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

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 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

١٣ نوفمبر ٢٠٢٣
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

		التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	إيضاح	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
الإيرادات من عقود العملاء، إجمالي		٤٥١,٤٥٩,٠١٦	٥٢٨,٠٥١,٨١٥	١٢٦,٦٦٨,٠٨٧	١٤٢,٥٢٤,٩٢٨
ناقصاً: الخصومات والتخفيضات		(٢٠,٠٨٨,٣٧٣)	(١٨,٤٧٤,٤٣٨)	(٥,٣٦٦,٣٣١)	(٥,٢٩٤,٩٧٨)
الإيرادات من عقود العملاء، صافي		٤٣١,٣٧٠,٦٤٣	٥٠٩,٥٧٧,٣٧٧	١٢١,٣٠١,٧٥٦	١٣٧,٢٢٩,٩٥٠
تكلفة المبيعات		(٣٦٦,٢٧٢,٨٩٢)	(٤٤٧,٧٥١,٩٢٨)	(١٠٢,٥٧١,٢٨٥)	(١٢٧,٦٥٣,٠٥٩)
إجمالي الأرباح		٦٥,٠٩٧,٧٥١	٦١,٨٢٥,٤٤٩	١٨,٧٣٠,٤٧١	٩,٥٧٦,٨٩١
مصاريف بيع وتوزيع		(٣٣,١٩٣,٠٥٤)	(٣٤,٣٢٠,٦٢٨)	(١٠,٠٨٠,٢٣٢)	(١٠,٢١٥,٢٨٤)
مصاريف عمومية وإدارية		(١٤,٦٩٣,٦٩٩)	(١٣,٦١٥,٠١٢)	(٤,٩٦٥,٦٩٠)	(٤,٣٢٩,٢٧٧)
تكاليف تمويل		(٧٣٥,٨٠٩)	(١,٤٧١,١٨٩)	(٢٤٥,٥١٩)	(٦٥٢,٥٣١)
دخل آخر، صافي		٢,٩٥٨,٨٣٩	١,٦٢٠,١١٧	١,٣٣٣,٨٨١	٤٩٨,٧٥٥
أرباح /(خسائر) الفترة	٣	١٩,٤٣٤,٠٢٨	١٤,٠٣٨,٧٣٧	٤,٧٧٢,٩١١	(٥,١٢١,٤٤٦)
الأرباح/ (الخسائر) العائدة إلى:					
مالكي المجموعة		١٩,٤٣٤,٠٢٨	١٤,٠٣٨,٧٣٧	٤,٧٧٢,٩١١	(٥,١٢١,٤٤٦)
ربحية /(خسارة) السهم:					
الأساسية والمخففة (بالدرهم)	١٠	٠.٦٤	٠.٤٦	٠.١٦	(٠.١٧)

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 سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

		التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
		درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
الأرباح/ (الخسائر) للفترة		**١٩,٤٣٤,٠٢٨**	١٤,٠٣٨,٧٣٧	**٤,٧٧٢,٩١١**	(٥,١٢١,٤٤٦)
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	(١,٢٦٧)	(٥١٥,٠٣٣)	٦٨,٧٠٢	(٢١٩,٠٦٣)
		(١,٢٦٧)	(٥١٥,٠٣٣)	٦٨,٧٠٢	(٢١٩,٠٦٣)
البنود التي قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:					
التغيرات في القيمة العادلة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى – أدوات الصكوك	١٧	(٦٨,٣٢٣)	(٣٤١,٢١٧)	(١٥١,١٣٠)	(٣٤١,٢١٧)
		(٦٨,٣٢٣)	(٣٤١,٢١٧)	(١٥١,١٣٠)	(٣٤١,٢١٧)
بنود الخسائر الشاملة الأخرى		(٦٩,٥٩٠)	(٨٥٦,٢٥٠)	(٨٢,٤٢٨)	(٥٦٠,٢٨٠)
إجمالي الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) للفترة		**١٩,٣٦٤,٤٣٨**	١٣,١٨٢,٤٨٧	**٤,٦٩٠,٤٨٣**	(٥,٦٨١,٧٢٦)

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 سبتمبر ٢٠٢٣

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٤	٧٦,٧٩٤,٧٩١	٨٢,٧٥١,٨٦٨
موجودات حق الاستخدام	٥	٢٠,٣٨١,٣٥١	١٩,٧٧٣,٣٢٦
موجودات غير ملموسة		١,٧٦٣,٤٠٢	١,٥١٣,١٢٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	١٧	١٠,٥٨٦,٢٠٦	١٠,٦٥٥,٧٩٦
		١٠٩,٥٢٥,٧٥٠	١١٤,٦٩٤,١١٢
الموجودات المتداولة			
مخزون	٦	٧٠,٣١٣,٩٢٦	١٢٥,٢٨٦,٢٧٣
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٧	٩٨,٩٠٩,٩٢١	١١٠,٢٩٣,٠٠١
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٣	١٢٩,١٥٠	٥٠١,٠٢٩
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٨	١٠٦,١٩٧,٩٩٣	٣٧,٤٤٧,٢١٩
		٢٧٥,٥٥٠,٩٩٠	٢٧٣,٥٢٧,٥٢٢
إجمالي الموجودات		٣٨٥,٠٧٦,٧٤٠	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		٧٩,٥٨٢	١٤٩,١٧٢
أرباح غير موزعة		١٩٧,٥٣٠,٥٦٧	١٨٤,١٤٦,٥٣٩
إجمالي حقوق الملكية		٣٢٣,٤٢٥,١٢٩	٣١٠,١١٠,٦٩١
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأت نهاية الخدمة للموظفين		٩,٧٧٣,١٨٩	٩,١٣٦,٣٦٨
مطلوبات عقود الإيجار	١١	١٤,١٦٢,٩٦٢	١٣,٤٢٤,٨٨٥
		٢٣,٩٣٦,١٥١	٢٢,٥٦١,٢٥٣
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون وآخرون	١٢	٣٥,٥٥١,٩١٦	٥٣,٤٥٤,٩١٣
مطلوبات عقود الإيجار	١١	٢,١٦٣,٥٤٤	٢,٠٩٤,٧٧٧
		٣٧,٧١٥,٤٦٠	٥٥,٥٤٩,٦٩٠
إجمالي المطلوبات		٦١,٦٥١,٦١١	٧٨,١١٠,٩٤٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣٨٥,٠٧٦,٧٤٠	٣٨٨,٢٢١,٦٣٤

علي بن حميد علي عبد الله العويس
رئيس مجلس الإدارة
١٣ نوفمبر ٢٠٢٣

محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي
١٣ نوفمبر 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 سبتمبر 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	–	–	–	–	–	١٩,٤٣٤,٠٢٨	١٩,٤٣٤,٠٢٨
بنود الخسائر الشاملة الأخرى	–	–	–	–	(٦٩,٥٩٠)	–	(٦٩,٥٩٠)
إجمالي الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) للفترة	–	–	–	–	(٦٩,٥٩٠)	١٩,٤٣٤,٠٢٨	١٩,٣٦٤,٤٣٨
توزيعات أرباح معلن عنها	–	–	–	–	–	(٦,٠٥٠,٠٠٠)	(٦,٠٥٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)	**٣٠,٢٥٠,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**٦٥,٣١٤,٩٨٠**	**٧٩,٥٨٢**	**١٩٧,٥٣٠,٥٦٧**	**٣٢٣,٤٢٥,١٢٩**

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 سبتمبر 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 سبتمبر 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	–	–	–	–	–	١٤,٠٣٨,٧٣٧	١٤,٠٣٨,٧٣٧
بنود الخسائر الشاملة الأخرى	–	–	–	–	(٨٥٦,٢٥٠)	–	(٨٥٦,٢٥٠)
إجمالي الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) للفترة	–	–	–	–	(٨٥٦,٢٥٠)	١٤,٠٣٨,٧٣٧	١٣,١٨٢,٤٨٧
توزيعات أرباح معلن عنها	–	–	–	–	–	(٦,٠٥٠,٠٠٠)	(٦,٠٥٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق)	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	(٢٢,٨١٧)	١٨٢,٣٤٣,١٢٠	٣٠٨,١٣٥,٢٨٣

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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

		التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	إيضاح	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح للفترة		١٩,٤٣٤,٠٢٨	١٤,٠٣٨,٧٣٧
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك موجودات ثابتة		٨,٢٧٢,٥٦٦	٨,٣١٧,٦٣٦
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٥	١,٥٥١,٠٥٥	١,٣٥٢,٦٠٦
إطفاء موجودات غير ملموسة		٣٩٦,٠٣٤	١٧٣,٥٤٩
تكاليف تمويل		٧٣٥,٨٠٩	١,٤٧١,١٨٩
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		١,١٠٧,٢٧٢	١,١٦٩,٣٨٧
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٧	٤٥٩,٢٨٠	١,٢٣٣,٢٢٨
مخصص المخزون بطيء الحركة	٦	٩٧٩,٢٦٤	١,١٠٠,٩٧٣
الربح من استبعاد موجودات ثابتة		(٢٧١,٢٩٣)	(٢٠٠,٩٥٢)
التوقف عن تثبيت مطلوبات عقود الايجار		٣٢,٠٦٨	–
		٣٢,٦٩٦,٠٨٣	٢٨,٦٥٦,٣٥٣
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		٥٣,٩٩٣,٠٨٣	(٢٤,٣٩٩,٤٠٣)
مدينون تجاريون وآخرون		١٠,٩٢٣,٨٠٠	(١٩,٥٥٢,٩٣٦)
دائنون تجاريون وآخرون		(١٧,٩٠٢,٩٩٧)	٢,١٠٥,٦٧٩
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		٣٧١,٨٧٩	٧٢,٨١٨
النقد الناتج من/(المستخدم في) أنشطة العمليات		٨٠,٠٨١,٨٤٨	(١٣,١١٧,٤٨٩)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٤٧٠,٤٥١)	(٥٢٨,٧٦٢)
صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		٧٩,٦١١,٣٩٧	(١٣,٦٤٦,٢٥١)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٤	(٢,٩٥١,٣١٦)	(٥,١٢٧,٢٤٦)
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة		٢٧١,٨١١	٢٠٠,٩٥٢
شراء موجودات غير ملموسة		(١١,٠٠٥)	(١٩٨,٣٠٤)
إيداع ودائع ثابتة		–	(١٩,٠٠٠,٠٠٠)
شراء أوراق مالية استثمارية		–	(٩,٣٨٦,٤٧٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٢,٦٩٠,٥١٠)	(٣٣,٥١١,٠٧٥)
الأنشطة التمويلية			
دفع مطلوبات عقود الإيجار	١١	(٢,٠٤٣,٢٢٨)	(١,٧١٩,٩٩٤)
تكاليف تمويل مدفوعة		(٧٦,٨٨٥)	(٩٢٦,٨٨٥)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٦,٠٥٠,٠٠٠)	(٦,٠٥٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٨,١٧٠,١١٣)	(٨,٦٩٦,٨٧٩)
صافي الزيادة/(النقص) في النقدية وشبه النقدية		٦٨,٧٥٠,٧٧٤	(٥٥,٨٥٤,٢٠٥)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		١٧,٤٤٧,٢١٩	٤٦,٨٩٦,٤٥٨
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ سبتمبر	٨	٨٦,١٩٧,٩٩٣	(٨,٩٥٧,٧٤٧)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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/ (الخسارة) للفترة

تم اظهار الأرباح/ (الخسارة) للفترة بعد تحميل:

	التسعة أشهر المنتهية في		*الثلاثة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ سبتمبر ***٢٠٢٣*** ***درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣٠ سبتمبر* *٢٠٢٢* *درهم* *(غير مدققة)*	***٣٠ سبتمبر*** ***٢٠٢٣*** ***درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣٠ سبتمبر* *٢٠٢٢* *درهم* *(غير مدققة)*
تكلفة المخزون المحمل إلى تكلفة المبيعات	**٣٤٣,٥٩٨,٧٩٤**	٤٢٦,٧٠٢,٧٣٤	**٩٥,٠٠٤,٤٨٨**	١٢١,١٨٣,٥٩٨
مصاريف الموظفين	**٣٢,٢٨١,٨٦٧**	٣٠,٢٧٩,٦٨٨	**١٠,٦٨٧,١٢٧**	٩,٧٢٢,٤١٣
عقود الإيجار التشغيلية*	**١١٨,٨١٦**	٢٦٩,٠٩٩	**٤٤,٤١١**	٥٤,٦٢٤

* 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 سبتمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتكبد تكاليف بخصوص إضافات بمبلغ ٢,٩٥١,٣١٦ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ – ٦,٩٠٨,٤٣١ درهم).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، فإن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٣,٢١٣,٤٦٢ 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 سبتمبر ***٢٠٢٣*** ***درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر* *٢٠٢٢* *درهم* *(مدققة)*
كما في ١ يناير	**١٩,٧٧٣,٣٢٦**	١٧,٧٣٩,٤٧٦
الإضافات خلال الفترة/ السنة	–	١,٩٥٢,٢٣٤
التعديلات خلال الفترة/ السنة	**٢,١٩١,١٤٨**	١,٩٣٢,٨٧٦
ناقصاً: السحب من الخدمة خلال الفترة/ السنة	**(٣٢,٠٦٨)**	(٨,١٥٦)
ناقصاً: الاستهلاك خلال الفترة/ السنة	**(١,٥٥١,٠٥٥)**	(١,٨٤٣,١٠٤)
	٢٠,٣٨١,٣٥١	١٩,٧٧٣,٣٢٦

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والمباني والسيارات.

٦- المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
	(غير مدققة)	(مدققة)
مواد أولية	٢٥,٦٢٨,٤٤٥	٤٤,٠٧٤,٠٠٦
بضاعة تامة الصنع	١٧,٦٣٩,١٤٦	٢٨,٧٥٥,٧٦١
مواد التغليف	٢,٤٢٠,٥٦٣	٢,٤٠٤,٤٢٠
الأعمال قيد التنفيذ	٥,١٤٢,٦١٨	٨,٧٤٠,٧٤٨
قطع الغيار والمواد المستهلكة	٢,٤٤٤,٤٦٣	٢,٥٢٠,٧٦١
	٥٣,٢٧٥,٢٣٥	٨٦,٤٩٥,٦٩٦
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(١,٧٩٦,٠٤٦)	(٨١٦,٧٨٢)
	٥١,٤٧٩,١٨٩	٨٥,٦٧٨,٩١٤
بضاعة في الطريق	١٨,٨٣٤,٧٣٧	٣٩,٦٠٧,٣٥٩
	٧٠,٣١٣,٩٢٦	١٢٥,٢٨٦,٢٧٣

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم
	(غير مدققة)	(مدققة)
في ١ يناير	٨١٦,٧٨٢	٧٦٠,٩٣٠
للسنة /للفترة، صافي	٩٧٩,٢٦٤	٥٥,٨٥٢
	١,٧٩٦,٠٤٦	٨١٦,٧٨٢

٧- دائنون تجاريون وآخرون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
دائنون تجاريون	٩٨,٩٨٠,٠٩٨	١٠٨,٨٥٦,٨٧٣
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٦,٤٢١,٥٨٢)	(٥,٩٦٢,٣٠٢)
	٩٢,٥٥٨,٥١٦	١٠٢,٨٩٤,٥٧١
مصاريف مدفوعة مسبقاً	٤,٠٩٣,٧٦٨	٤,٤٩٧,٦٨٢
دفعات مقدمة إلى الموردين	٤٢٢,٧٧٩	٦٨٣,٠٩٨
فوائد مستحقة متكبدة	١,٠٠٠,٢٩٢	٥٨٣,٠٤٢
مستحقات الموظفين	١٣٩,٣٦٠	١٢٢,٨٣٠
مبالغ مستحقة	–	٦٠٨,٠٠٠
ذمم مدينة أخرى	٦٩٥,٢٠٦	٩٠٣,٧٧٨
	٩٨,٩٠٩,٩٢١	١١٠,٢٩٣,٠٠١

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
في ١ يناير	٥,٩٦٢,٣٠٢	٤,٧٢٢,٤٤٣
المخصص للفترة/ للسنة، صافي	٤٥٩,٢٨٠	١,٢٣٩,٨٥٩
	٦,٤٢١,٥٨٢	٥,٩٦٢,٣٠٢

٨- النقدية وشبه النقدية

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)
نقد في الصندوق	١٤٩,٤١٧	٩١,٠٨٩	١٥٥,٧٨٢
أرصدة لدى البنوك	١٠,٩٤٨,٥٧٦	١٧,٢٥٦,١٣٠	٢٠,٠٠٩,٢٦٥
ودائع *	٩٥,١٠٠,٠٠٠	٢٠,١٠٠,٠٠٠	٢٠,١٠٠,٠٠٠
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٠٦,١٩٧,٩٩٣	٣٧,٤٤٧,٢١٩	٤٠,٢٦٥,٠٤٧
ناقصاً: ودائع تستحق في الأصل بعد أكثر من ٣ أشهر	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
مبالغ مستحقة للبنوك **	–	–	(٢٩,٢٢٢,٧٩٤)
النقدية وشبه النقدية	٨٦,١٩٧,٩٩٣	١٧,٤٤٧,٢١٩	(٨,٩٥٧,٧٤٧)

* تم إيداع الودائع في بنوك محلية وتترتب عليها فائدة بحسب الأسعار السائدة في السوق. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، حققت المجموعة دخل فوائد على هذه الودائع بمبلغ ١,٥٦٤,٨٠٠ درهم (خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ – ٤٩٦,٥٣٨ درهم).

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

٩- رأس المال

	٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بواقع ٠,٦٤ درهم لكل سهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ – ٠,٤٦ درهم لكل سهم) بتقسيم الأرباح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٩,٤٣٤,٠٢٨ درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢- ١٤,٠٣٨,٧٣٧ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وقدره ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
في ١ يناير	**١٥,٥١٩,٦٦٢**	١٣,٢٥٣,٠٥٣
الإضافات خلال الفترة/ السنة	–	١,٩٥٢,٢٣٤
التعديلات خلال الفترة/ السنة	**٢,١٩١,١٤٨**	١,٩٣٢,٨٧٦
زائداً: مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار	**٦٥٨,٩٢٤**	٧٥٢,٥٥٠
ناقصاً: المدفوعات خلال الفترة/ السنة	**(٢,٠٤٣,٢٢٨)**	(٢,٣٧١,٠٥١)
	١٦,٣٢٦,٥٠٦	١٥,٥١٩,٦٦٢

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
متداولة	**٢,١٦٣,٥٤٤**	٢,٠٩٤,٧٧٧
غير متداولة	**١٤,١٦٢,٩٦٢**	١٣,٤٢٤,٨٨٥
	١٦,٣٢٦,٥٠٦	١٥,٥١٩,٦٦٢

١٢- دائنون تجاريون وآخرون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم	*درهم*
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
دائنون تجاريون	**١٣,٨٩١,٨٢٣**	١٥,٧٣٥,٢٧٥
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	**١٥,٧٢٦,٤٤٣**	١٥,٠٦٣,٠٤٩
دفعات مقدمة من العملاء	**٤,٦٨٩,٣٨٢**	١,٩٥٧,٤٩٠
ضريبة القيمة المضافة المستحقة	**١,٢٤٤,٢٦٨**	١,١٦١,٩٩٩
مبالغ مستحقة للبضاعة في الطريق	–	١٧,٨٦٨,٧٤٢
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع (إيضاح ١٣)	–	١,٥٩٢,١٠٠
توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ١٣)	–	٧٦,٢٥٨
	٣٥,٥٥١,٩١٦	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 الشركة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات بما يتماشى مع مجلس إدارة الشركة.

أ) المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة هي كما يلي:

	التسعة أشهر المنتهية في		*الثلاثة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ سبتمبر	*٣٠ سبتمبر*	***٣٠ سبتمبر***	*٣٠ سبتمبر*
	٢٠٢٣	*٢٠٢٢*	***٢٠٢٣***	*٢٠٢٢*
	درهم	*درهم*	***درهم***	*درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة)*
منشآت تحت السيطرة المشتركة:				
مبيعات لأطراف ذات علاقة	**١,٣٥٤,١٦٥**	١,٦٨٩,٩٨٥	**١٧٩,١٠٠**	٥٠٤,٠٥٠

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:

	التسعة أشهر المنتهية في		*الثلاثة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣***	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	درهم (غير مدققة)	درهم *(غير مدققة)*	***درهم (غير مدققة)***	درهم *(غير مدققة)*
مزايا قصيرة الأجل	**٢,٥٤٢,١٢٨**	٢,٣٠٠,٦٢٨	**٨٤٧,٣٧٦**	٧٦٦,٨٧٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**١١٧,٥٨٦**	١٠٨,٦١٠	**٣٩,٤١٤**	٣٦,٣٩٠
علاوة	**٤٣٣,٨٠٨**	٤٣٣,٨٠٨	**١٤٦,١٩٢**	١٤٧,٧٨٠
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة عن حضور الجلسات	**٨٠,٠٠٠**	٧٥,٠٠٠	**٣٠,٠٠٠**	٣٠,٠٠٠
	٣,١٧٣,٥٢٢	٢,٩١٨,٠٤٦	**١,٠٦٢,٩٨٢**	٩٨١,٠٤٦

ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	درهم (غير مدققة)	درهم *(مدققة)*
منشآت تحت السيطرة المشتركة		
ذمم مدينة تجارية	**١٢٩,١٥٠**	٥٠١,٠٢٩

ج) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

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

١٤- المطلوبات الطارئة والالتزامات

المطلوبات الطارئة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، كانت لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بالبنوك بمبلغ ٣,٢٦٤,٢٧٥ 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. كما أن 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 لدحض أي دعوى قانونية شكلاً وموضوعاً، وبالتالي لن يكون هناك أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

الالتزامات الرأسمالية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، كانت لدى المجموعة التزامات رأسمالية بخصوص شراء موجودات ثابتة بمبلغ ٨,٥١٢,٤٦٠ 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 سبتمبر ٢٠٢٣، لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء نسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات المجموعة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢– لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء نسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات المجموعة).

١٦- الموجودات الائتمانية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، احتفظت المجموعة بمواد أولية بلغت ٤,٨٣ 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 سبتمبر ٢٠٢٣، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

	٣٠ سبتمبر 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	١,١٥٢,١٨٦	١,١٥٢,١٨٦	–	–
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	٣٩٧,٥٠٠	٣٩٧,٥٠٠	–	–
	١,٥٤٩,٦٨٦	١,٥٤٩,٦٨٦	–	–
سندات دين متداولة				
أدوات صكوك	٩,٠٣٦,٥٢٠	٩,٠٣٦,٥٢٠	–	–
المجموع	١٠,٥٨٦,٢٠٦	١٠,٥٨٦,٢٠٦	–	–

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 سبتمبر ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لا توجد تحويلات بين المستويات المتعددة لقياس القيمة العادلة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، قُيمت القيم العادلة للأسهم وسندات الدين وكانت النتيجة وجود خسائر في القيمة العادلة بمبلغ ١,٢٦٧ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ – بمبلغ ٥١٥,٠٣٣ درهم) وخسائر في القيمة العادلة بمبلغ ٦٨,٣٢٣ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ – ٣٤١,٢١٧ درهم) على هذه الأدوات بالترتيب.

١٨- معلومات المقارنة

أُعيد تصنيف بعض المبالغ في بيان المركز 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 قيمة الأرباح أو إجمالي الدخل الشامل أو حقوق الملكية الموحدة المعلن عنهم مسبقاً.

يبين الجدول التالي بإيجاز إعادة تصنيف البنود المتأثرة:

	المعلن عنها مسبقاً درهم	إعادة التصنيف درهم	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 سبتمبر ٢٠٢٣ وبناءً عليه، فله تأثير مرتبط بضريبة الدخل على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر 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.