

الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية  
الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر  
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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
٢٢-٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة

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

### مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لـ الإمارات للمطبات ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ والبيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وبعض الإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية 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 جوهرية 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 نبدى 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 ٢٠٢١ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أظهر تقريره المؤرخ في ٤ مارس ٢٠٢١ رأي غير معدل حولها. تم مراجعة المعلومات المالية المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أظهر تقريره المؤرخ في ١٧ يونيو ٢٠٢١ استنتاجاً غير معدل حولها.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

محمد خميس التاج

رقم القيد ٧١٧

١١ مايو ٢٠٢١

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

الإمارات للمرطبات ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموجز الموحد  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

١ يناير ٢٠٢٠ درهم (مدقق) (معاد بيانه)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق) (معاد بيانه)	٣١ مارس ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	إيضاحات
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٠٤٠,٣٧٢	٤,٤٨١,٤٠٧	٤,١٩٦,٢١٥	٥ ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٦٩٣,٠٠٠	١٢,٠٨٥,٤٦١	١١,٩٧٥,٠٤٨	٦ استثمارات عقارية
٦,٣٥٦,٩٧٥	٢,٤٨١,٧٣٢	٢,٠٠٢,٠٥٦	٧ حق استخدام الموجودات
١,٥٣٨,٨١٨	٧٢٢,٥١١	٨٠٥,٧٥٦	٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥,٦٢٩,١٦٥	١٩,٧٧١,١١١	١٨,٩٧٩,٠٧٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٢٦٢,٣٣٥	٤,١٨٧,٩٢٤	٤,٤٣٧,٣١١	٩ مخزون
١٠,٠٢٠,٣١٧	٤,٧٩٩,٧٠٧	٤,٣٨٣,٠٩٠	١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	١٢٧,٥٤٢	٢٥٧,٢٥٠	١١ مستحق من جهة نو علاقة
١٥,٦٤٠,٩٦٠	١٥,٧٢٥,٠٨٦	١٥,٩٥١,٨٦٧	١٢ نقد ومرافقات النقد
٦,٢٢٥,٩٣٨	-	-	موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
٣٧,١٤٩,٥٥٠	٢٤,٨٤٠,٢٥٩	٢٥,٠٢٩,٥١٨	مجموع الموجودات المتداولة
٥٢,٧٧٨,٧١٥	٤٤,٦١١,٣٧٠	٤٤,٠٠٨,٥٩٣	مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣ رأس المال
١٠,٠٠٢,٢٧٦	-	-	إحتياطي قانوني
١,٥٠٠,٠٠٠	-	-	إحتياطي الزلزمي
٩١١,٩٨٤	٣٢٧,٥٦٢	٤١٠,٨٠٧	إحتياطي القيمة العادلة
(١٦,٣٠٤,٠٩٤)	(١١,٣٥٧,٠٦٦)	(١٤,٥٦٨,١٤٦)	خسائر متراكمة
٢٦,١١٠,١٦٦	١٨,٩٧٠,٤٩٦	١٥,٨٤٢,٦٦١	مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٧٥,٦٠٢	٢,٠١٩,٧٥٢	١,٩١٤,٣٥٢	١٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥,١٢٠,٣٠٣	٥,٤٥٠,٠٤٤	٥,٢٧٤,٨٦٤	١٥ مطلوبات عقود الإيجار
٧,١٩٥,٩٠٥	٧,٤٦٩,٧٩٦	٧,١٨٩,٢١٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩,٥٥٥,٤٤١	٩,٢٠٣,٢٥٤	١١,٦٧٨,٥١٦	١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٣٨٠,٧٧١	١,٨٦٢,٣٢٠	١,٤٠٨,٩١٠	١٥ مطلوبات عقود الإيجار
٤١٢,٧٩٧	-	-	مستحق إلى جهة نو علاقة
٧,١٢٣,١٣٥	٧,١٠٥,٥٠٤	٧,٨٨٩,٢٩٠	١٢ حسابات بنكية مكشوفة
١٩,٤٧٢,٦٤٤	١٨,١٧١,٠٧٨	٢٠,٩٧٦,٧١٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦,٦٦٨,٥٤٩	٢٥,٦٤٠,٨٧٤	٢٨,١٦٥,٩٣٢	مجموع المطلوبات
٥٢,٧٧٨,٧١٥	٤٤,٦١١,٣٧٠	٤٤,٠٠٨,٥٩٣	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 11/05/2021 ، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:



رئيس مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



رئيس الشؤون المالية

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

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)		
٨,٠٩٨,٦٩٠ (٦٨,١٣٦)	٤,٥٧٠,٠٧٣ (٣,٨١٥)		إيرادات ينزل: خصم
٨,٠٣٠,٥٥٤ (٤,٥٤٠,٤٢١)	٤,٥٦٦,٢٥٨ (٢,٦٩٧,٢٤٦)		إيرادات (صافي) تكلفة مبيعات
٣,٤٩٠,١٣٣ (٢,٧٢٦,٢٤٤) (١,٤٣٢,٤٣٩)	١,٨٦٩,٠١٢ (٢,٢٨٢,٥٧٢) (٣,١٢٤,٣١٢)		إجمالي الربح مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
(٦٦٨,٥٥٠) (١٧٨,٨٨٤) ١٠٢,٦٤٢ -	(٣,٥٣٧,٨٧٢) (١٣٨,٦٣٩) ٤١,١١٠ (١٢٥,٣٧٢)	٥	خسارة تشغيلية للفترة تكلفة تمويل إيرادات تمويل
-	(١١٠,٤١٣)	٦	استهلاك آلات ومكائن مؤجرة
٥٣,٧٥٠	٦٦٤,٦٩٤	٦	خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
١٠,٩٦٥	(٤,٥٨٨)		إيرادات إيجار (مصاريف)/ إيرادات أخرى
(٦٨٠,٠٧٧)	(٣,٢١١,٠٨٠)		صافي خسارة للفترة
(٠,٠٢)	(٠,١١)	١٧	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	
(٦٨٠,٠٧٧)	(٣,٢١١,٠٨٠)	خسارة للفترة
		الدخل الشامل الآخر:
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(١٢٠,٢٨٠)	٨٣,٢٤٥	٨ مكسب/ (خسارة) القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨٠٠,٣٥٧)	(٣,١٢٧,٨٣٥)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

رأس المال درهم	إحتياطي قانوني درهم	إحتياطي عام درهم	إحتياطي القيمة العادلة درهم	الخسائر المتراكمة درهم	مجموع حقوق الملكية درهم	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٢٧,٥٦٢	(١١,٣٥٧,٠٦٦)	١٨,٩٧٠,٤٩٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدقق)
-	-	-	-	(٣,٢١١,٠٨٠)	(٣,٢١١,٠٨٠)	خسارة للفترة
-	-	-	٨٣,٢٤٥	-	٨٣,٢٤٥	الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-	-	٨٣,٢٤٥	(٣,٢١١,٠٨٠)	(٣,١٢٧,٨٣٥)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤١٠,٨٠٧	(١٤,٥٦٨,١٤٦)	١٥,٨٤٢,٦٦١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدقق)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	٩١١,٩٨٤	(١٦,٣٠٤,٠٩٤)	٢٦,١١٠,١٦٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدقق)
-	-	-	-	(٦٨٠,٠٧٧)	(٦٨٠,٠٧٧)	خسارة للفترة
-	-	-	(١٢٠,٢٨٠)	-	(١٢٠,٢٨٠)	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
-	-	-	(٦٢٧,٦١٣)	٦٢٧,٦١٣	-	تحويل إلى احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	(٧٤٧,٨٩٣)	(٥٢,٤٦٤)	(٨٠٠,٣٥٧)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	١٦٤,٠٩١	(١٦,٣٥٦,٥٥٨)	٢٥,٣٠٩,٨٠٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	
(٦٨٠,٠٧٧)	(٣,٢١١,٠٨٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		خسارة للفترة
		تعديلات ل:
٤٢٣,٧٥٧	٤١٤,٧١٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦٠,٥٠٨	٤٧٩,٦٧٦	استهلاك حق استخدام الموجودات
١٥,٢٥٠	١١٠,٤١٣	خسارة القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
٩٠,٣٣٩	٦٧,٦٨١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٧٨,٨٨٤	١٣٨,٦٣٩	تكلفة تمويل
(١٠٢,٦٤٢)	(٤١,١١٠)	إيرادات تمويل
٨٤,٤٧٥	٣٠,٣٧٨	مخصص خسارة ائتمان متوقعة
٣٦,٧٩٩	١١٢,٤٣٣	مخصص مخزون متقدم
(٢٧٨,٨١٥)	-	عكس مخصصات فائضة لمخزون متقدم
(٣,٥٨٠)	-	مكسب من بيع استثمارات
٢٢٤,٨٩٨	(١,٨٩٨,٢٥٥)	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
٨٦٠,١٢٣	(٣٦١,٨٢٠)	(زيادة)/ نقص في مخزون
٤٥١,١٢٧	٣٨٦,٢٣٩	نقص في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٤,٤٤٥)	(١٢٩,٧٠٨)	زيادة في مبلغ مستحق من جهة ذو علاقة
(٤٩,٥٧٠)	-	نقص في مبلغ مستحق لجهة ذو علاقة
(١,٥٢٢,٧٠٢)	٢,٤٧٥,٢٦٢	زيادة/ (نقص) في ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٤٠,٥٦٩)	٤٧١,٧١٨	النقد الناتج من/ (المستخدم في) العمليات
(١١٩,٤٥٩)	(١٧٣,٠٨١)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٦٠,٠٢٨)	٢٩٨,٦٣٧	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٩٠,١٦٨)	(١٢٩,٥٢٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٨٦٣,٠٨١	-	مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٢,٦٤٢	٤١,١١٠	عائدات من بيع استثمارات
		إيرادات تمويل مستلمة
٥٧٥,٥٥٥	(٨٨,٤١٣)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١٧٨,٨٨٤)	(١٣٨,٦٣٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٢٤,١٢٦)	(٦٢٨,٥٩٠)	تكلفة تمويل مدفوعة
		تسديد الجزء الرئيسي لمطلوبات عقود الإيجار
(١,٠٠٣,٠١٠)	(٧٦٧,٢٢٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٨٧,٤٨٣)	(٥٥٧,٠٠٥)	صافي النقص في النقد ومرادفات النقد
(٦,٨١٢,١٧٠)	(٦,٧٠٩,٩١٣)	النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة
(٧,٣٩٩,٦٥٣)	(٧,٢٦٦,٩١٨)	النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة (إيضاح ١٢)

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



## إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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. 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 ٣١ مارس 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 تقديم 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

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

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

**يسري تطبيقها للفترات**

**السنوية التي تبدأ من أو بعد**

**المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة**

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 المتعلق  
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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 والألات 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 تمتثل 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣,٢١ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٠,٦٨ مليون درهم) وتكبدت خسائر متراكمة بمبلغ ١٤,٦ مليون درهم والتي تمثل ٤٨,٦١٪ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (يتبع)

## ٥ ممتلكات وآلات معدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	ممتلكات ومعدات بصافي القيمة المدرجة
٤,٤٨١,٤٠٨	٤,١٩٦,٢١٥	

## إضافات:

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على موجودات بمبلغ ٠,١٣ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠: ٠,٣٩ مليون درهم).

## استهلاك:

بلغت مصاريف الاستهلاك ٠,٤١ مليون درهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠: ٠,٤٢ مليون درهم).

## معدات مؤجرة:

كما في ٩ أبريل ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتأجير بعض المعدات الخاصة بمصنع دبا لـ ألفا تكنولوجي ليمتد (جهة ذو صلة). مدة عقد الإيجار سنة واحدة مع خيار التجديد سنة واحدة. قامت المجموعة بتصنيف عقد الإيجار هذا كعقد إيجار تشغيلي حيث أنها لا تنقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بملكية الأصل الأساسي وليس لدى المستأجر خيار شراء المعدات عند انتهاء فترة الإيجار. إن القيمة المدرجة للمعدات المؤجرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ بلغت ١,٠٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,١٧ مليون درهم) ومصاريف الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بمبلغ ٠,١٢٥ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٠: لا شيء).

## ٦ استثمارات عقارية

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

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

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٦٦٤,٦٩٤ درهم (٢٠٢٠: ٥٣,٧٥٠ درهم)

## ٧ حق استخدام الموجودات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق) (معاد بيانه)	٣١ مارس ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	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)
٦,٣٥٦,٩٧٥	٢,٤٨١,٧٣٢	
١,٧٠٢,٠٢٣	-	
(١,٩٠١,٦٥٠)	(٤٧٩,٦٧٦)	
(٢٢,١٥٥)	-	
(٣,٦٥٣,٤٦١)	-	
<u>٢,٤٨١,٧٣٢</u>	<u>٢,٠٠٢,٠٥٦</u>	

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

## ٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	في ١ يناير تغيير في القيمة العادلة استبعاد استثمار
١,٥٣٨,٨١٨	٧٢٢,٥١١	
٤٣,١٩١	٨٣,٢٤٥	
(٨٥٩,٤٩٨)	-	
<u>٧٢٢,٥١١</u>	<u>٨٠٥,٧٥٦</u>	

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (يتبع)

## ٩ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	
١,٣٨٩,٠٠١	١,٩٧٢,٥٤٨	مواد خام
١,١٩١,٦٦٥	٩٩٨,٤٢٧	بضائع جاهزة
٣,٧١٦,٣٠٧	٣,٦٩٠,٥١٧	قطع غيار
١٨٩,٣٥٤	١٨٦,٦٥٥	أخرى
٦,٤٨٦,٣٢٧	٦,٨٤٨,١٤٧	
(٢,٢٩٨,٤٠٣)	(٢,٤١٠,٨٣٦)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة
٤,١٨٧,٩٢٤	٤,٤٣٧,٣١١	

## ١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	
٧,٠٠٤,٤٥٤	٦,٢٦٥,٣٩٧	ذمم مدينة تجارية
(٣,٥٤٦,٥٥٢)	(٣,٥٧٦,٩٣٠)	ينزل: مخصص لخسائر ائتمان متوقعة
٣,٤٥٧,٩٠٢	٢,٦٨٨,٤٦٧	ذمم مدينة تجارية، صافي
٤٦٩,٣٠٨	٥٢٦,٣٢٧	ذمم مدينة أخرى
٧٩٩,٣٤٠	١,١٤٩,٢٠٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٣,١٥٧	١٩,٠٩٠	دفعات مقدمة لموردين
٤,٧٩٩,٧٠٧	٤,٣٨٣,٠٩٠	



إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (يتبع)

## ١١ جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين، مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة، والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو تخضع للسيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري من قبل هذه الجهات.

فيما يلي الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما هي مدرجة في بيان المركز المالي الموجز الموحد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	مبالغ مستحقة من جهة ذو علاقة ألفا تكنولوجيا ليمتد
١٢٧,٥٤٢	٢٥٧,٢٥٠	

فيما يلي المعاملات الهامة مع جهات ذات علاقة:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٠ درهم (غير مدقق)	٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	
١٢,٤٥٠	٥,٢٢٤	مبيعات إلى جهة ذو علاقة
(٢٤٧,٩١٩)	-	مشتريات بضائع وخدمات من جهة ذو علاقة
(١٦٨)	-	دفعات لمصاريف من قبل جهة ذو علاقة
١٠,٠٥٠	٣٣٠,٧٧٢	دفعات لمصاريف بالنيابة عن جهة ذو علاقة
-	٦٦١,٥٠٠	إيرادات إيجار من جهة ذو علاقة (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة)

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (يتبع)

## ١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	
٤٥,٥١٣	٦٦,٩٤٦	نقد في الصندوق
٦٧,٥١٨	٦٠,٤٠١	مرادفات نقد أخرى
٢٨٢,٥٦٠	٤٩٥,٠٢٥	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٥,٣٢٩,٤٩٥	١٥,٣٢٩,٤٩٥	ودائع قصيرة الأجل
١٥,٧٢٥,٠٨٦	١٥,٩٥١,٨٦٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٥,٣٢٩,٤٩٥)	(١٥,٣٢٩,٤٩٥)	ينزل: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
(٧,١٠٥,٥٠٤)	(٧,٨٨٩,٢٩٠)	حسابات بنكية مكشوفة
(٦,٧٠٩,٩١٣)	(٧,٢٦٦,٩١٨)	نقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢١ درهم (غير 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.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (يتبع)

## ١٤ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	في ١ يناير محمل للفترة/ السنة دفعات خلال الفترة/ السنة
٢,٠٧٥,٦٠٢	٢,٠١٩,٧٥٢	
٣١٦,١٩٤	٦٧,٦٨١	
(٣٧٢,٠٤٤)	(١٧٣,٠٨١)	
<u>٢,٠١٩,٧٥٢</u>	<u>١,٩١٤,٣٥٢</u>	

## ١٥ مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	الرصيد الافتتاحي إضافات خلال الفترة/ السنة تكلفة تمويل إنهاء عقود إيجار خلال الفترة/ السنة دفعات خلال الفترة/ السنة
٧,٥٠١,٠٧٤	٧,٣١٢,٣٦٤	
١,٧٠٢,٠٢٣	-	
٣٨٨,٥١١	١٠٤,٦٩٤	
(٢٢,١٥٥)	-	
(٢,٢٥٧,٠٨٩)	(٧٣٣,٢٨٤)	
<u>٧,٣١٢,٣٦٤</u>	<u>٦,٦٨٣,٧٧٤</u>	
١,٨٦٢,٣٢٠	١,٤٠٨,٩١٠	يتم عرضها ك: متداولة
٥,٤٥٠,٠٤٤	٥,٢٧٤,٨٦٤	غير متداولة

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (يتبع)

## ١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	
٣,٤٤٥,١٥١	٥,٩٥٤,٣٧٥	ذمم دائنة تجارية
١,٧٦١,٢٦٣	١,٧٦٥,٢٨٦	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣,٨٨٤,٨٩٠	٣,٨٩٨,٠٠٢	دفعات مقدمة من عملاء
١١١,٩٥	٦٠,٨٥٣	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
<u>٩,٢٠٣,٢٥٤</u>	<u>١١,٦٧٨,٥١٦</u>	

## ١٧ العائد الأساسي والمخفض 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 الربح والأسهم المستخدمة في احتساب العائد للسهم:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٠ (غير مدقق)	٢٠٢١ (غير مدقق)	
(٦٨٠,٠٧٧)	(٣,٢١١,٠٨٠)	خسارة للفترة (درهم)
<u>٣٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
<u>(٠,٠٢)</u>	<u>(٠,١١)</u>	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (يتبع)

١٨		مطلوبات طارئة والتزامات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢١ درهم (غير مدقق)	
١,٠٢٣,٨٠٤	٩٥٥,٥٥٠	اعتمادات مستندية
٧٣,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	ضمانات بنكية
٢٤٢,٨٧٥	١٢٠,٨٥٣	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.

## مخاطر السيولة

مقارنة بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تكن هناك تغييرات جوهرية في التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة الخارجة للمطلوبات المالية.

## تقدير القيمة العادلة

## القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة على استثمارات في أوراق مالية وذمم مدينة تجارية وأخرى ونقد وأرصدة لدى البنوك ومبالغ مستحقة من جهة ذو صلة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم دائنة تجارية وأخرى وحسابات بنكية مكشوفة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها المدرجة.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (يتبع)

## ١٩ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

## التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال تقنية التقييم:

المستوى ١: المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.

المستوى ٢: التقنيات الأخرى التي تكون قابلة للملاحظة لجميع مدخلاتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المجموع درهم
في ٣١ مارس ٢٠٢١			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير مدقق)			
٨٠٥,٧٥٦	-	-	٨٠٥,٧٥٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مدقق)			
٧٢٢,٥١١	-	-	٧٢٢,٥١١

## 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 ٤٣٪ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، بسبب تأثير كوفيد ١٩ على قطاع الضيافة والسياحة.

وقد أخذت المجموعة بعين الاعتبار عند تقديرات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة تأثير هذا التفشي على توقعات الاقتصاد الكلي.

## إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (يتبع)

### ٢٠ تأثير وباء كوفيد - ١٩ (يتبع)

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.

### ٢١ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أي إيرادات موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 أدناه:

#### معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في بلد تواجد الشركة (دولة الإمارات العربية المتحدة) ٤,٥١ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠: ٧,٩٠ مليون درهم) والإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجنبية) ٠,٠٥ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠: ٠,٣٠ مليون درهم).

#### العملاء الرئيسيين

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ و٣١ مارس ٢٠٢٠، لم يكن هناك عملاء للشركة تزيد الإيرادات منهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (يتبع)

٢٣ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، قامت الإدارة بإعادة تقييم مدى ملاءمة عرض ما يلي:

(أ) 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.

(ب) 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 ٤٠ وأعيد تصنيفه إلى الاستثمارات العقارية في ٢٠٢٠.

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
-	(٧٩٣,٠٠٠)	٧٩٣,٠٠٠
٢,٦٩٣,٠٠٠	٧٩٣,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠

بيان المركز المالي الموحد

كما في ١ يناير ٢٠٢٠

تسديدات طويلة الأجل

استثمارات عقارية

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

استثمارات عقارية

حق استخدام الموجودات

تسديدات 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠، وحقوق الملكية الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٠ والخسارة الأساسية والمخفضة للسهم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠.