شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)
ص.ب. ٩٢٦٧
آي سي دي بروكفيلد بليس – الطابق الأرضي
شارع المستقبل – مركز دبي المالي العالمي
دبي
دولة الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٠١٠٠ ٧٠١ ٤ ٩٧١+
٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
ey.com

تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة الأغذية المتحدة ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") "والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، *إعداد التقارير المالية المرحلية* ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

عن إرنست ويونغ

وقعت من قبل:

أشرف أبو شرخ

شريك

رقم القيد: ٦٩٠

١٢ أغسطس ٢٠٢٢

دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

		الستة أشهر المنتهية في		***الثلاثة أشهر المنتهية في***	
		٣٠ يونيو	*٣٠ يونيو*	***٣٠ يونيو***	*٣٠ يونيو*
		٢٠٢٢	٢٠٢١	**٢٠٢٢**	٢٠٢١
	إيضاح	***درهم***	*درهم*	***درهم***	*درهم*
الإيرادات من العقود مع العملاء ، إجمالي		**٣٨٥,٥٢٦,٨٨٧**	٢٧٠,٤٠٦,٤٤٦	**١٨٩,٦٧٦,٠٩٩**	١٢٩,٤٥٨,٢١٧
ناقصاً: مصاريف الخصم والتسويق		**(١٣,١٧٩,٤٦٠)**	(١٠,٩٢٦,١٧٨)	**(٦,٧٥١,٦٢٩)**	(٤,٨٠٣,١٥٤)
الإيرادات من العقود مع العملاء ، صافي		**٣٧٢,٣٤٧,٤٢٧**	٢٥٩,٤٨٠,٢٦٨	**١٨٢,٩٢٤,٤٧٠**	١٢٤,٦٥٥,٠٦٣
تكلفة المبيعات		**(٣٢٠,٠٩٨,٨٦٩)**	(٢٢٣,٣١٤,٥٥٣)	**(١٥٤,٥٤٦,٣٨٠)**	(١٠٩,٤٢٠,٥٧٨)
إجمالي الأرباح		**٥٢,٢٤٨,٥٥٨**	٣٦,١٦٥,٧١٥	**٢٨,٣٧٨,٠٩٠**	١٥,٢٣٤,٤٨٥
مصاريف البيع والتوزيع		**(٢٤,١٠٥,٣٤٤)**	(١٧,٣٤٥,٠٠٢)	**(١٢,٦٩٠,٣٤٩)**	(٨,٤٧٦,٥٧٦)
المصاريف العمومية والإدارية		**(٩,٢٨٥,٧٣٥)**	(١٥,٧٦٩,٢٩٥)	**(٤,٦٩٩,٩٨٩)**	(١١,٥١٩,٤٣٠)
مصاريف التمويل		**(٨١٨,٦٥٨)**	(٤٧٩,٣٩٥)	**(٥٤٩,٨٢٩)**	(٢٣٢,٢٥٥)
دخل آخر، بالصافي		**١,١٢١,٣٦٢**	١,١٦٣,٠٩٦	**٥٠٥,٨٥٣**	٤٨٠,٤٤٩
أرباح/ (خسائر) الفترة	٣	**١٩,١٦٠,١٨٣**	٣,٧٣٥,١١٩	**١٠,٩٤٣,٧٧٦**	(٤,٥١٣,٣٢٧)
الأرباح العائدة إلى مالكي المجموعة		**١٩,١٦٠,١٨٣**	٣,٧٣٥,١١٩	**١٠,٩٤٣,٧٧٦**	(٤,٥١٣,٣٢٧)
ربحية السهم الأساسية والمخففة بالدرهم	٩	**٠,٦٣**	٠,١٢	**٠.٣٦**	(٠.١٥)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

	الستة أشهر المنتهية في		*الثلاثة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ***درهم***	*٣٠ يونيو* ٢٠٢١ درهم	***٣٠ يونيو*** ٢٠٢٢ ***درهم***	*٣٠ يونيو* ٢٠٢١ درهم
الأرباح/ (الخسائر) للفترة	**١٩,١٦٠,١٨٣**	٣,٧٣٥,١١٩	**١٠,٩٤٣,٧٧٦**	(٤,٥١٣,٣٢٧)
بنود (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل الأخرى				
بنود (الخسائر الشاملة) /الدخل الشامل الأخرى التي لن يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:				
التغيرات في القيمة العادلة للأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	**(٢٩٥,٩٧٠)**	٢٤٨,٨٤٥	**(١٨٧,٢٧٣)**	٣٦,٠٩٤
بنود (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل الأخرى	**(٢٩٥,٩٧٠)**	٢٤٨,٨٤٥	**(١٨٧,٢٧٣)**	٣٦,٠٩٤
إجمالي الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) للفترة	**١٨,٨٦٤,٢١٣**	٣,٩٨٣,٩٦٤	**١٠,٧٥٦,٥٠٣**	(٤,٤٧٧,٢٣٣)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٤	٨٤,٠٧٦,٨٩٠	٨٦,٩٨٢,٧٢٨
موجودات حق الاستخدام	٥	١٨,٤٧٤,٨٢١	١٧,٧٣٩,٤٧٦
موجودات غير ملموسة		٨٣٨,١٨٦	٩٢٠,٤٠٢
الشهرة	٦	١,٣٢١,٣٠٤	١,٣٢١,٣٠٤
أوراق مالية استثمارية		١,٦٥٤,٨٤٢	١,٩٥٠,٨١٢
		١٠٦,٣٦٦,٠٤٣	١٠٨,٩١٤,٧٢٢
الموجودات المتداولة			
المخزون		١٥١,٣٤٤,٣٣٧	١٠٤,٧٦٦,٢٥٩
ذمم مدينة تجارية وأخرى		١٤٠,٠٠١,٣١٠	١٠٥,٨٦٠,٥٧٩
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١١	٥٤٠,٠٧٩	٦٠٢,٠٧٠
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٧	٥٧,٠٥١,٠٨٧	٥٢,٢٦٧,٣٥٦
		٣٤٨,٩٣٦,٨١٣	٢٦٣,٤٩٦,٢٦٤
إجمالي الموجودات		٤٥٥,٣٠٢,٨٥٦	٣٧٢,٤١٠,٩٨٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٨	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠
احتياطي قانوني		١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠
احتياطي عادي		١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠
احتياطي عام		٦٥,٣١٤,٩٨٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠
احتياطي القيمة العادلة		٥٣٧,٤٦٣	٨٣٣,٤٣٣
أرباح غير موزعة		١٨٧,٤٦٤,٥٦٦	١٧٤,٣٥٤,٣٨٣
إجمالي حقوق الملكية		٣١٣,٨١٧,٠٠٩	٣٠١,٠٠٢,٧٩٦
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٨,٧٧٣,١٣٠	٨,٢٨٥,٢٦٠
مطلوبات عقود الإيجار	١٠	١١,٩٩٦,١٣٠	١١,٢١٦,٤٧١
		٢٠,٧٦٩,٢٦٠	١٩,٥٠١,٧٣١
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون وآخرون		٤٨,١٤٩,٥٩٨	٤٥,٤٩٨,٩٧٩
مطلوبات عقود الإيجار	١٠	٢,١٠٢,٣٤٥	٢,٠٣٦,٥٨٢
مبالغ مستحقة للبنوك	٧	٧٠,٤٦٤,٦٤٤	٤,٣٧٠,٨٩٨
		١٢٠,٧١٦,٥٨٧	٥١,٩٠٦,٤٥٩
إجمالي المطلوبات		١٤١,٤٨٥,٨٤٧	٧١,٤٠٨,١٩٠
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٤٥٥,٣٠٢,٨٥٦	٣٧٢,٤١٠,٩٨٦

محمد علي ناصر عبدالله العويس
عضو مجلس الإدارة
١١ أغسطس ٢٠٢٢

محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي
١١ أغسطس ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٢٠٢٢:	*رأس المال* درهم	*احتياطي قانوني* درهم	*احتياطي عادي* درهم	*احتياطي عام* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*أرباح غير موزعة* درهم	*المجموع* درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٨٣٣,٤٣٣	١٧٤,٣٥٤,٣٨٣	٣٠١,٠٠٢,٧٩٦
الأرباح للفترة	-	-	-	-	-	١٩,١٦٠,١٨٣	١٩,١٦٠,١٨٣
بنود الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(٢٩٥,٩٧٠)	-	(٢٩٥,٩٧٠)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	(٢٩٥,٩٧٠)	١٩,١٦٠,١٨٣	١٨,٨٦٤,٢١٣
توزيعات أرباح معلن عنها	-	-	-	-		(٦,٠٥٠,٠٠٠)	(٦,٠٥٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	**٣٠,٢٥٠,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**٦٥,٣١٤,٩٨٠**	**٥٣٧,٤٦٣**	**١٨٧,٤٦٤,٥٦٦**	**٣١٣,٨١٧,٠٠٩**

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢٢ توزيع أرباح بواقع ٠,٢٠ درهم للسهم بإجمالي مبلغ ٦,٠٥٠,٠٠٠ درهم، والتي تم دفعها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، ووافقت على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٧٢٥,٠٠٠ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٢٠٢١:	*رأس المال* درهم	*احتياطي قانوني* درهم	*احتياطي عادي* درهم	*احتياطي عام* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*أرباح غير موزعة* درهم	*المجموع* درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٣,٣١٤,٩٨٠	(١٣٣,٣٩٧)	١٨٥,٩٨٠,٨٨٩	٣١١,٦٦٢,٤٧٢
الأرباح للفترة	-	-	-	-	-	٣,٧٣٥,١١٩	٣,٧٣٥,١١٩
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	٢٤٨,٨٤٥	-	٢٤٨,٨٤٥
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	٢٤٨,٨٤٥	٣,٧٣٥,١١٩	٣,٩٨٣,٩٦٤
توزيعات أرباح معلن عنها	-	-	-	-	-	(١٩,٦٦٢,٥٠٠)	(١٩,٦٦٢,٥٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١١٥,٤٤٨	١٧٠,٠٥٣,٥٠٨	٢٩٥,٩٨٣,٩٣٦

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١ توزيع أرباح بواقع ٠,٦٥ درهم للسهم بإجمالي مبلغ ١٩,٦٦٢,٥٠٠ درهم، والتي تم دفعها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، واعتمدت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٣,٧٠٠,٠٠٠ درهم والتي تم احتسابها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

		الستة أشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو	*٣٠ يونيو*
		٢٠٢٢	*٢٠٢١*
	إيضاح	***درهم***	*درهم*
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح للفترة		**١٩,١٦٠,١٨٣**	٣,٧٣٥,١١٩
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك موجودات ثابتة		**٥,٥٤٨,١٤٣**	٥,٥٧٩,٢٦٤
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٥	**٨٥١,١٦٦**	٩٤٢,٥٦٨
إطفاء موجودات غير ملموسة		**٨٢,٢١٦**	١٢٥,٧٥٣
أرباح من استبعاد الموجودات الثابتة		**(٢٠٠,٩٥٢)**	-
تكاليف تمويل		**٤٧٩,٣٩٥**	٤٧٩,٣٩٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		**٧٩٩,٤٥٤**	٦٥٥,٤٣٦
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة		**١,٥٨٤,٨٦٥**	٩٧,٨٩٧
مخصص المطالبات القانونية		-	٧,١٤٠,٧٢٣
مخصص المخزون بطيء الحركة		**١,١١٥,٥٢٧**	٨٩٨,١٢٦
		٢٩,٤١٩,٩٩٧	١٩,٦٥٤,٢٨١
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		**(٤٧,٦٩٣,٦٠٥)**	(٢٢,٦٩٨,٩٤٩)
مدينون تجاريون وآخرون		**(٣٥,٧٢٥,٥٩٥)**	(٢٥,٢٥٥,٩١٣)
دائنون تجاريون وآخرون		**٢,٦٥٠,٦١٩**	(٢,٥٩٥,١٩٣)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		**٦١,٩٩١**	(٣٧٩,٨٣٧)
النقد المستخدم في العمليات		**(٥١,٢٨٦,٥٩٣)**	(٣١,٢٧٥,٦١١)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		**(٣١١,٥٨٤)**	(٥٦٢,٤٢٧)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		**(٥١,٥٩٨,١٧٧)**	(٣١,٨٣٨,٠٣٨)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٤	**(٢,٦٤٢,٣٠٦)**	(١,١٩٩,٣٨٧)
مبالغ محصلة من استبعاد الموجودات الثابتة		**٢٠٠,٩٥٢**	-
شراء موجودات غير ملموسة		-	(٤٦٠,٩٥٣)
مبالغ مستردة مقابل شراء ممتلكات ومكائن ومعدات		-	٩٣٢,٢٠٠
إيداع ودائع ثابتة		-	(٥٠٠,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**(٢,٤٤١,٣٥٤)**	(١,٢٢٨,١٤٠)
الأنشطة التمويلية			
دفع مطلوبات عقود الإيجار	١٠	**(١,٠٨٣,٥٤١)**	(١,١٧٨,٤٢٣)
تكاليف تمويل مدفوعة		**(١٣٦,٩٤٣)**	(١٢١,٦٩٠)
توزيعات أرباح مدفوعة		**(٦,٠٥٠,٠٠٠)**	(١٩,٦٦٢,٥٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(٧,٢٧٠,٤٨٤)**	(٢٠,٩٦٢,٦١٣)
صافي الانخفاض في النقدية وشبه النقدية		**(٦١,٣١٠,٠١٥)**	(٥٤,٠٢٨,٧٩١)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		**٤٦,٨٩٦,٤٥٨**	١١٤,٥١٥,٢٧٩
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ يونيو	٧	**(١٤,٤١٣,٥٥٧)**	**٦٠,٤٨٦,٤٨٨**

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١ - الأنشطة

شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مؤسسة بتاريخ ١ نوفمبر ١٩٧٦ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي. في ٢٧ يونيو ١٩٩٤، قامت الشركة حينها بتعديل وضعها إلى شركة مساهمة عامة للتقيد بالأحكام المعنية من القانون الاتحادي.

أدرجت أسهم الشركة في سوق دبي المالي في شهر يوليو سنة ٢٠٠٦.

تقوم الشركة بشكل رئيسي بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي وزيوت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبدة والزيوت بما في ذلك تجارة المنتجات الغذائية. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٥٨٣٦ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

اعتبارًا من ٣١ أغسطس ٢٠٢١، استحوذت الشركة على ما نسبته ١٠٠٪ من الحصة المسيطرة في شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م وشركة PAL Foodstuff & Beverages Trading LLC (راجع الإيضاح ٦).

تشكل الشركة والشركات التابعة لها "المجموعة" ويشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة" في هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة. فيما يلي الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة والملكية القانونية وملكية الانتفاع لتلك الشركات التابعة:

اسم الشركة التابعة	*النشاط الرئيسي*	*بلد التأسيس*	*نسبة الملكية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢*	*نسبة الملكية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١*
شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م	التجارة العامة - تُجار جملة	إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪
PAL Foodstuff & Beverages Trading LLC	تجارة الأطعمة والمشروبات	إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *"إعداد التقارير المالية المرحلية"*. إن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لا تشتمل على كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية، ويجب أن تُقرأ بالتزامن مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، تقوم الإدارة بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات حول تثبيت وقياس الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن الأحكام والتقديرات والافتراضات التي اتخذتها الإدارة.

إن المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، والذي يلغي ويستبدل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) بشأن الشركات التجارية، قد تم إصداره بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ودخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٢. وافق اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين، المنعقد في ١١ إبريل ٢٠٢٢، على تعديلات النظام الأساسي للشركة امتثالاً لمتطلبات المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء اتباع المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر لكن لم يسر مفعوله بعد.

تنطبق العديد من المعايير والتفسيرات والتعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٢، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة. وتنوي المجموعة استخدام الإعفاءات التي تسمح بها المعايير في الفترات المستقبلية عندما تصبح سارية المفعول.

٣ - الأرباح للفترة

تم اظهار الأرباح للفترة بعد تحميل:

	الستة أشهر المنتهية في		*الثلاثة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ يونيو ***٢٠٢٢*** ***درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣٠ يونيو* *٢٠٢١* *درهم* *(غير مدققة)*	***٣٠ يونيو*** ***٢٠٢٢*** ***درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣٠ يونيو* *٢٠٢١* *درهم* *(غير مدققة)*
تكلفة المخزون المحمل إلى تكلفة المبيعات	**٣٠٥,٥١٩,١٣٦**	٢١٠,٦٢٤,٧٥٥	**١٤٧,٢٣١,٤٩٧**	١٠٣,٠٦٨,٨٢٠
مصاريف الموظفين	**٢٠,٥٥٧,٢٧٥**	١٨,٩٧٥,٠٠٢	**١٠,٢٤٦,٩٧٣**	٩,٧٢٦,٩٢٨
عقود الإيجار التشغيلية	**٢١٤,٤٧٥**	٤٢٣,٧٩٣	**١٠٦,٦٦٥**	٢٢٣,٢٦٧

تتعلق مصاريف عقود الإيجار التشغيلية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بعقود الإيجار التي يكون لها مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها بند الموجودات الأساسي ذو قيمة منخفضة ("الموجودات منخفضة القيمة").

٤ - الموجودات الثابتة

الإضافات والاستبعادات
خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتكبد تكاليف بخصوص إضافات بمبلغ ٢,٦٤٢,٣٠٦ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ – ٢,٩٠١,٤٢٨ درهم).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، فإن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٦٣٨,٩٠٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ – ١,٦٤٣,٩١٧ درهم) تتضمن المصاريف التي أنفقت على توسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية.

٥ - موجودات حق الاستخدام

	٣٠ يونيو ***٢٠٢٢*** ***درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر* *٢٠٢١* *درهم* *(مدققة)*
كما في ١ يناير	**١٧,٧٣٩,٤٧٦**	١٩,٨٤٨,٩٥١
الإضافات خلال الفترة / السنة	**١,٥٨٦,٥١١**	٧٢٦,٨٢٠
مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٦)	-	٨,١٥٦
ناقصاً: مكافآت التقاعد خلال الفترة / السنة	-	(١,٠٣٤,١٣٨)
ناقصاً: الاستهلاك للفترة / للسنة	**(٨٥١,١٦٦)**	(١,٨١٠,٣١٣)
	١٨,٤٧٤,٨٢١	١٧,٧٣٩,٤٧٦

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والسيارات.

٦ - دمج الأعمال

اعتبارًا من ٣١ أغسطس ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقيات شراء أسهم للاستحواذ على ما نسبته ١٠٠٪ من الأسهم المؤهلة للتصويت في شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م وشركة ("PAL") PAL Foodstuff & Beverages Trading LLC، وهي شركات غير مدرجة تم تأسيسها وتسجيلها في الامارات العربية المتحدة. استحوذت الشركة على كل من شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م وشركة PAL وذلك لأنهما تقومان بتوسيع محفظة منتجاتها الحالية وقاعدة العملاء في منطقة دول مجلس التعاون الخليجي. لم تنشأ أية حصة غير مسيطرة من عمليات الاستحواذ.

قامت الشركة باحتساب عملية الاستحواذ المذكورة أعلاه على أساس مؤقت من خلال تطبيق طريقة الاستحواذ وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" عند تحقيق السيطرة وتتوقع الانتهاء من محاسبة الاستحواذ عند إتمام القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة في غضون سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.

قامت المجموعة بتثبيت القيم المؤقتة للشهرة بقيمة ١,٣٢١,٣٠٤ درهم. إن الشهرة المثبتة تعود بشكلٍ رئيسي إلى التحالفات المتوقعة والمزايا الأخرى المحققة من دمج موجودات وأنشطة شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م وشركة PAL مع تلك الخاصة بالمجموعة. تنوي المجموعة تخصيص الشهرة عند إنجاز محاسبة الاستحواذ. استنتجت المجموعة أنه لا يوجد مؤشر على انخفاض قيمة الشهرة كما في تاريخ التقرير.

تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م وشركة PAL من تاريخ الاستحواذ.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة - شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م

فيما يلي القيم العادلة المؤقتة لموجودات ومطلوبات شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ ٣١ أغسطس ٢٠٢١:

	القيم العادلة المؤقتة المثبتة عند الاستحواذ درهم
الموجودات	
الموجودات الثابتة	**٤٧٤,١١٣**
موجودات غير ملموسة	**٨٤,٥١٤**
موجودات حق الاستخدام	**٨,١٥٦**
مخزون	**١,٠٧٨,٢٣١**
مدينون تجاريون وآخرون	**١,٤٠٨,٦٦٩**
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	**٨٣,٠٢٩**
	٣,١٣٦,٧١٢

٦ - دمج الأعمال (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة - شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م (تتمة)

	القيم العادلة المؤقتة المثبتة عند الاستحواذ درهم
المطلوبات	
دائنون تجاريون وآخرون	**٢٥٧,٧٦٢**
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**١٤٧,٥٤٧**
إجمالي المطلوبات	**٤٠٥,٣٠٩**
مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	**٢,٧٣١,٤٠٣**
المبلغ المستحق الدفع من قبل الشركة للاستحواذ على ما نسبته ١٠٠٪ من حقوق الملكية	**٣,٨٢٠,٠٠٠**
ناقصاً: القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها	**(٢,٧٣١,٤٠٣)**
الشهرة	**١,٠٨٨,٥٩٧**

المبلغ المقابل

وفقًا لاتفاقية البيع والشراء، كان المبلغ المقابل المتفق عليه هو ٤,٢٥٠,٠٠٠ درهم، مع مراعاة بعض التعديلات الناتجة عن تغيير الشكل في صافي موجودات شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م من تاريخ اتفاقية البيع والشراء حتى تاريخ الإغلاق، أي ٣١ أغسطس ٢٠٢١، حسب ما يتم الاتفاق عليه بين الطرفين. قامت الشركة بتعديل المبلغ المقابل إلى ٣,٨٢٠,٠٠٠ درهم بعد النظر في التعديلات حسب الاتفاق. ومع ذلك، لم يتم الاتفاق رسميًا مع البائع حول هذه التعديلات.

المساهمة خلال الفترة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، ساهمت شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م بمبلغ ٧,٢٦٢,٩٤٩ درهم في الإيرادات وحققت أرباح بمبلغ ٤١٢,٢٦٢ درهم من العمليات المستمرة لدى المجموعة.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة - PAL

	القيم العادلة المؤقتة المثبتة عند الاستحواذ درهم
الموجودات	
الموجودات الثابتة	**٣٧,١٥٧**
مخزون	**٥٩٦**
مدينون تجاريون وآخرون	**١٠٧,٢٩١**
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	**٩٨,٧٢٦**
	٢٤٣,٧٧٠

٦ - دمج الأعمال (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة – PAL (تتمة)

	القيم العادلة المؤقتة المثبتة عند الاستحواذ درهم
المطلوبات	
دائنون تجاريون وآخرون	**١٦٢,٧٢٦**
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**٤٨,٧٥١**
إجمالي المطلوبات	**٢١١,٤٧٧**
مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	**٣٢,٢٩٣**
المبلغ المستحق الدفع من قبل الشركة للاستحواذ على ما نسبته ١٠٠٪ من حقوق الملكية	**٢٦٥,٠٠٠**
ناقصاً: القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها	**(٣٢,٢٩٣)**
الشهرة	**٢٣٢,٧٠٧**

المبلغ المقابل

وفقًا لاتفاقيات البيع والشراء، كان المبلغ المقابل المتفق عليه هو ٣٠٠,٠٠٠ درهم، مع مراعاة بعض التعديلات الناتجة عن تغيير الشكل في صافي موجودات شركة PAL من تاريخ اتفاقية البيع والشراء حتى تاريخ الإغلاق، أي ٣١ أغسطس ٢٠٢١، حسب ما يتم الاتفاق عليه بين الطرفين. قامت الشركة بتعديل المبلغ المقابل إلى ٢٦٥,٠٠٠ درهم بعد النظر في التعديلات حسب الاتفاق. ومع ذلك، لم يتم الاتفاق رسميًا مع البائع حول هذه التعديلات.

المساهمة خلال الفترة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، ساهمت شركة PAL بمبلغ ١,٤٤٢,١٥٤ درهم في الإيرادات وتكبدت خسائر بمبلغ ٧,٤٧٢ درهم من العمليات المستمرة لدى المجموعة.

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:	***درهم***
صافي النقد المستحوذ عليه من الشركات التابعة	**١٨١,٧٥٥**
النقد المدفوع	**(٤,٠٨٥,٠٠٠)**
صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ	**(٣,٩٠٣,٢٤٥)**

فيما يلي تسوية القيمة الدفترية للشهرة في بداية ونهاية الفترة المحاسبية:

	الشهرة درهم
إجمالي القيمة الدفترية	
في ١ يناير ٢٠٢٢	
- شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م	**١,٠٨٨,٥٩٧**
- شركة PAL	**٢٣٢,٧٠٧**
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	**١,٣٢١,٣٠٤**

قامت المجموعة بتقييم الشهرة المؤقتة لانخفاض القيمة واستنتجت أنه لا يوجد انخفاض في القيمة.

٧ - النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي، تتألف النقدية وشبه النقدية مما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	١٧٣,٧٨٤	١٨٧,٠٤٩
أرصدة لدى البنوك	٢٦,٧٧٧,٣٠٣	١,٩٨٠,٣٠٧
ودائع	٣٠,١٠٠,٠٠٠	٥٠,١٠٠,٠٠٠
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٥٧,٠٥١,٠٨٧	٥٢,٢٦٧,٣٥٦
ناقصاً: الودائع لأجل التي تستحق في الأصل بعد أكثر من ٣ أشهر	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)
مبالغ مستحقة للبنوك**	(٧٠,٤٦٤,٦٤٤)	(٤,٣٧٠,٨٩٨)
النقدية وشبه النقدية	(١٤,٤١٣,٥٥٧)	٤٦,٨٩٦,٤٥٨

*تم إيداع الودائع في بنوك محلية وتترتب عليها فائدة بحسب الأسعار السائدة في السوق .
**تمثل المبالغ المستحقة للبنوك إيصالات أمانة قصيرة الأجل لتلبية متطلبات رأس المال العامل للمجموعة.

٨ - رأس المال

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدققة)
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:		
٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم ١ درهم		
(٣١ ديسمبر ٢٠٢١- ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم ١ درهم)	**٣٠,٢٥٠,٠٠٠**	٣٠,٢٥٠,٠٠٠

٩ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفف بواقع ٠,٦٣ درهم لكل سهم (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ – ٠,١٢ درهم لكل سهم) بتقسيم الأرباح للفترة بمبلغ ١٩,١٦٠,١٨٣ درهم (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١- ٣,٧٣٥,١١٩ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وقدره ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم (خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١- ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم).

لم تصدر المجموعة أي أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند استخدامها.

١٠ - مطلوبات عقود الإيجار

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدققة)
في ١ يناير	١٣,٢٥٣,٠٥٣	١٤,٤٩٥,٩٣٠
الإضافات خلال الفترة / السنة	١,٥٨٦,٥١١	٧٢٦,٨٢٠
زائداً: تكاليف التمويل	٣٤٢,٤٥٢	٧٢٩,٤٢٧
مكافآت التقاعد خلال السنة	-	(١,٠١٨,٧٤١)
ناقصاً: المدفوعات خلال الفترة/ السنة، بعد تنزيل تعديل المصاريف المدفوعة مقدماً والمستحقات	(١,٠٨٣,٥٤١)	(١,٦٨٠,٣٨٣)
	١٤,٠٩٨,٤٧٥	١٣,٢٥٣,٠٥٣

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدققة)
متداولة	٢,١٠٢,٣٤٥	٢,٠٣٦,٥٨٢
غير متداولة	١١,٩٩٦,١٣٠	١١,٢١٦,٤٧١
	١٤,٠٩٨,٤٧٥	١٣,٢٥٣,٠٥٣

١١ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى المجموعة، والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري بتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة المجموعة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات بما يتماشى مع مجلس إدارة المجموعة.

أ) المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

	الستة أشهر المنتهية في		*الثلاثة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)
منشآت تحت السيطرة المشتركة:				
مبيعات لأطراف ذات علاقة	١,١٨٥,٩٣٥	٧٦٨,٥٠٠	٦١٩,٣٦٠	٤٩٤,٤٥٠
الشركة الشقيقة:				
مشتريات مواد أولية وخدمات	-	٨,٦١٠	-	-

١١ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة العليا
إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال الفترة هي كما يلي:

	الستة أشهر المنتهية في		*الثلاثة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ***درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣٠ يونيو* ٢٠٢١ *درهم* *(غير مدققة)*	***٣٠ يونيو*** ٢٠٢٢ ***درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣٠ يونيو* ٢٠٢١ *درهم* *(غير مدققة)*
مزايا قصيرة الأجل	**١,٥٣٣,٧٥٢**	١,٥٩٧,٣٩٨	**٧٦٦,٨٧٦**	٧٩٨,٦٩٩
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**٧٢,٢٢٠**	٧٢,٩٢٠	**٣٦,٢٠٣**	٣٦,٢٠٣
علاوة	**٢٨٦,٠٢٨**	٢٨٧,٦١٦	**١٤٣,٠١٤**	١٤٤,٦٠٣
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة عن حضور الجلسات	**٤٥,٠٠٠**	٤٥,٠٠٠	**٣٠,٠٠٠**	١٥,٠٠٠
	١,٩٣٧,٠٠٠	٢,٠٠٢,٩٣٤	**٩٧٦,٠٩٣**	٩٩٤,٥٠٥

ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ***درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر* ٢٠٢١ *درهم* *(مدققة)*
منشآت تحت السيطرة المشتركة		
ذمم مدينة تجارية	**٥٤٠,٠٧٩**	٦٠٢,٠٧٠

١٢ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

المطلوبات الطارئة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، لم يكن لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بالبنوك بمبلغ ٧٣٤,٨٧٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ – ١,٧١٨,٩٣٨ درهم) حيث لا يتوقع أن ينتج منها أي مطلوبات جوهرية.

مطلوبات طارئة للدعاوى القانونية
لدى المجموعة عدد قليل من الدعاوى المعلقة التي تحدث أثناء سير الأعمال العادية. إلى حد ما، يعتقد أعضاء مجلس الإدارة أنه تم تكوين مخصصات ملائمة وكافية في الحسابات.

خلال سنة ٢٠٢١، ألزمت المحكمة الابتدائية المجموعة بسداد مبلغ ٧,١ مليون درهم بموجب مطالبة من قبل موزع سابق. وبناءً عليه، قيدت المجموعة مخصص لهذا المبلغ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. خلال سنة ٢٠٢٢، تم إيداع مبلغ ٧,٢١٢,٩٤٩ درهم كضمان بنكي لدى المحكمة مقابل الدعوى المرفوعة ضد المجموعة من قبل المدعي. بناءً على توجيهات المحكمة، طُلب من المجموعة إيداع المبلغ كضمان بنكي. قضت محكمة النقض في حكم الاستئناف رقم ٢٠٢٢/١٥٠ بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ وألزمت المجموعة بتسييل الضمان البنكي وإيداعه في حساب التنفيذ لصالح المدعي. وفقًا لحكم المحكمة، نفذت المجموعة تحويل بنكي بمبلغ ٧.١ مليون درهم بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٢ لصالح حساب التنفيذ الخاص بمحاكم دبي.

١٢ - المطلوبات الطارئة والالتزامات (تتمة)

الالتزامات الرأسمالية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بخصوص شراء موجودات ثابتة بمبلغ ٣,٣٠٣,٤٧٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ – ٢,٦٨٢,٩٣٢ درهم).

١٣ - إعداد التقارير القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير، حيث تقوم بصورة أساسية بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي وزيوت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبدة والدهون، بما في ذلك تجارة منتجات الأغذية. إن كافة المعلومات ذات العلاقة الخاصة بالقطاع المعد للتقارير/التشغيلي تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي وبيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

كما تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من المنشأة أن تقدم تقريراً عن موجودات وإيرادات القطاع الخاص بها إلى جانب المناطق الجغرافية. يتم تنفيذ كافة الأنشطة الجوهرية للمجموعة على أساس متكامل في الشرق الأوسط وإن مجلس الإدارة لا يعتبر أن تحليل كل دولة على حدة سيكون ذا معنى.

إن المعلومات الإضافية اللازمة حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ *اعداد التقارير القطاعية*، تم الإفصاح عنها كما يلي:

العملاء الرئيسيون
خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء نسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات المجموعة (٣٠ يونيو ٢٠٢١ - لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء نسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات المجموعة).

١٤ - الموجودات الائتمانية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، احتفظت المجموعة بمواد أولية بلغت ٥,٦٨ طن متري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ – ٥٤,٧٥ طن متري) بصفة ائتمانية بالنيابة عن أطراف ثالثة.

١٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأوراق المالية الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. وتتألف المطلوبات المالية من الدائنين التجاريين والآخرين ومطلوبات عقود الإيجار.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة.

١٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة
تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية بأسلوب التقييم:

المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)، و

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم	***المستوى الأول درهم***	***المستوى الثاني درهم***	***المستوى الثالث درهم***
أسهم متداولة				
قطاع المنتجات الاستهلاكية الأساسية	**١,٢٣٩,٨٤٢**	**١,٢٣٩,٨٤٢**	-	-
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	**٤١٥,٠٠٠**	**٤١٥,٠٠٠**	-	-
المجموع	**١,٦٥٤,٨٤٢**	**١,٦٥٤,٨٤٢**	-	-

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة	*٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم*	*المستوى الأول درهم*	*المستوى الثاني درهم*	*المستوى الثالث درهم*
أسهم متداولة				
قطاع المنتجات الاستهلاكية الأساسية	١,٢٤٠,٨١٢	١,٢٤٠,٨١٢	-	-
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	٧١٠,٠٠٠	٧١٠,٠٠٠	-	-
المجموع	١,٩٥٠,٨١٢	١,٩٥٠,٨١٢	-	-

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لا توجد تحويلات بين المستويات المتعددة لقياس القيمة العادلة.