شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

البيانـات الماليـة الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)
ص.ب. ٩٢٦٧
آي سي دي بروكفيلد بليس - الطابق الأرضي
شارع المستقبل - مركز دبي المالي العالمي
إمارة 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
رخصة مهنية رقم ١٠٨٩٣٧

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 بـــ "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للأرباح والخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية 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 الحصـــول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها في أثناء القيام بالتدقيق. بناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

الاستنتاج

اســتناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يســتوجب 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

٧ أغسطس ٢٠٢٣
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

		الستة أشهر المنتهية في		*الثلاثة أشهر المنتهية في*	
		٣٠ يونيو	*٣٠ يونيو*	***٣٠ يونيو***	*٣٠ يونيو*
		٢٠٢٣	٢٠٢٢	***٢٠٢٣***	٢٠٢٢
	إيضاح	***درهم***	*درهم*	***درهم***	*درهم*
		(غير مدققة)	*(غير مدققة)*	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة)*
الإيرادات من عقود العملاء، إجمالي		**٣٢٤,٧٩٠,٩٢٩**	٣٨٥,٥٢٦,٨٨٧	**١٣٨,٣٢٠,٤٣٨**	١٨٩,٦٧٦,٠٩٩
ناقصاً: الخصومات والتخفيضات		**(١٤,٧٢٢,٠٤٢)**	(١٣,١٧٩,٤٦٠)	**(٥,٧١٨,٨٨٤)**	(٦,٧٥١,٦٢٩)
الإيرادات من عقود العملاء، صافي		**٣١٠,٠٦٨,٨٨٧**	٣٧٢,٣٤٧,٤٢٧	**١٣٢,٦٠١,٥٥٤**	١٨٢,٩٢٤,٤٧٠
تكلفة المبيعات		**(٢٦٣,٧٠١,٦٠٧)**	(٣٢٠,٠٩٨,٨٦٩)	**(١١٣,٦٢٣,١٦٠)**	(١٥٤,٥٤٦,٣٨٠)
إجمالي الأرباح		**٤٦,٣٦٧,٢٨٠**	٥٢,٢٤٨,٥٥٨	**١٨,٩٧٨,٣٩٤**	٢٨,٣٧٨,٠٩٠
مصاريف بيع وتوزيع		**(٢٣,١١٢,٨٢٢)**	(٢٤,١٠٥,٣٤٤)	**(١١,٢٢٠,٢٠٨)**	(١٢,٦٩٠,٣٤٩)
مصاريف عمومية وإدارية		**(٩,٧٢٨,٠٠٩)**	(٩,٢٨٥,٧٣٥)	**(٤,٨٢٢,٨٨٤)**	(٤,٦٩٩,٩٨٩)
تكاليف تمويل		**(٤٩٠,٢٩٠)**	(٨١٨,٦٥٨)	**(٢٢٧,٢١١)**	(٥٤٩,٨٢٩)
دخل آخر، صافي		**١,٦٢٤,٩٥٨**	١,١٢١,٣٦٢	**٦٢٤,٢٦٣**	٥٠٥,٨٥٣
أرباح الفترة	٣	**١٤,٦٦١,١١٧**	١٩,١٦٠,١٨٣	**٣,٣٣٢,٣٥٤**	١٠,٩٤٣,٧٧٦
الأرباح العائدة إلى:					
مالكي المجموعة		**١٤,٦٦١,١١٧**	١٩,١٦٠,١٨٣	**٣,٣٣٢,٣٥٤**	١٠,٩٤٣,٧٧٦
ربحية السهم:					
الأساسية والمخففة (بالدرهم)	١٠	**٠,٤٩**	٠,٦٣	**٠,١٢**	٠,٣٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

		الستة أشهر المنتهية في		*الثلاثة أشهر المنتهية في*	
		٣٠ يونيو ***٢٠٢٣*** ***درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣٠ يونيو* *٢٠٢٢* *درهم* *(غير مدققة)*	***٣٠ يونيو*** ***٢٠٢٣*** ***درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣٠ يونيو* *٢٠٢٢* *درهم* *(غير مدققة)*
الأرباح للفترة		**١٤,٦٦١,١١٧**	١٩,١٦٠,١٨٣	**٣,٣٣٢,٣٥٤**	١٠,٩٤٣,٧٧٦
بنود الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) الأخرى:					
البنود التي لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:					
التغيرات في القيمة العادلة للأسهم المتداولة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	١٧	**(٦٩,٩٦٩)**	(٢٩٥,٩٧٠)	**٢٠٦,٣٥٨**	(١٨٧,٢٧٣)
		(٦٩,٩٦٩)	(٢٩٥,٩٧٠)	**٢٠٦,٣٥٨**	(١٨٧,٢٧٣)
البنود التي قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:					
التغيرات في القيمة العادلة لسندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى – أدوات الصكوك	١٧	**٨٢,٨٠٧**	-	**(٤٧,٩٩٦)**	-
		٨٢,٨٠٧	-	**(٤٧,٩٩٦)**	-
بنود الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) الأخرى		**١٢,٨٣٨**	(٢٩٥,٩٧٠)	**١٥٨,٣٦٢**	(١٨٧,٢٧٣)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**١٤,٦٧٣,٩٥٥**	١٨,٨٦٤,٢١٣	**٣,٤٩٠,٧١٦**	١٠,٧٥٦,٥٠٣

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٤	٧٨,٠١٣,٨٧١	٨٢,٧٥١,٨٦٨
موجودات حق الاستخدام	٥	١٨,٧٧٦,٤٩١	١٩,٧٧٣,٣٢٦
موجودات غير ملموسة		١,٧١٧,٦٦١	١,٥١٣,١٢٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	١٧	١٠,٦٦٨,٦٣٤	١٠,٦٥٥,٧٩٦
		١٠٩,١٧٦,٦٥٧	١١٤,٦٩٤,١١٢
الموجودات المتداولة			
مخزون	٦	٨٨,٥٨٧,٠٧٩	١٢٥,٢٨٦,٢٧٣
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٧	١١٥,١٤٥,٥٥١	١١٠,٢٩٣,٠٠١
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٣	٣٨٦,٨٢٠	٥٠١,٠٢٩
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٨	٨٣,٦٩٥,٢٣٢	٣٧,٤٤٧,٢١٩
		٢٨٧,٨١٤,٦٨٢	٢٧٣,٥٢٧,٥٢٢
إجمالي الموجودات		٣٩٦,٩٩١,٣٣٩	٣٨٨,٢٢١,٦٣٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٩	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		١٦٢,٠١٠	١٤٩,١٧٢
أرباح غير موزعة		١٩٢,٧٥٧,٦٥٦	١٨٤,١٤٦,٥٣٩
إجمالي حقوق الملكية		٣١٨,٧٣٤,٦٤٦	٣١٠,١١٠,٦٩١
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأت نهاية الخدمة للموظفين		٩,٤٩٧,٨٥٥	٩,١٣٦,٣٦٨
مطلوبات عقود الإيجار	١١	١٢,٦٧٦,٧١٠	١٣,٤٢٤,٨٨٥
		٢٢,١٧٤,٥٦٥	٢٢,٥٦١,٢٥٣
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون وآخرون	١٢	٥٤,١٣٧,٩٦٧	٥٣,٤٥٤,٩١٣
مطلوبات عقود الإيجار	١١	١,٩٤٤,١٦١	٢,٠٩٤,٧٧٧
		٥٦,٠٨٢,١٢٨	٥٥,٥٤٩,٦٩٠
إجمالي المطلوبات		٧٨,٢٥٦,٦٩٣	٧٨,١١٠,٩٤٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣٩٦,٩٩١,٣٣٩	٣٨٨,٢٢١,٦٣٤

علي بن حميد علي عبد الله العويس
رئيس مجلس الإدارة
٤ أغسطس ٢٠٢٣

محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي
٤ أغسطس ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢٠٢٣:	*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 ٢٠٢٣ (مدقق)	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٤٩,١٧٢	١٨٤,١٤٦,٥٣٩	٣١٠,١١٠,٦٩١
الأرباح للفترة	-	-	-	-	-	١٤,٦٦١,١١٧	١٤,٦٦١,١١٧
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	١٢,٨٣٨	-	١٢,٨٣٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	١٢,٨٣٨	١٤,٦٦١,١١٧	١٤,٦٧٣,٩٥٥
توزيعات أرباح معلن عنها	-	-	-	-	-	(٦,٠٥٠,٠٠٠)	(٦,٠٥٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدقق)	**٣٠,٢٥٠,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**٦٥,٣١٤,٩٨٠**	**١٦٢,٠١٠**	**١٩٢,٧٥٧,٦٥٦**	**٣١٨,٧٣٤,٦٤٦**

اعتمدت الجمعية العمومية خلال اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٣ توزيع أرباح بواقع ٠,٢٠ درهم للسهم بإجمالي مبلغ ٦,٠٥٠,٠٠٠ درهم، والتي تم دفعها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، واعتمدت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٥٩٢,١٠٠ درهم والتي تم احتسابها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي (تتمة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (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 (مدقق)	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 الخسائر الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(٢٩٥,٩٧٠)	-	(٢٩٥,٩٧٠)
إجمالي الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) 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 (غير مدقق)	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٥٣٧,٤٦٣	١٨٧,٤٦٤,٥٦٦	٣١٣,٨١٧,٠٠٩

اعتمدت الجمعية العمومية خلال اجتماعها السنوي 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، واعتمدت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٧٢٥,٠٠٠ درهم والتي تم احتسابها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

		الستة أشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣	*٣٠ يونيو ٢٠٢٢*
	إيضاح	***درهم (غير مدققة)***	*درهم (غير مدققة)*
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح للفترة		**١٤,٦٦١,١١٧**	١٩,١٦٠,١٨٣
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك موجودات ثابتة		**٥,٥٧٦,٠٧٥**	٥,٥٤٨,١٤٣
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٥	**٩٩٦,٨٣٥**	٨٥١,١٦٦
إطفاء موجودات غير ملموسة		**٢٦١,٥١٦**	٨٢,٢١٦
تكاليف تمويل		**٤٩٠,٢٩٠**	٨١٨,٦٥٨
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		**٧٤٦,٩٥٧**	٧٩٩,٤٥٤
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٧	**٣٤٨,٦٩٩**	١,٥٨٤,٨٦٥
مخصص المخزون بطيء الحركة	٦	**١,٢٥٦,٠٤٧**	١,١١٥,٥٢٧
الربح من استبعاد موجودات ثابتة		**(٢٧١,٢٩٣)**	(٢٠٠,٩٥٢)
		٢٤,٠٦٦,٢٤٣	٢٩,٧٥٩,٢٦٠
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		**٣٥,٤٤٣,١٤٧**	(٤٧,٦٩٣,٦٠٥)
مدينون تجاريون وآخرون		**(٥,٢٠١,٢٤٩)**	(٣٥,٧٢٥,٥٩٥)
دائنون تجاريون وآخرون		**٦٨٣,٠٥٤**	٢,٦٥٠,٦١٩
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		**١١٤,٢٠٩**	٦١,٩٩١
النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات		**٥٥,١٠٥,٤٠٤**	(٥٠,٩٤٧,٣٣٠)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		**(٣٨٥,٤٧٠)**	(٣١١,٥٨٤)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		**٥٤,٧١٩,٩٣٤**	(٥١,٢٥٨,٩١٤)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٤	**(١,٣٠٤,١٣٣)**	(٢,٦٤٢,٣٠٦)
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة		**٢٧١,٢٩٣**	٢٠٠,٩٥٢
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**(١,٠٣٢,٨٤٠)**	(٢,٤٤١,٣٥٤)
الأنشطة التمويلية			
دفع مطلوبات عقود الإيجار	١١	**(١,٣٠١,٦٨١)**	(١,٠٨٣,٥٤١)
تكاليف تمويل مدفوعة		**(٨٧,٤٠٠)**	(٤٧٦,٢٠٦)
توزيعات أرباح مدفوعة		**(٦,٠٥٠,٠٠٠)**	(٦,٠٥٠,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(٧,٤٣٩,٠٨١)**	(٧,٦٠٩,٧٤٧)
صافي الزيادة/(النقص) في النقدية وشبه النقدية		**٤٦,٢٤٨,٠١٣**	(٦١,٣١٠,٠١٥)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		**١٧,٤٤٧,٢١٩**	٤٦,٨٩٦,٤٥٨
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ يونيو	٨	**٦٣,٦٩٥,٢٣٢**	(١٤,٤١٣,٥٥٧)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (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. وفي ٢٧ يونيو ١٩٩٤، قامت الشركة بتعديل وضعها إلى شركة مساهمة عامة للتقيد بأحكام القانون الاتحادي المنطبق في دولة الإمارات العربية المتحدة في ذلك الوقت.

أدرجت أسهم الشركة في سوق دبي المالي منذ 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.

تشكل كل من الشركة والشركات التابعة الخاصة بها التالية "المجموعة" ويُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة" في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية. وفيما يلي الشركات التابعة المشمولة في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية والأنشطة الرئيسية والملكية القانونية وملكية الانتفاع لتلك الشركات التابعة:

اسم الشركة التابعة	*النشاط الرئيسي*	*بلد التأسيس*	*نسبة الملكية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣*	*نسبة الملكية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢*
شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م	التجارة العامة - بالجملة	إ.ع.م	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة بال لتجارة المواد الغذائية والمشروبات ش.ذ.م.م	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 ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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.

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 ٢٠٢٢، باستثناء اتباع المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠٢٣. 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 ٢٠٢٣، 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 ***٢٠٢٣*** ***درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣٠ يونيو* *٢٠٢٢* *درهم* *(غير مدققة)*	***٣٠ يونيو*** ***٢٠٢٣*** ***درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣٠ يونيو* *٢٠٢٢* *درهم* *(غير مدققة)*
تكلفة المخزون المحمل إلى تكلفة المبيعات	**٢٤٨,٥٩٤,٣٠٦**	٣٠٥,٥١٩,١٣٦	**١٠٧,٠٨٨,٣٨٤**	١٤٧,٢٣١,٤٩٧
مصاريف الموظفين	**٢١,٥٩٤,٧٤٠**	٢٠,٥٥٧,٢٧٥	**١٠,٨٤٦,٩١٣**	١٠,٢٤٦,٩٧٣
عقود الإيجار التشغيلية*	**٧٤,٤٠٥**	٢١٤,٤٧٥	**٤٦,٤٢٤**	١٠٦,٦٦٥

* تتعلق مصاريف عقود الإيجار التشغيلية 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 ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتكبد تكاليف بخصوص إضافات بمبلغ ١,٣٠٤,١٣٣ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ – ٦,٩٠٨,٤٣١ درهم).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، فإن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٢,٧٦٩,٤٦٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ – ٣,٤٩٥,٧١٣ درهم) تتضمن بشكل رئيسي المصاريف التي أنفقت على توسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية.

٥ - موجودات حق الاستخدام

	٣٠ يونيو ***٢٠٢٣*** ***درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر* *٢٠٢٢* *درهم* *(مدققة)*
كما في ١ يناير	**١٩,٧٧٣,٣٢٦**	١٧,٧٣٩,٤٧٦
الإضافات خلال السنة	-	١,٩٥٢,٢٣٤
التعديلات خلال السنة	-	١,٩٣٢,٨٧٦
ناقصاً: السحب من الخدمة خلال السنة	-	(٨,١٥٦)
ناقصاً: الاستهلاك خلال السنة	**(٩٩٦,٨٣٥)**	(١,٨٤٣,١٠٤)
	١٨,٧٧٦,٤٩١	١٩,٧٧٣,٣٢٦

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والمباني والسيارات.

٦ - المخزون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
	(غير مدققة)	(مدققة)
مواد أولية	٤٣,٠٣٦,١٩٤	٤٤,٠٧٤,٠٠٦
بضاعة تامة الصنع	١٤,٩٣٩,٩٠٤	٢٨,٧٥٥,٧٦١
مواد التغليف	٣,٠١١,٦٤٦	٢,٤٠٤,٤٢٠
الأعمال قيد التنفيذ	٥,٩٢١,٧٦١	٨,٧٤٠,٧٤٨
قطع الغيار والمواد المستهلكة	٢,٤٣٨,٣٦٣	٢,٥٢٠,٧٦١
	٦٩,٣٤٧,٨٦٨	٨٦,٤٩٥,٦٩٦
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(٢,٠٧٢,٨٢٩)	(٨١٦,٧٨٢)
	٦٧,٢٧٥,٠٣٩	٨٥,٦٧٨,٩١٤
بضاعة في الطريق	٢١,٣١٢,٠٤٠	٣٩,٦٠٧,٣٥٩
	٨٨,٥٨٧,٠٧٩	١٢٥,٢٨٦,٢٧٣

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
	(غير مدققة)	(مدققة)
في ١ يناير	٨١٦,٧٨٢	٧٦٠,٩٣٠
للسنة، صافي	١,٢٥٦,٠٤٧	٥٥,٨٥٢
	٢,٠٧٢,٨٢٩	٨١٦,٧٨٢

٧ - دائنون تجاريون وآخرون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
دائنون تجاريون	١١٣,٦١٢,٨٥٩	١٠٨,٨٥٦,٨٧٣
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٦,٣١١,٠٠١)	(٥,٩٦٢,٣٠٢)
	١٠٧,٣٠١,٨٥٨	١٠٢,٨٩٤,٥٧١
مصاريف مدفوعة مسبقاً	٤,٥٥٨,٩٠٤	٤,٤٩٧,٦٨٢
دفعات مقدمة إلى الموردين	٢,٠٩٨,٣٩٨	٦٨٣,٠٩٨
مبالغ مستحقة	-	٦٠٨,٠٠٠
فوائد مستحقة متكبدة	٣٥٦,٦١٢	٥٨٣,٠٤٢
مستحقات الموظفين	١٢٢,٦٦١	١٢٢,٨٣٠
ذمم مدينة أخرى	٧٠٧,١١٨	٩٠٣,٧٧٨
	١١٥,١٤٥,٥٥١	١١٠,٢٩٣,٠٠١

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
في ١ يناير	٥,٩٦٢,٣٠٢	٤,٧٢٢,٤٤٣
المخصص للسنة، صافي	٣٤٨,٦٩٩	١,٢٣٩,٨٥٩
	٦,٣١١,٠٠١	٥,٩٦٢,٣٠٢

٨ - النقدية وشبه النقدية

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)
نقد في الصندوق	١٣٦,٢٦٥	٩١,٠٨٩	١٧٣,٧٨٤
أرصدة لدى البنوك	٢٨,٤٥٨,٩٦٧	١٧,٢٥٦,١٣٠	٢٦,٧٧٧,٣٠٣
ودائع *	٥٥,١٠٠,٠٠٠	٢٠,١٠٠,٠٠٠	٣٠,١٠٠,٠٠٠
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٨٣,٦٩٥,٢٣٢	٣٧,٤٤٧,٢١٩	٥٧,٠٥١,٠٨٧
ناقصاً: ودائع تستحق في الأصل بعد أكثر من ٣ أشهر	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)
مبالغ مستحقة للبنوك **	-	-	(٧٠,٤٦٤,٦٤٤)
النقدية وشبه النقدية	٦٣,٦٩٥,٢٣٢	١٧,٤٤٧,٢١٩	(١٤,٤١٣,٥٥٧)

* تم إيداع الودائع في بنوك محلية وتترتب عليها فائدة بحسب الأسعار السائدة في السوق. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، حققت المجموعة دخل فوائد على هذه الودائع بمبلغ ٥٢١,٨٥٩ درهم (خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ – ٢٩١,٣٨٥ درهم).

** تمثل المبالغ المستحقة للبنوك إيصالات أمانة قصيرة الأجل لاستيفاء متطلبات رأس المال العامل للمجموعة.

٩ - رأس المال

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:		
٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم ١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢- ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم ١ درهم)	**٣٠,٢٥٠,٠٠٠**	٣٠,٢٥٠,٠٠٠

١٠ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفف لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بواقع ٠,٤٩ درهم لكل سهم (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ – ٠,٦٣ درهم لكل سهم) بتقسيم الأرباح لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بمبلغ ١٤,٦٦١,١١٧ درهم (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢- ١٩,١٦٠,١٨٣ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وقدره ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢- ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم).

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

١١ - مطلوبات عقود الإيجار

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
في ١ يناير	**١٥,٥١٩,٦٦٢**	١٣,٢٥٣,٠٥٣
الإضافات خلال السنة	-	١,٩٥٢,٢٣٤
التعديلات خلال السنة	-	١,٩٣٢,٨٧٦
زائداً: مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار	**٤٠٢,٨٩٠**	٧٥٢,٥٥٠
ناقصاً: المدفوعات خلال السنة	**(١,٣٠١,٦٨١)**	(٢,٣٧١,٠٥١)
	١٤,٦٢٠,٨٧١	١٥,٥١٩,٦٦٢

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
متداولة	**١,٩٤٤,١٦١**	٢,٠٩٤,٧٧٧
غير متداولة	**١٢,٦٧٦,٧١٠**	١٣,٤٢٤,٨٨٥
	١٤,٦٢٠,٨٧١	١٥,٥١٩,٦٦٢

١٢ - دائنون تجاريون وآخرون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	*درهم*
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
دائنون تجاريون	**١٥,٥٤٢,٦٤٧**	١٥,٧٣٥,٢٧٥
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	**١٦,٥٠٠,٠٢٣**	١٥,٠٦٣,٠٤٩
توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ١٣)	-	٧٦,٢٥٨
مبالغ مستحقة للبضاعة في الطريق	**٢٠,٠٢٣,٣٨٨**	١٧,٨٦٨,٧٤٢
دفعات مقدمة من العملاء	**١,١٠٠,٩٨١**	١,٩٥٧,٤٩٠
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع (إيضاح ١٣)	**١٥,٠٠٠**	١,٥٩٢,١٠٠
ضريبة القيمة المضافة المستحقة	**٩٥٥,٩٢٨**	١,١٦١,٩٩٩
	٥٤,١٣٧,٩٦٧	٥٣,٤٥٤,٩١٣

١٣ - 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	*٣٠ يونيو*	***٣٠ يونيو***	*٣٠ يونيو*
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	**٢٠٢٣**	٢٠٢٢
	درهم	*درهم*	***درهم***	*درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة)*
منشآت تحت السيطرة المشتركة:				
مبيعات لأطراف ذات علاقة	**١,١٧٥,٠٦٥**	١,١٨٥,٩٣٥	**٤٨١,٥٦٨**	٦١٩,٣٦٠

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 ٢٠٢٣	*٣٠ يونيو ٢٠٢٢*	***٣٠ يونيو ٢٠٢٣***	*٣٠ يونيو ٢٠٢٢*
	درهم (غير مدققة)	*درهم (غير مدققة)*	***درهم (غير مدققة)***	*درهم (غير مدققة)*
مزايا قصيرة الأجل	**١,٦٩٤,٧٥٢**	١,٥٣٣,٧٥٢	**٨٤٧,٣٧٦**	٧٦٦,٨٧٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**٧٨,١٧٢**	٧٢,٢٢٠	**٣٩,١٩٥**	٣٦,٢٠٣
علاوة	**٢٨٧,٦١٦**	٢٨٦,٠٢٨	**١٤٤,٦٠٢**	١٤٣,٠١٤
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة عن حضور الجلسات	**٥٠,٠٠٠**	٤٥,٠٠٠	**٣٥,٠٠٠**	٣٠,٠٠٠
	٢,١١٠,٥٤٠	١,٩٣٧,٠٠٠	**١,٠٦٦,١٧٣**	٩٧٦,٠٩٣

ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم (غير مدققة)	درهم *(مدققة)*
منشآت تحت السيطرة المشتركة		
ذمم مدينة تجارية	**٣٨٦,٨٢٠**	٥٠١,٠٢٩

ج) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم (غير مدققة)	درهم *(مدققة)*
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع (إيضاح ١٢)	**١٥,٠٠٠**	١,٥٩٢,١٠٠
توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ١٢)	**-**	٧٦,٢٥٨
	١٥,٠٠٠	١,٦٦٨,٣٥٨

١٤ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

المطلوبات الطارئة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، كانت لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بالبنوك بمبلغ ٤,٥٦٨,٨٤٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ – ٣٠٠,٨٥٣ درهم) ولا يتوقع أن ينتج منها أي مطلوبات جوهرية.

مطلوبات طارئة للدعاوى القانونية
لدى المجموعة عدد قليل من الدعاوى المعلقة التي تحدث في أثناء سير الأعمال العادية. وأيضاً، تدخل المجموعة طرفاً في دعوى قضائية مع طرف ثالث يطالب بالخسائر التي نتجت عن إنهاء علاقات العمل الخاصة به مع المجموعة. وبناءً على مشورة المستشار القانوني للمجموعة، ترى الإدارة أن الوضع القانوني للمجموعة قوي لتفنيد أي دعوى شكلاً وموضوعاً، وبالتالي لن يكون هناك أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

الالتزامات الرأسمالية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، كانت لدى المجموعة التزامات رأسمالية بخصوص شراء موجودات ثابتة بمبلغ ٤,٢٧٢,٧٤٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ – ٤,١٤٠,٢٩١ درهم).

١٥ - 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.

أيضاً، 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 ٢٠٢٣، لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء نسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات المجموعة (٣٠ يونيو ٢٠٢٢- لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء نسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات المجموعة).

١٦ - الموجودات الائتمانية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، احتفظت المجموعة بمواد أولية بلغت ١١,٢٧ طن متري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ – ١٢,١٧ طن متري) بصفة ائتمانية بالنيابة عن أطراف ثالثة.

١٧ - 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.

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 ٢٠٢٣، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	المستوى الأول درهم (غير مدققة)	المستوى الثاني درهم (غير مدققة)	المستوى الثالث درهم (غير مدققة)
موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة				
أسهم متداولة				
قطاع المنتجات الاستهلاكية الأساسية	١,١٠٥,٩٨٤	١,١٠٥,٩٨٤	-	-
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	-	-
المجموع	١,٤٨٠,٩٨٤	١,٤٨٠,٩٨٤	-	-
سندات دين متداولة				
أدوات صكوك	٩,١٨٧,٦٥٠	٩,١٨٧,٦٥٠	-	-
المجموع	١٠,٦٦٨,٦٣٤	١٠,٦٦٨,٦٣٤	-	-

١٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ *درهم (مدققة)*	*المستوى الأول* *درهم (مدققة)*	*المستوى الثاني* *درهم (مدققة)*	*المستوى الثالث* *درهم (مدققة)*
موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة				
أسهم متداولة				
قطاع المنتجات الاستهلاكية الأساسية	١,١٧٣,٤٥٣	١,١٧٣,٤٥٣	-	-
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	٣٧٧,٥٠٠	٣٧٧,٥٠٠	-	-
	١,٥٥٠,٩٥٣	١,٥٥٠,٩٥٣	-	-
سندات دين متداولة				
أدوات صكوك	٩,١٠٤,٨٤٣	٩,١٠٤,٨٤٣	-	-
المجموع	١٠,٦٥٥,٧٩٦	١٠,٦٥٥,٧٩٦	-	-

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لا توجد تحويلات بين المستويات المتعددة لقياس القيمة العادلة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قُيمت القيم العادلة للأسهم وسندات الدين وكانت النتيجة وجود خسائر في القيمة العادلة بمبلغ ٦٩,٩٦٩ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ – خسائر في القيمة العادلة بمبلغ ٢٩٥,٩٧٠ درهم) وأرباح في القيمة العادلة بمبلغ ٨٢,٨٠٧ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ – لا شيء) على هذه الأدوات بالترتيب.

١٨ - معلومات المقارنة

أُعيد تصنيف بعض المبالغ في بيان المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى تتوافق مع العرض للفترة الحالية. وقد تم إجراء هذه التعديلات لتحسين جودة المعلومات المقدمة. وإن إعادة التصنيف هذه ليس لها أي تأثير على الأرباح أو إجمالي الدخل الشامل أو حقوق الملكية الموحدين المعلن عنهم مسبقاً.

	حسب المعلن عنها مسبقاً *درهم*	*إعادة التصنيف* *درهم*	*حسب المعلن عنها حالياً* *درهم*
بيان المركز المالي الموحد			
مدينون تجاريون وآخرون	١١١,٠٣٠,٢٨٨	(٧٣٧,٢٨٧)	١١٠,٢٩٣,٠٠١
دائنون تجاريون وآخرون	(٥٤,١٩٢,٢٠٠)	٧٣٧,٢٨٧	(٥٣,٤٥٤,٩١٣)

١٩ - الضريبة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. ويسري مفعول نظام ضريبة الشركات اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣ وبناءً عليه، فله تأثير مرتبط بضريبة الدخل على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ حد الدخل الذي يسري معدل الضريبة البالغ ٩٪ على ما يزيد عليه وبناءً عليه، يُعدّ القانون صادراً بشكل فعلي من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ – ضرائب الدخل. وستطبق ضريبة بنسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم وضريبة بنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم وضريبة بنسبة ٠٪ على الدخل المؤهل لمنشآت المناطق الحرة.

ورغم إصدار عدد من اللوائح فيما يتعلق بتطبيق التشريعات الضريبية في الآونة الأخيرة، لا تزال بعض التوضيحات المتعلقة ببعض الجوانب قيد الإصدار وستواصل المجموعة متابعة المستجدات الأخرى وتقييم تأثير ضريبة الشركات، بما في ذلك الضرائب المؤجلة، على المجموعة.