيو	خطابات ضمان ضمانات بنكية
درهم (مدقة)	درهم (غير مدقة)	
٦٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	
-	٧,٤٧٦,٣٤٤	
<hr/>	<hr/>	
٦٠,٠٠٠	٧,٥٦٦,٣٤٤	

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه ضمن سياق الأعمال الاعتيادية.

١٧ موسمية النتائج

لم يتم إدراج أية إيرادات جوهرية ذات طبيعة موسمية في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

١٧

١٨ القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، والنقد والأرصدة البنكية. تتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، وقروض قصيرة الأجل، ومطلوبات عقود الإيجار والبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية في تاريخ التقارير المالية.

السلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة السلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات حسب أسلوب التقييم:

المستوى ١ : الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢ : أساليب أخرى يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المدرجة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣ : الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المدرجة والتي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لموجودات المجموعة.

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم	القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم	القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	السلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم
استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	٧٤٧,٠٧٢,٠٩٣	٢٤٧,٣٠٨,٤٢٢	٢٤٧,٣٠٨,٤٢٢	٢٤٧,٣٠٨,٤٢٢	السوق النشطة	أسعار متداولة في سوق نشطة
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة	٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦	المستوى الأول	بناء على طريقة صافي قيمة الأصل

لم تكن هناك أية تحويلات بين كل مستوى من المستويات خلال الفترة. لا يوجد أية مطلوبات مالية يتطلب قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات في الجدول أعلاه.

العوائد للسهم

١٩

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم بتقسيم الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة.

فترة ستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١ يونيو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١ يونيو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الربح (الخسارة) للفترة (بالدرهم) المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(غير منتهية) درهم	(غير منتهية) درهم	العوائد (الخسائر) الأساسية للسهم الواحد
(٧,١٨٦,٣٠٠)	١٠٣,٦٩٨,٨٢٦	٥٤,٢٤٦,٦٣٠
٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٤,٥٥٨,٩٧١,٣٢٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠
(٠,٠١٤)	٠,٠٤١	(٠,٠٠٧)
		٠,٠١٥

تعادل العوائد المخصصة للسهم الواحد اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣٠ يونيو ٢٠٢١ العوائد الأساسية للسهم الواحد.

معلومات القطاع

٢٠

للأغراض التشغيلية، تم تنظيم المجموعة ضمن قطاعات الأعمال التالية:

تقديم خدمات تموين للمنظمات العامة والخاصة في الإمارات العربية المتحدة	: التموين
تقديم عدد من خدمات إدارة المرافق بجانب حلول مخصصة لعدد من الشركات في القطاعات المختلفة	: خدمات إدارة المرافق
العمل في تصنيع وتوزيع الكلنكر والأسمنت داخل وخارج الإمارات العربية المتحدة	: التصنيع
توفير خيام، مظلات وصلات متقلقة للعملاء، وتشييد مستشفيات ميدانية وتقديم مجموعة من الخدمات تشمل استشارات في التخطيط والتصميم وتقديم التصاميم الداخلية الحديثة	: المقاولات
وهي مجموعة استثمارية تابعة للمجموعة وحاضنة للأعمال والتقنيات الجديدة، وتقوم بإدارة رأس المال المجموعة	: الاستثمارات
(غير مخصصة) تشمل مصاريف وإيرادات المكتب الرئيسي غير المخصصة لأي قطاع	: أخرى

استبعادات ما بين ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير منتهية)								
المجموعة	الطاولات	أثاث	الاستثمارات	المقدرات	التصنيع	خدمات إدارة المرافق	التمويل	الآلات
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	تكلفة المبيعات
٤٤٠,٩٩٦,١٩٧	(٣٠,٩٧,٩٩١)	-	-	١٥٤,٤٣٤,٠٠٠	٦١,٤٣٠,٨٦١	٦٠,٥٥٩,٨١٤	١٦٧,٥١٣,٧١٣	المصاريف العمومية والإدارية
(٣٠٠,٩٩٩,٢٤٤)	٣,٠١٧,٩٩١	-	(١٢,٠٠٠)	(١٢٢,٨١٨,٢٢٧)	(١٦,٣١٣,٠٣٥)	(٢٢,٦٤٦,٠١٢)	(٨٢,١٣٤,١٠١)	حصة من خسارة شركة زميلة
١٤٠,٠٧٦,٧٥٣	-	-	(١٢,٠٠٠)	٣١,٥٩٣,٧٣٤	(٤,٨٨٧,١٧٨)	٢٨,٠٠٢,٧٧٢	٨٥,٣٧٤,١١٤	صافي الربح (الخسائر) بالقيمة العائلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٧,١٨٣,٢٤٠)	-	(٢,٩٣١,٥٥١)	(١٠,٢٢١,٩٢)	(٧,٨٣٢,٥٩١)	(٢١,٩١١,٣٥٤)	(٣,٥٥٤,٠٠٨)	(٤,١٤٨,٩٤٥)	أرباح توزيعات الأرباح
(٨٣٥,٩٧)	-	-	-	-	(٨٣٥,٩٧)	-	-	أرباح أخرى
١,٦٨٣,٢٣٩	-	-	-	١,٦٨٣,٢٣٩	-	-	-	ناتج التوزيل
٤٦٣,٩٤١	-	-	-	٤٦٣,٩٤١	-	-	-	الربح لل فترة
٣٠٤,٠٠٧	-	-	-	-	-	-	-	موجودات القطاع
(٥٨٧,١١٧)	-	(١١٧)	(٤١)	(٦,٣٢٢)	(٥٣٦,١٧٣)	(١٢,٠٥٣)	(٣,١٤٩)	مطربات القطاع
١٠,٣٩٨,٨٩٦	-	(١,٩٣٧,١٩)	٥٩,٩٧٠	٢٧,٧٥٣,٨٢٠	(٢٦,٨٠٥,٥٩٤)	٢١,٤٣٩,٦٦١	٨١,٩٤٦,٥٨	
١,٢٣٣,٢٢١,٥١٥	(٣,٩٤٣,١٧٨,٨٤١)	٢,٧٤٤,١٩٧	٤,٧٧٨,٩٧٣,٧٦	(٤٩٣,١٦١,٩٧)	٤٠٤,٨٣٩,٨٥٦	٣٦٢,٨٧٦,٨٠٠	٨٣٥,٨٦١,١٧٧	
٢٢٢,٧٤٥,٨٥٥	(٥١٢,٩٤٦,٢٧٦)	٢٧,١٧٦,٧٦٤	١٦٩,٨٢١,٨٨٨	٢٣٩,٩١٤,٣٧٧	٧٦,٩٣٥,٣٩٤	٦٩,٦٧٦,٩٣٦	٧٥,٤٧٦,٤٢٤	

٤٠ معلومات القطاع (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدقق)					
استثمارات ما بين المجموعة					
المجموعه درهم	القطارات درهم	أخرى درهم	الاستثمارات درهم	المقاربات درهم	
٧٦,٩٧١,٥٩٨	-	-	-	٧٦,٩٧١,٥٩٨	
(٥٠,١١٥,٦١١)	-	-	-	(٥٠,١١٥,٦١١)	
١,٣٥٥,٦٢٩	-	-	-	١,٣٥٥,٦٢٩	
					الإيرادات ككلية المبيعات
					إجمالي الربح (الخسائر)
(٧,٤٧٩,٤٣٩)	-	-	-	(٧,٤٧٩,٤٣٩)	المصاريف المعمومية والإدارية
(٨٧٩,٦٦٦)	-	-	(٨٧٩,٦٦٦)	-	حصة من خدمة شركة زميلة
٦٣٥,٥٧١	-	-	٦٣٥,٥٧١	-	إيرادات الاستثمار
(١,٥٨٦,٨٢٦)	-	-	-	(١,٥٨٦,٨٢٦)	نتايلف التمويل
١,٢٥٠,٤٦١	-	-	-	١,٢٥٠,٤٦١	إيرادات أخرى
(٧,١٨٦,٣٠٠)	-	-	(٢٢٦,١٢٥)	(٧,٤٦٠,١٧٥)	الربح للشركة
٧٢٤,١٩٢,٨٢٢	-	-	٧٨٧,٩١٠,٨٨٦	٤٣٦,٢٨١,٩٣٦	موجودات القطاع
٨٩,٧٣٩,٣٧٦	-	-	٣,٧٠٧,٦٥٣	٨٦,٠٢١,٧٧٣	مطلوبات القطاع