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

البيانـات الماليـة الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 ٢٠٢٤ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات 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 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



سانجاي كهايارا
رقم القيد: ٥٥١٣

١٤ أغسطس ٢٠٢٤
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

		الستة أشهر المنتهية في		*الثلاثة أشهر المنتهية في*	
		٣٠ يونيو	***٣٠ يونيو***	***٣٠ يونيو***	*٣٠ يونيو*
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	***٢٠٢٤***	٢٠٢٣
	إيضاح	***درهم***	*درهم*	***درهم***	*درهم*
		(غير مدققة)	*(غير مدققة)*	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة)*
الإيرادات من عقود العملاء، إجمالي		**٣٠٥,٨٨٢,٦٧٤**	٣٢٤,٧٩٠,٩٢٩	**١٤٠,٩٢٢,١٤٦**	١٣٨,٣٢٠,٤٣٨
ناقصاً: التخفيضات والخصومات		**(١٣,٦٧٥,٦١٥)**	(١٤,٧٢٢,٠٤٢)	**(٥,٦٩٥,٠٠٨)**	(٥,٧١٨,٨٨٤)
الإيرادات من عقود العملاء، بالصافي		**٢٩٢,٢٠٧,٠٥٩**	٣١٠,٠٦٨,٨٨٧	**١٣٥,٢٢٧,١٣٨**	١٣٢,٦٠١,٥٥٤
تكلفة المبيعات		**(٢٣٦,٤١٩,٤٢٨)**	(٢٦٣,٧٠١,٦٠٧)	**(١١١,٢٦٣,٣٧٢)**	(١١٣,٦٢٣,١٦٠)
إجمالي الأرباح		**٥٥,٧٨٧,٦٣١**	٤٦,٣٦٧,٢٨٠	**٢٣,٩٦٣,٧٦٦**	١٨,٩٧٨,٣٩٤
مصاريف البيع والتوزيع		**(٢٣,٥٦٦,٢٤٧)**	(٢٣,١١٢,٨٢٢)	**(١١,١٢٧,٦٢٢)**	(١١,٢٢٠,٢٠٨)
مصاريف عمومية وإدارية		**(١٠,٧٤٦,١٨٧)**	(٩,٧٢٨,٠٠٩)	**(٥,٥٢٣,٠٧٤)**	(٤,٨٢٢,٨٨٤)
تكاليف التمويل		**(٤٩٣,٥٣٧)**	(٤٩٠,٢٩٠)	**(٢٦١,٧٥٧)**	(٢٢٧,٢١١)
دخل آخر، بالصافي		**٣,٤٩٤,١٧٢**	١,٦٢٤,٩٥٨	**١,٦٨٥,٠٠٨**	٦٢٤,٢٦٣
الربح قبل الضريبة للفترة		**٢٤,٤٧٥,٨٣٢**	١٤,٦٦١,١١٧	**٨,٧٣٦,٣٢١**	٣,٣٣٢,٣٥٤
مصروف ضريبة الدخل	٣	**(٢,١٨٩,٨٠٧)**	-	**(٧٧٣,٢٥١)**	-
الربح للفترة	٤	**٢٢,٢٨٦,٠٢٥**	١٤,٦٦١,١١٧	**٧,٩٦٣,٠٧٠**	٣,٣٣٢,٣٥٤
الأرباح العائدة إلى:					
مالكي المجموعة		**٢٢,٢٨٦,٠٢٥**	١٤,٦٦١,١١٧	**٧,٩٦٣,٠٧٠**	٣,٣٣٢,٣٥٤
ربحية السهم:					
الأساسية والمخففة (بالدرهم)	١١	**٠,٧٤**	٠,٤٨	**٠,٢٦**	٠,١١

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

		الستة أشهر المنتهية في		***الثلاثة أشهر المنتهية في***	
		٣٠ يونيو	***٣٠ يونيو***	***٣٠ يونيو***	*٣٠ يونيو*
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	***٢٠٢٤***	٢٠٢٣
		درهم	*درهم*	***درهم***	*درهم*
		(غير مدققة)	*(غير مدققة)*	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة)*
الأرباح للفترة		**٢٢,٢٨٦,٠٢٥**	١٤,٦٦١,١١٧	**٧,٩٦٣,٠٧٠**	٣,٣٣٢,٣٥٤
بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى					
البنود التي لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:					
التغيرات في القيمة العادلة لسندات الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	١٨	**(١٦٦,٥٨٢)**	(٦٩,٩٦٩)	**(٣١٩,٠١٨)**	٢٠٦,٣٥٨
		(١٦٦,٥٨٢)	(٦٩,٩٦٩)	**(٣١٩,٠١٨)**	٢٠٦,٣٥٨
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 (بعد خصم الضريبة)	١٨	**٧٠,٢٠٥**	٨٢,٨٠٧	**٤٩,٦١٥**	(٤٧,٩٩٦)
		٧٠,٢٠٥	٨٢,٨٠٧	**٤٩,٦١٥**	(٤٧,٩٩٦)
بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة)الأخرى		**(٩٦,٣٧٧)**	١٢,٨٣٨	**(٢٦٩,٤٠٣)**	١٥٨,٣٦٢
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**٢٢,١٨٩,٦٤٨**	١٤,٦٧٣,٩٥٥	**٧,٦٩٣,٦٦٧**	٣,٤٩٠,٧١٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٥	٧٤,٠٢١,٩٦٤	٧٤,٥٥٤,٧٠٤
موجودات حق الاستخدام	٦	١٩,٠٧٧,٣٥٠	١٩,٣٢٤,١٤٦
موجودات غير ملموسة		١,٣٩١,٩٤٤	١,٦٨٨,٢١٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	١٨	٣٥,٥٤١,٢١٩	٣٢,٦٦٢,٦٦٨
		١٣٠,٠٣٢,٤٧٧	١٢٨,٢٢٩,٧٣٥
الموجودات المتداولة			
المخزون	٧	٦٦,٤٥٣,٩٥٩	٧٢,٤٥٦,٨٠٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٨	١١١,٩٤٨,٤٢٠	٩٩,٠٦٦,٠٥٩
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٤	٣١٠,٦٥٨	٣٩١,٣٣٥
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٩	٩١,٧٠٥,٩٣١	١١٤,٤٠٦,٩٦٦
بند موجودات ضريبة مؤجلة	٣	٩,٥٣٢	-
		٢٧٠,٤٢٨,٥٠٠	٢٨٦,٣٢١,١٦٠
إجمالي الموجودات		٤٠٠,٤٦٠,٩٧٧	٤١٤,٥٥٠,٨٩٥
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٠	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		(٦٤,٤٦٧)	٣١,٩١٠
أرباح غير موزعة		٢٠٩,٩٧٢,٤٠٨	٢٠٥,٨٣٦,٣٨٣
إجمالي حقوق الملكية		٣٣٥,٧٢٢,٩٢١	٣٣١,٦٨٣,٢٧٣
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		١٠,٤٩٤,٤٥٩	٩,٩٨٠,٥٩٧
مطلوبات عقود الإيجار	١٢	١٣,٦٤٣,٥٢٩	١٣,٠٠٠,٤٩٨
		٢٤,١٣٧,٩٨٨	٢٢,٩٨١,٠٩٥
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون وآخرون	١٣	٣٦,٢٨٠,١١١	٥٧,٥٨٩,٤٠٥
ضريبة دخل مستحقة الدفع	٣	٢,١٨٩,٨٠٧	-
مطلوبات عقود الإيجار	١٢	٢,١٣٠,١٥٠	٢,٢٩٧,١٢٢
		٤٠,٦٠٠,٠٦٨	٥٩,٨٨٦,٥٢٧
إجمالي المطلوبات		٦٤,٧٣٨,٠٥٦	٨٢,٨٦٧,٦٢٢
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٤٠٠,٤٦٠,٩٧٧	٤١٤,٥٥٠,٨٩٥

علي بن حميد علي عبد الله العويس
رئيس مجلس الإدارة
١٣ أغسطس ٢٠٢٤

محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي
١٣ أغسطس ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢٠٢٤:

	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 ٢٠٢٤	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٣١,٩١٠	٢٠٥,٨٣٦,٣٨٣	٣٣١,٦٨٣,٢٧٣
الأرباح للفترة	-	-	-	-	-	٢٢,٢٨٦,٠٢٥	٢٢,٢٨٦,٠٢٥
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	(٩٦,٣٧٧)	-	(٩٦,٣٧٧)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	(٩٦,٣٧٧)	٢٢,٢٨٦,٠٢٥	٢٢,١٨٩,٦٤٧
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	-	(١٨,١٥٠,٠٠٠)	(١٨,١٥٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	**٣٠,٢٥٠,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**٦٥,٣١٤,٩٨٠**	**(٦٤,٤٦٧)**	**٢٠٩,٩٧٢,٤٠٨**	**٣٣٥,٧٢٢,٩٢١**

اعتمد اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٤ توزيعات أرباح بقيمة ٠,٦٠ درهم للسهم بإجمالي ١٨,١٥٠,٠٠٠ درهم وتمّ دفعها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، واعتمد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢,٩١٤,١١٠ درهم وتمّت معالجته محاسبياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٠٢٣:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	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 مدفوعة	-	-	-	-	-	(٦,٠٥٠,٠٠٠)	(٦,٠٥٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٦٢,٠١٠	١٩٢,٧٥٧,٦٥٦	٣١٨,٧٣٤,٦٤٦

اعتمد اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٣ توزيعات أرباح بقيمة ٠,٢٠ درهم للسهم بإجمالي ٦,٠٥٠,٠٠٠ درهم وتمّ دفعها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، واعتمد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٥٩٢,١٠٠ درهم وتمّت معالجته محاسبياً كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

		الستة أشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو	*٣٠ يونيو*
		٢٠٢٤	٢٠٢٣
	إيضاح	***درهم***	*درهم*
		(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح قبل الضريبة للفترة		**٢٤,٤٧٥,٨٣٢**	١٤,٦٦١,١١٧
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك موجودات ثابتة		**٥,٣٥٥,٢٢٧**	٥,٥٧٦,٠٧٥
استهلاك موجودات حق الاستخدام		**١,٠٠٦,٣٨٥**	٩٩٦,٨٣٥
إطفاء موجودات غير ملموسة		**٢٩٦,٢٧٣**	٢٦١,٥١٦
تكاليف تمويل		**٤٩٣,٥٣٧**	٤٩٠,٢٩٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		**٩٠٩,٤٥٤**	٧٤٦,٩٥٧
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة		**٧٢,١٣١**	٣٤٨,٦٩٩
(عكس مخصص)/مخصص المخزون بطيء الحركة - بالصافي		**(٢٦٠,٢٨٠)**	١,٢٥٦,٠٤٧
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة		**(١١٥,٦٠٠)**	(٢٧١,٢٩٣)
		٣٢,٢٣٢,٩٥٩	٢٤,٠٦٦,٢٤٣
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		**٦,٢٦٣,١٢١**	٣٥,٤٤٣,١٤٧
مدينون تجاريون وآخرون		**(١٤,٣٠٥,٨٨٧)**	(٥,٢٠١,٢٤٩)
دائنون تجاريون وآخرون		**(١٩,٣٣٣,٧٣٢)**	٦٨٣,٠٥٤
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		**٨٠,٦٧٧**	١١٤,٢٠٩
النقد الناتج من العمليات		**٤,٩٣٧,١٣٨**	٥٥,١٠٥,٤٠٤
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		**(٣٩٥,٥٩٢)**	(٣٨٥,٤٧٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**٤,٥٤١,٥٤٦**	٥٤,٧١٩,٩٣٤
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة		**(٤,٨٨٢,٤٠٦)**	(١,٣٠٤,١٣٣)
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة		**١٧٥,٥١٩**	٢٧١,٢٩٣
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى		**(٢,٩٨٤,٤٦٠)**	-
صافي التغير في الودائع البنكية		**(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)**	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**(٥٧,٦٩١,٣٤٧)**	(١,٠٣٢,٨٤٠)
الأنشطة التمويلية			
دفع مطلوبات عقود الإيجار		**(١,٣١٦,٦٦٢)**	(١,٣٠١,٦٨١)
تكاليف تمويل مدفوعة		**(٨٤,٥٧٢)**	(٨٧,٤٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة		**(١٨,١٥٠,٠٠٠)**	(٦,٠٥٠,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(١٩,٥٥١,٢٣٤)**	(٧,٤٣٩,٠٨١)
صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية		**(٧٢,٧٠١,٠٣٥)**	٤٦,٢٤٨,٠١٣
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		**١١٤,٤٠٦,٩٦٦**	١٧,٤٤٧,٢١٩
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ يونيو	٩	**٤١,٧٠٥,٩٣١**	٦٣,٦٩٥,٢٣٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ المرفقة جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (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 وغير الغذائية. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٥٨٣٦ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تشكل الشركة والشركات التابعة لها "المجموعة" ويشار إليها مجتمعة 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 الشركات التابعة	*الأنشطة الرئيسية*	*بلد التأسيس*	*نسبة الملكية ٣٠ يونيو ٢٠٢٤*	*نسبة الملكية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣*
شركة ستراتوس للتجارة العامة ش.ذ.م.م	التجارة العامة - تُجار جملة	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 ومعلومات السياسة المحاسبية الهامة والتغيرات في السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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 ٢٠٢٣، باستثناء اتباع المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠٢٤. 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 ٢٠٢٤، 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.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية ومعلومات السياسة المحاسبية الهامة والتغيرات في السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة (تتمة)

معلومات السياسة المحاسبية الهامة

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية
يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع تحصيله من أو المدفوع لسلطات الضرائب. إن معدلات الضريبة وقوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بصورة كبيرة بتاريخ إعداد التقرير المالي في الدول التي تعمل فيها المجموعة وتنتج دخل خاضع للضرائب.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المثبتة مباشرة ضمن حقوق الملكية يتم تثبيتها ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتعلقة بعوائد الضريبة بخصوص الأوضاع التي تكون فيها التشريعات الضريبية المطبقة خاضعة للتفسيرات وتحدد المخصصات عندما يكون ذلك ملائماً.

الضريبة المؤجلة
يتم عرض الضريبة المؤجلة، باستخدام طريقة بند المطلوبات، على الفروقات المؤقتة بتاريخ إعداد التقارير ما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات والمبالغ المدرجة بها لغرض إعداد التقرير المالي.

يتم تثبيت مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما يظهر بند مطلوبات الضريبة المؤجلة من التثبيت الأولي للشهرة أو بند موجودات أو مطلوبات في معاملة ليست دمج أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة،
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشاريع المشتركة، حيث يمكن التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة وأنه من المحتمل أن الفروق المؤقتة لن تنعكس في المستقبل المنظور.

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، وترحيل الخصومات الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبة غير مستخدمة، إلى حد يكون فيه من المرجح أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متوفرة حيث يمكن استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحيل الخصومات الضريبية غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة مقابلها، باستثناء:

- عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم من التثبيت الأولي لبند موجودات أو لبند مطلوبات في المعاملة التي ليست دمج أعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة،
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشاريع المشتركة، يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن الفروقات المؤقتة سوف يتم عكسها في المستقبل المنظور وأن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متاحا مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ تقديم كل تقرير مالي وتخفيضها الى الحد الذي لم يعد من المرجح ان يكون الربح الخاضع للضريبة الكافي متوفراً للسماح باستخدام كل أو جزء من بند موجودات الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة بتاريخ كل تقرير وتثبت إلى حد يصبح فيه من المرجح أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة سوف تسمح بتحصيل بند موجودات الضريبة المؤجلة.

تستند المجموعة عند تقييم إمكانية استرداد موجودات الضريبة المؤجلة إلى نفس التوقعات والافتراضات المستخدمة في أي مكان آخر في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وتقارير الإدارة الأخرى.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالنسب الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة عند تحقيق بند الموجودات أو سداد بند المطلوبات، استناداً إلى النسب الضريبية (القوانين الضريبية) المطبقة أو المطبقة فعلياً بتاريخ التقرير. إن الضريبة المؤجلة التي تتعلق بالبنود المثبتة خارج الأرباح أو الخسائر يتم تثبيتها خارج الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت البنود المؤجلة بخصوص المعاملات المعنية إما ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو مباشرةً في حقوق الملكية.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية ومعلومات السياسة المحاسبية الهامة والتغيرات في السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة (تتمة)

معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

إن المزايا المستحوذ عليها كجزء من دمج الأعمال، ولكن لا تستوفي معايير التثبيت المنفصل في ذلك الوقت، يتم تثبيتها لاحقاً إذا تغيرت معلومات جديدة حول الحقائق والظروف. يتم معاملة التعديل إما على أنه انخفاض في قيمة الشهرة (طالما أنه لا يزيد عن الشهرة) إذا حدث خلال فترة القياس أو يثبت في بيان الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان لديها حق قانوني ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية التي تتعلق بضرائب الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، والتي تهدف إما لتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن، في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها تسوية أو استرداد المبالغ الجوهرية لمطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

٣ - ضريبة الدخل

قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

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. أصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. حدد قرار مجلس الوزراء رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ (الذي تم قبوله على نحو واسع ليصبح ساري المفعول اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) سقف الدخل الخاضع للضريبة الذي تنطبق عليه ضريبة شركات بنسبة ٠٪، على أن تنطبق على الدخل الخاضع للضريبة الذي يزيد عن هذا المبلغ ضريبة شركات بنسبة ٩٪. ويُعتقد على نطاق واسع أن هذا القرار يُعد "تشريعاً فعلياً" لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لأغراض المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، والذي يتمثل الهدف منه في تحديد أساس محاسبة ضرائب الدخل.

ويجب قياس الضرائب الحالية بالمبلغ المتوقع دفعه إلى السلطات الضريبية أو استرداده منها، بالرجوع إلى معدلات الضريبة والقوانين الضريبية التي تم سنها أو تشريعها بشكل فعلي بنهاية أي فترة محاسبة. ونظراً لأنه لا توجد أي ضرائب من المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية أو استردادها منها للفترات المنتهية قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يتم احتساب أي ضريبة حالية للفترات المالية المنتهية قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ونظراً لأن المجموعة تتوقع دفع الضريبة وفقاً لأحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على نتائجها التشغيلية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، فقد تم احتساب الضرائب الحالية في البيانات المالية الموحدة المرحلية للفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤.

يجب قياس الضرائب المؤجلة بالرجوع إلى معدلات الضرائب والقوانين، التي تم سنها، أو تشريعها إلى حدٍ كبير، بحلول نهاية فترة التقرير، والتي من المتوقع أن تنطبق في الفترات التي تم فيها تحقيق الموجودات أو تسوية المطلوبات التي تتعلق بها الضريبة المؤجلة. وحيث إن قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة كان قد "تم سنه إلى حدٍ كبير" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لأغراض المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، فقد أخذت المجموعة في الاعتبار تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ وأي متطلبات لقياس وتثبيت الضرائب المؤجلة (إن وجدت) للفترات المالية المنتهية بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. بناءً على التقييم الذي أجرته إدارة المجموعة، تمّ تحديد فروق مؤقتة على تغيرات القيمة العادلة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى حيث يتمّ احتساب الضريبة المؤجلة.

٣ - ضريبة الدخل (تتمة)

المبلغ المثبت في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي

تقوم المجموعة باحتساب مصروف ضريبة الدخل للفترة باستخدام معدل الضريبة الذي سيتم تطبيقه على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. وإن العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي هي:

	الستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو	*٣٠ يونيو*
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	*درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
ضريبة الدخل الحالية	**٢,١٨٩,٨٠٧**	-

تسوية الضريبة:

	الستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو	*٣٠ يونيو*
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	*درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
محاسبة الأرباح قبل الضريبة	**٢٤,٤٧٥,٨٣٢**	-
الضريبة بمعدل الضريبة على الدخل القانونية في دولة الإمارات العربية المتحدة البالغ ٩٪	**٢,٢٠٢,٨٢٥**	-
مصاريف ليست قابلة للخصم للأغراض الضريبية	**٤,٦٤٤**	-
دخل غير خاضع للضريبة	(٧٨٨)	-
دخل مُعفى يصل إلى ٣٧٥,٠٠٠ درهم	**(١٦,٨٧٤)**	-
مصروف ضريبة الدخل المعلن في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي	**٢,١٨٩,٨٠٧**	-
معدل الضريبة الفعلي	**٨,٩٥٪**	-

المبلغ المثبت في بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي:

	الستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو	*٣٠ يونيو*
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	*درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
الضريبة المؤجلة على صافي الربح/(الخسارة) على سندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	**٩,٥٣٢**	-

٤ - الأرباح للفترة

تم إظهار الأرباح للفترة بعد تحميل:

	الستة أشهر المنتهية في		***الثلاثة أشهر المنتهية في***	
	٣٠ يونيو ***٢٠٢٤*** ***درهم*** ***(غير مدققة)***	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	***٣٠ يونيو*** ***٢٠٢٤*** ***درهم*** ***(غير مدققة)***	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)
تكلفة المخزون المحمل إلى تكلفة المبيعات	**٢٢١,٩٦٦,١٧٨**	٢٤٨,٥٩٤,٣٠٦	**١٠٤,٥٥٤,٤٠٨**	١٠٧,٠٨٨,٣٨٤
مصاريف الموظفين	**٢٣,١٥٦,٢٢٥**	٢١,٥٩٤,٧٤٠	**١١,٣٤٨,٥٤٦**	١٠,٨٤٦,٩١٣
عقود الإيجار التشغيلية*	**١٤٥,٨٥٥**	٧٤,٤٠٥	**٦٨,٥٤١**	٤٦,٤٢٤

* 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").

٥ - الموجودات الثابتة

الإضافات والاستبعادات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تكبدت المجموعة تكاليف بخصوص إضافات بمبلغ ٤,٨٨٢,٤٠٦ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ – ٣,٤٩٤,٥٩٨ درهم).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، فإن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٧,١٩٣,٧٢٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ – ٣,٠٤٠,٣٩٧ درهم) تتضمن المصاريف التي أنفقت على صهاريج التخزين والمكائن والآلات لتوسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية.

٦ - موجودات حق الاستخدام

	٣٠ يونيو ***٢٠٢٤*** ***درهم*** ***(غير مدققة)***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)
كما في ١ يناير	**١٩,٣٢٤,١٤٦**	١٩,٧٧٣,٣٢٦
الإضافات خلال الفترة/السنة	**٧٥٩,٥٨٩**	-
التعديلات خلال الفترة/السنة	-	٢,١٩١,١٤٨
ناقصاً: مكافآت التقاعد خلال الفترة/السنة	-	(٧٤٨,٨٢٥)
ناقصاً: الاستهلاك للفترة/للسنة	**(١,٠٠٦,٣٨٥)**	(١,٨٩١,٥٠٣)
	١٩,٠٧٧,٣٥٠	١٩,٣٢٤,١٤٦

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والمباني والسيارات.

٧ - المخزون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)
مواد أولية	٣٢,٢١٥,٣٠٧	١٥,٩٥٧,١٨٨
بضاعة تامة الصنع	١٥,٦٤٧,٧٤٧	١٩,٣٢٣,١١٣
مواد التغليف	٢,٤٩٣,٥٧٢	٢,٥٣٦,٣٠٥
الأعمال قيد التنفيذ	٥,٣٩٥,٣٤٨	٤,١٣١,٥٤٤
قطع الغيار والمواد المستهلكة	٢,٣٢٥,٤٣٩	٢,٤٠٣,٥٢٣
	٥٨,٠٧٧,٤١٣	٤٤,٣٥١,٦٧٣
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(٩٤٣,١٨٧)	(١,٢٠٣,٤٦٧)
	٥٧,١٣٤,٢٢٦	٤٣,١٤٨,٢٠٦
بضاعة في الطريق	٩,٣١٩,٧٣٣	٢٩,٣٠٨,٥٩٤
	٦٦,٤٥٣,٩٥٩	٧٢,٤٥٦,٨٠٠

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)
في ١ يناير	١,٢٠٣,٤٦٧	٨١٦,٧٨٢
المحمل للفترة / للسنة	١٤٨,٧٨٣	٦٣٧,٦٨٠
عكس المحمل للفترة / للسنة	(٤٠٩,٠٦٣)	-
المشطوبات خلال الفترة/السنة	-	(٢٥٠,٩٩٥)
	٩٤٣,١٨٧	١,٢٠٣,٤٦٧

٨ - المدينون التجاريون والآخرون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)
مدينون تجاريون	١١٠,٢١٧,٦٣٤	٩٥,٧٤٧,٦٠١
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٦,١٠٠,٦١٤)	(٦,٠٢٨,٤٨٣)
	١٠٤,١١٧,٠٢٠	٨٩,٧١٩,١١٨
مصاريف مدفوعة مقدماً	٣,٠٧٧,٧٣٥	٢,٨٣٠,٥١٩
دفعات مقدمة إلى الموردين	٢,٣٧٢,١١٩	٢,٢٣٦,٨٠٠
فوائد مستحقة	١,٤٨١,٢٨٧	١,٢٧٧,٩٤٨
مستحقات الموظفين	٢٤٣,٤٠٧	٢٨٠,٦٥٢
ذمم مدينة أخرى	٦٥٦,٨٥٢	٢,٧٢١,٠٢٢
	١١١,٩٤٨,٤٢٠	٩٩,٠٦٦,٠٥٩

٨ - المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)
في ١ يناير	٦,٠٢٨,٤٨٣	٥,٩٦٢,٣٠٢
المخصص للفترة / للسنة	٧٢,١٣١	٥٧٢,٣٠٤
المشطوبات خلال الفترة / السنة	-	(٥٠٦,١٢٣)
	٦,١٠٠,٦١٤	٦,٠٢٨,٤٨٣

٩ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)
نقد في الصندوق	١٥٤,٨٥٧	٧١,٩١٨	١٣٦,٢٦٥
أرصدة لدى البنوك	١١,٤٥١,٠٧٤	٢٤,١٣٥,٠٤٨	٢٨,٤٥٨,٩٦٧
ودائع*	٨٠,١٠٠,٠٠٠	٩٠,٢٠٠,٠٠٠	٥٥,١٠٠,٠٠٠
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٩١,٧٠٥,٩٣١	١١٤,٤٠٦,٩٦٦	٨٣,٦٩٥,٢٣٢
ناقصاً: الودائع لأجل التي تستحق في الأصل بعد أكثر من ٣ أشهر	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
النقدية وشبه النقدية	٤١,٧٠٥,٩٣١	١١٤,٤٠٦,٩٦٦	٦٣,٦٩٥,٢٣٢

* تم إيداع الودائع في بنوك محلية وتترتب عليها فائدة بحسب الأسعار السائدة في السوق. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، حققت المجموعة دخل فوائد على هذه الودائع بمبلغ ٢,١٦٨,٧٨٣ درهم (خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ – ٥٢١,٨٥٩ درهم).

١٠ - رأس المال

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:		
٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم ١ درهم		
(٣١ ديسمبر ٢٠٢٣- ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم ١ درهم)	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠

١١ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفف لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بواقع ٠,٧٤ درهم لكل سهم (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ – ٠,٤٨ درهم لكل سهم) بتقسيم الأرباح بعد الضريبة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٢,٢٨٦,٠٢٥ درهم (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ – ١٤,٦٦١,١١٧ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وقدره ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم).

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

١٢ - مطلوبات عقود الإيجار

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)
في ١ يناير	١٥,٢٩٧,٦٢٠	١٥,٥١٩,٦٦٢
الإضافات خلال الفترة / السنة	٥٢٦,٢٥٦	-
تعديل خلال الفترة / السنة	٨٥٧,٥٠٠	٢,١٩١,١٤٨
زائداً: تكاليف التمويل	٤٠٨,٩٦٥	٧٩٢,٣٦٠
مدفوعات التقاعد خلال الفترة / السنة	-	(٧٤٨,٨٢٥)
ناقصاً: المدفوعات خلال الفترة/ السنة	(١,٣١٦,٦٦٢)	(٢,٤٥٦,٧٢٥)
	١٥,٧٧٣,٦٧٩	١٥,٢٩٧,٦٢٠

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)
متداولة	٢,١٣٠,١٥٠	٢,٢٩٧,١٢٢
غير متداولة	١٣,٦٤٣,٥٢٩	١٣,٠٠٠,٤٩٨
	١٥,٧٧٣,٦٧٩	١٥,٢٩٧,٦٢٠

١٣ - الدائنون التجاريون والآخرون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)
دائنون تجاريون	١٥,٦٩٥,٩٦٦	١٦,٤١٩,٨٦٨
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	١٢,٥٧٥,٩٤٩	١٢,٦٦٢,٦٥٦
مبالغ مستحقة للبضاعة في الطريق	٤,٢٦٨,٢٠٠	٢١,٩٦٣,١٥٨
دفعات مقدمة من العملاء	٢,٦٧٦,٩٠٢	٢,٦٩٦,١٧٤
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع (إيضاح ١٤)	-	٢,٩١٤,١١٠
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع	١,٠٦٣,٠٩٤	٩٣٣,٤٣٩
	٣٦,٢٨٠,١١١	٥٧,٥٨٩,٤٠٥

١٤ - 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 ***٢٠٢٤***	*٣٠ يونيو* *٢٠٢٣*	***٣٠ يونيو*** ***٢٠٢٤***	*٣٠ يونيو* *٢٠٢٣*
	درهم ***(غير مدققة)***	*درهم* *(غير مدققة)*	***درهم*** ***(غير مدققة)***	*درهم* *(غير مدققة)*
منشآت تحت السيطرة المشتركة:				
مبيعات لأطراف ذات علاقة	**٤٨٣,٧٩٠**	١,١٧٥,٠٦٥	**٣٣٣,٨٦٥**	٤٨١,٥٦٨

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 ***٢٠٢٤***	*٣٠ يونيو* *٢٠٢٣*	***٣٠ يونيو*** ***٢٠٢٤***	*٣٠ يونيو* *٢٠٢٣*
	درهم ***(غير مدققة)***	*درهم* *(غير مدققة)*	***درهم*** ***(غير مدققة)***	*درهم* *(غير مدققة)*
مزايا قصيرة الأجل	**١,٦٩٤,٧٥٢**	١,٦٩٤,٧٥٢	**٨٤٧,٣٧٦**	٨٤٧,٣٧٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**٧٨,٢٨١**	٧٨,١٧٢	**٣٩,١٤٠**	٣٩,١٩٥
علاوات	**٤٢٦,٨٧٧**	٢٨٧,٦١٦	**٢١٢,٨٥٢**	١٤٤,٦٠٢
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة عن حضور الجلسات	**٧٠,٠٠٠**	٥٠,٠٠٠	**٣٠,٠٠٠**	٣٥,٠٠٠
	٢,٢٦٩,٩١٠	٢,١١٠,٥٤٠	**١,١٢٩,٣٦٨**	١,٠٦٦,١٧٣

ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

	٣٠ يونيو ***٢٠٢٤***	*٣١ ديسمبر* *٢٠٢٣*
	درهم ***(غير مدققة)***	*درهم* *(مدققة)*
منشآت تحت السيطرة المشتركة		
ذمم مدينة تجارية	**٣١٠,٦٥٨**	٣٩١,٣٣٥

١٤ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

ج) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع (إيضاح ١٣)	-	٢,٩١٤,١١٠

١٥ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

المطلوبات الطارئة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بالبنوك بمبلغ ٤,٥٦٩,٠٩٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ – ٣,٥٣٧,٩٨٤ درهم) حيث لا يتوقع أن ينتج منها أي مطلوبات جوهرية. وتضم بند مطلوبات طارئة بمبلغ ٤,٣٢٧,٠٩٠ درهم ناشئ فيما يتعلق بشراء ممتلكات ومكائن ومعدات.

مطلوبات طارئة للدعاوى القانونية

لدى المجموعة عدة قضايا معلقة تحدث في السياق الطبيعي للأعمال. إن المجموعة منخرطة أيضاً في دعوى قانونية مع طرف ثالث يطالب بخسائر ناشئة بعد إنهاء علاقات العمل بينه وبين المجموعة. وحكمت المحكمة بعدم سماع الدعوى من منطلق انقضاء الوقت ورفضتها. واستأنف الطرف الثالث الحكم أمام المحكمة العليا ولا تزال قيد النظر. وبناءً على استشارة المستشار القانوني للمجموعة، ترى الإدارة أن المجموعة تتمتع بوضع قانوني قوي لدحض أي مطالبة شكلاً وموضوعاً، وبالتالي لن يكون هناك تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة. وبناءً عليه، لم يُثبت أي تأثير في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

الالتزامات الرأسمالية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بخصوص شراء موجودات ثابتة بمبلغ ٦,٤٤٦,٤٦٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ – ٨,١٨٠,٥٥٢ درهم).

١٦ - 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.

فيما يلي المعلومات الإضافية التي يشترطها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ – إعداد التقارير القطاعية.

العملاء الرئيسيون

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء نسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات المجموعة (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء نسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات المجموعة).

١٧ - الموجودات الائتمانية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، احتفظت المجموعة بمواد أولية بلغت ٤,٨٣ طن متري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ – ٤,٨٣ طن متري) بصفة ائتمانية بالنيابة عن أطراف ثالثة. ولم تُسجل في هذا الخصوص أي مبالغ تتعلق بهذه المواد التي تحتفظ بها المجموعة في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

١٨ - 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 ٢٠٢٤، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	*المستوى الأول درهم (غير مدققة)*	*المستوى الثاني درهم (غير مدققة)*	*المستوى الثالث درهم (غير مدققة)*
أسهم متداولة				
قطاع المنتجات الاستهلاكية الأساسية	٨٥٣,٤٩٤	٨٥٣,٤٩٤	-	-
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	-	-
المجموع	١,١٧٣,٤٩٤	١,١٧٣,٤٩٤	-	-
سندات دين متداولة				
أدوات الصكوك	٣٤,٣٦٧,٧٢٥	٣٤,٣٦٧,٧٢٥	-	-
المجموع	٣٥,٥٤١,٢١٩	٣٥,٥٤١,٢١٩	-	-

١٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	*المستوى الأول درهم (مدققة)*	*المستوى الثاني درهم (مدققة)*	*المستوى الثالث درهم (مدققة)*
أسهم متداولة				
قطاع المنتجات الاستهلاكية الأساسية	٩٩٢,٥٧٦	٩٩٢,٥٧٦	-	-
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	٣٤٧,٥٠٠	٣٤٧,٥٠٠	-	-
	١,٣٤٠,٠٧٦	١,٣٤٠,٠٧٦	-	-
سندات دين متداولة				
أدوات الصكوك	٣١,٣٢٢,٥٩٢	٣١,٣٢٢,٥٩٢	-	-
المجموع	٣٢,٦٦٢,٦٦٨	٣٢,٦٦٢,٦٦٨	-	-

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لا توجد تحويلات بين المستويات المتعددة لقياس القيمة العادلة.

جرى تقييم القيم العادلة لسندات الملكية وسندات الدين بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والذي نتجت عنه خسارة في القيمة العادلة بمبلغ ١٦٦,٥٨٢ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ – خسارة في القيمة العادلة بمبلغ ٦٩,٩٦٩ درهم) وربح في القيمة العادلة بمبلغ ٧٠,٢٠٥ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ – ٨٢,٨٠٧ درهم) على هذه الأدوات، على التوالي.