

ديليفيري هيرو ش.م.ح - ذ.م.م.

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

عنوان العمل الأساسي:

المبنى رقم: إي إكس ٧٥ ، الطابق الأرضي، مبنى رقم: ٠٧ ، مكتب مشترك، مدينة

دبي للتعبئة، دبي

الإمارات العربية المتحدة

ديليفري هيروش.م.ح – ذ.م.م.

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

المحتويات	الصفحات
تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل	١
بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد	٢
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز الموحد	٣
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد	٤
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد	٥
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٦ - ٢٠

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية

إلى مساهم شركة دليفري هيرو منطقة حرة - ذ.م.م

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد المرفق لشركة دليفري هيرو منطقة حرة - ذ.م.م وشركاتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية ("المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة"). إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". نتحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

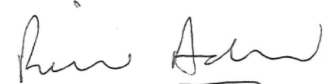
نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



ريشارد أكولاند

رقم التسجيل: ١٠١٥

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٤

ديليفيري هيروش.م.ح - ذ.م.م.

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات	الموجودات
درهم	درهم		الموجودات غير المتداولة
(غير مدقق)	(مدقق)		الممتلكات والمعدات
٥٤٥,٠٨٤,٦٠٠	٢٤٥,١٤٧,٨٤٦	٥	الموجودات غير الملموسة والشهرة التجارية
١,١٦٦,٩٥٦,٥٩٩	١,١٥٣,٠٨٩,٩٤٩	٦	قرض إلى طرف ذات علاقة
-	٢٧,٦٥٧,٤٥٤	٩	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٢١,٥٢٧,١٢٢	١١,٩٦٢,٦٨٨	٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٧٣٣,٥٦٨,٣٢١	١,٤٣٧,٨٥٧,٩٣٧		
١٤٢,٩٣٥,٧٨١	٤٩,٨٨٤,٦٥٥	٨	الموجودات المتداولة
٤٤٣,٩٠٥,٣١٠	٢٣٢,٦٠٧,٠١٧	٧	المخزون
٣,٥٢٨,٨٢٦	١٩٦,٣٩٠,٣٢٢	٩	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١,١٦١,٠٦٢,٣٢٣	١,٠٦٥,٤٩٨,٨٠٠	١٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٧٥١,٤٣٢,٢٤٠	١,٥٤٤,٣٨٠,٧٩٤		النقد وما يعادله
٣,٤٨٥,٠٠٠,٥٦١	٢,٩٨٢,٢٣٨,٧٣١		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥,٠٥٠,٠٠٠	١٥,٠٥٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٨٠٦,٩١٤,٠٣٢	٥٢٩,١٤٥,٣٦٧	١-١٢	مساهمة من المساهم
١٤,٨٠٩,١٩٩	١٤,٢٩٣,١٢٩		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
٥٦٢,٦٣٢,٥٧٤	١,٠٣٢,٦٤٧,٦٢٦		الأرباح المحتجزة
٥٦,٤٤٤,٣١٠	٥٦,١٢٦,٣٣٥	٢-١٢	احتياطيات أخرى
١,٤٥٥,٨٥٠,١١٥	١,٦٤٧,٩٣٦,٩٥٧		إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهم الشركة
-	(٧,٣٢٥,٥٥١)		الأطراف غير المسيطرة
١,٤٥٥,٨٥٠,١١٥	١,٦٣٩,٩٣٦,٩٠٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٨٢٩,٦٨٧	١٢٨,٤٤٤,٨٥٧	٩	القروض من أطراف ذات علاقة
٢,٧٩٦,٢٠٥	٢,٥٢٣,٣٦٣	١٣	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢٦٩,٩٥٣,٦٨٨	١٠٥,٣٦١,٤٣٤	١٤	التزامات الإيجارية
٦٥,٨٥٤,٨٧١	٤٥,٤٨٧,١٢٨		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٤٤,٤٣٤,٤٥١	٢٨١,٨١٦,٧٨٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٢١,٢٦٨,٧٥٩	١١٠,٦١٥,٣٧٧	٩	المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٤٢٠,٧١٤,٩٣٠	٩٠٧,٠٧١,٢٣٥	١٣	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٦٩,٧١٧,٨٩٨	٢٦,٣١٣,٦٩٠	١٤	التزامات الإيجارية
٧٣,٠١٤,٤٠٨	١٦,٤٨٤,٧٤١	١٩	التزامات ضريبة الدخل
١,٦٨٤,٧١٥,٩٩٥	١,٠٦٠,٤٨٥,٠٤٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٠٢٩,١٥٠,٤٤٦	١,٣٤٢,٣٠١,٨٢٥		إجمالي المطلوبات
٣,٤٨٥,٠٠٠,٥٦١	٢,٩٨٢,٢٣٨,٧٣١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

لقد تم اعتماد إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢١ أكتوبر ٢٠٢٤ وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:

DocuSigned by: خالد الفققش و عبدالله الغراوي
6867BB7BC474461... 30D1013037AF4BB...

المدير خالد الفققش و عبدالله الغراوي

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ٦ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

لقد ورد تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل في الصفحة رقم ١

ديليفي هيروش.م.ح - ذ.م.م.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز الموحد
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	
درهم	درهم		
(غير مدقق)	(غير مدقق)		
٤,٤٨١,٥٢٧,٨٢٢	٥,٦٧٨,٨٩١,٩٣٦	١٥	الإيرادات
(٢,٨١٢,٢٧٤,٥٤٠)	(٣,٥٠٥,٦٣٩,٢٩٣)	١٦	تكلفة المبيعات
١,٦٦٩,٢٥٣,٢٨٢	٢,١٧٣,٢٥٢,٦٤٣		الربح الإجمالي
(٣٠٤,١٠٤,٣٧٤)	(٣٢٢,٠٩٨,٢٨٢)		مصاريف التسويق
(١٤٣,٧٠٧,٠٠٢)	(١٦٠,٨٩٥,٠٠٨)		مصروف تكنولوجيا المعلومات
(٢٩٣,١٥٧,٠٤٥)	(٢٩٤,٤٠٠,١٩٦)		المصاريف الإدارية العامة
١٢٢,٤٧٣,٠٥٨	١٠٥,٧٥٤,٣٢٩	١٧	الدخل الآخر
(٢٨٠,٥٦٨,٣٦٤)	(٣٦١,٨٦٦,٨٤٠)	١٨	المصاريف الأخرى والانخفاض في القيمة
٧٧٠,١٨٩,٥٥٥	١,١٣٩,٧٤٦,٦٤٦		الربح التشغيلي
(٦,٦١٩,٣١٣)	٢٣,١٠٩,٣٩٤		صافي دخل / (تكاليف) التمويل
٩,٢٧٧,٩٦٠	(١,٧٢٥,٢٨٦)		ربح صرف العملات الأجنبية، بالصافي
٧٧٢,٨٤٨,٢٠٢	١,١٦١,١٣٠,٧٥٤		الربح قبل ضريبة الدخل
(٢٨,٩٣٥,٢٣٢)	(٨٥,٩٧٠,٢٠٨)	١٩	مصروف ضريبة الدخل للسنة
٧٤٣,٩١٢,٩٧٠	١,٠٧٥,١٦٠,٥٤٦		صافي الربح
			الدخل الشامل الآخر (بالصافي)
(١٥,٦٧١,٩٨٦)	٥١٦,٠٧٠		البنود التي سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(١٥,٦٧١,٩٨٦)	٥١٦,٠٧٠		احتياطي تحويل العملة الأجنبية
			الدخل الشامل الآخر، صافي من الضريبة
٧٢٨,٢٤٠,٩٨٤	١,٠٧٥,٦٧٦,٦١٦		إجمالي الدخل الشامل
			صافي الربح العائد إلى:
٧٤٤,٥١٠,٨٤٨	١,٠٧٢,٧٧٤,٦٧٨		مساهم الشركة
(٥٩٧,٨٧٨)	٢,٣٨٥,٨٦٨		الأطراف غير المسيطرة
٧٤٣,٩١٢,٩٧٠	١,٠٧٥,١٦٠,٥٤٦		
			إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٧٢٨,٨٣٨,٨٦٢	١,٠٧٣,٢٩٠,٧٤٨		مساهم الشركة
(٥٩٧,٨٧٨)	٢,٣٨٥,٨٦٨		الأطراف غير المسيطرة
٧٢٨,٢٤٠,٩٨٤	١,٠٧٥,٦٧٦,٦١٦		

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ٦ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.
لقد ورد تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل في الصفحة رقم ١

ديليفري هيروش.م.ح - ذ.م.م.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

مجموع حقوق الملكية	الأطراف غير المسيطرة	المجموع	العائد إلى مساهم الشركة			رأس المال الإضافي	رأس المال
			احتياطي تحويل العملات الأجنبية	احتياطيات أخرى	الأرباح المحتجزة		
١,٥٧٢,٩٢١,٤٢٣	(٧,٠٥٤,١٧٢)	١,٥٨٤,٩٧٥,٥٩٥	٢٧,٥٩٠,٦٢٤	٤٥,٥٨٨,٧٠٠	٩٧٩,١٧٤,٠٠٥	٥٣٢,٥٧٢,٣٦٦	٥٠,٠٠٠
٧٤٣,٩١٢,٩٧٠	(٥٩٧,٨٧٨)	٧٤٤,٥١٠,٨٤٨	-	-	٧٤٤,٥١٠,٨٤٨	-	-
(١٥,٦٧١,٩٨٦)	-	(١٥,٦٧١,٩٨٦)	(١٥,٦٧١,٩٨٦)	-	-	-	-
٧٢٨,٢٤٠,٩٨٤	(٥٩٧,٨٧٨)	٧٢٨,٨٣٨,٨٦٢	(١٥,٦٧١,٩٨٦)	-	٧٤٤,٥١٠,٨٤٨	-	-
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٣,٠٣٧,٦٤٠,٥	-	٣,٠٣٧,٦٤٠,٥	-	-	٣,٠٣٧,٦٤٠,٥	-	-
(٦٧٩,٩١٤,٢٩٩)	-	(٦٧٩,٩١٤,٢٩٩)	-	-	(٦٧٩,٩١٤,٢٩٩)	-	-
١,٦٧١,٦٢٤,٥١٣	(٧,٦٥٦,٠٠٠)	١,٦٧٩,٣٧٦,٥٦٣	١١,٩١٨,٦٣٨	٤٥,٥٨٨,٧٠٠	١,٠٧٤,١٤٦,٩٥٩	٥٣٢,٥٧٢,٣٦٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠
١,٦٣٩,٩٣١,٩٠٦	(٧,٣٢٥,٥٥١)	١,٦٤٧,٢٦٦,٤٥٧	١٤,٢٩٣,١٢٩	٥٦,١٢٦,٣٣٥	١,٠٣٢,٦٤٧,٦٢٦	٥٢٩,١٤٥,٣١٧	١٥,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٧٥,١٦٠,٥٤٦	٢,٣٨٥,٨٦٨	١,٠٧٢,٧٧٤,٦٧٨	-	-	١,٠٧٢,٧٧٤,٦٧٨	-	-
٥١٦,٠٧٠	-	٥١٦,٠٧٠	٥١٦,٠٧٠	-	-	-	-
١,٠٧٥,٦٧٦,٦١٦	٢,٣٨٥,٨٦٨	١,٠٧٣,٢٩٠,٧٤٨	٥١٦,٠٧٠	-	١,٠٧٢,٧٧٤,٦٧٨	-	-
-	-	-	-	٣١٧,٩٧٥	(٣١٧,٩٧٥)	-	-
٢٧٧,٧٦٨,٦٦٥	-	٢٧٧,٧٦٨,٦٦٥	-	-	-	٢٧٧,٧٦٨,٦٦٥	-
٣٦,٥٧٣,٩٤٦	-	٣٦,٥٧٣,٩٤٦	-	-	٣٦,٥٧٣,٩٤٦	-	-
(٣٦٦,٣١٨,٨٣٧)	-	(٣٦٦,٣١٨,٨٣٧)	-	-	(٣٦٦,٣١٨,٨٣٧)	-	-
(١,٢٠٧,٧٨٧,١٨١)	-	(١,٢٠٧,٧٨٧,١٨١)	-	-	(١,٢٠٧,٧٨٧,١٨١)	-	-
-	٤,٩٣٩,٦٨٣	(٤,٩٣٩,٦٨٣)	-	-	(٤,٩٣٩,٦٨٣)	-	-
١,٤٥٥,٨٥٠,١١٥	-	١,٤٥٥,٨٥٠,١١٥	١٤,٨٠٩,١٩٩	٥٦,٤٤٤,٣١٠	٥٦٦,٣٣٦,٥٧٤	٨٠٦,٩١٤,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ٦ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.
لقد ورد تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل في الصفحة رقم ١

ديليفري هيروش.م.ح - ذ.م.م.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاحات
درهم	درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٧٤٣,٩١٢,٩٧٠	١,٠٧٥,١٦٠,٥٤٦	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الربح		
التعديلات على:		
٥٢,٧٤٦,١٢٣	٥٥,٦٣٣,٦٠٢	إهلاك الممتلكات والمعدات
(١٤٦,١٥٢)	(١٠٤,٨٣٥)	الربح من استبعاد الممتلكات والمعدات
١٢,٠٦٧,٤٥١	١٥,٨١٠,٧٦٤	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤,٤٠٣,٢١٩	٥,٦٧٥,٩٤٨	مصرفوف الفائدة على الالتزامات الإيجارية
-	٤٧٠,٧٩٠	الخسارة من إنهاء الإيجارات
٢٠,١٥٠,٩٠٧	٢٣,٣٨٤,٩٤٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧,١٩١,٣١٦	٦٣١,٢٦٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣,١٩٦,٧٣٢	٩,٣٠٦,٨٢٢	مصرفوف الفائدة على القروض من الأطراف ذات العلاقة
(١١,٣٥١,٧٢٥)	(٣٨,٠٩٢,١٦٢)	إيرادات الفائدة
٣٠,٣٧٦,٤٠٥	٣٦,٥٧٣,٩٤٧	معاملات حقوق الملكية التي تتم تسويتها بالأشهم
٢٨,٩٣٥,٢٣١	٨٥,٩٧٠,٢٠٨	مصرفوف ضريبة الدخل
٩٠١,٤٨٢,٤٧٧	١,٢٧٠,٤٢١,٨٤٠	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
التغيرات في رأس المال العامل:		
٦,٧٤٥,٣٣٣	(٣٥٣,٤٨٤)	المخزون
(١٠٩,٥٩٠)	(٣٠,٤٣٩,٠٩٦)	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
(٢٩,٤٧٥,٤٠٠)	٨,٤٠٨,٠٩٥	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٨٥,٠٣٤,٧٥٣)	(٤٧,٢٤٠,٨٩٠)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١١٦,٨٤٩,٩٧٩	٧٥,٢٥٦,٤٨٩	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٩١٠,٤٥٨,٠٤٦	١,٢٧٦,٠٥٢,٩٥٤	النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٧,٧٣٠,١٩٨)	(١٢,٨٣٧,٤٥٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١١,٣٥١,٧٢٥	٣٨,٠٩٢,١٦٢	الفائدة المستلمة
(٣٢,٧١١,٠١١)	(٢٩,٤٤٠,٥٤١)	ضريبة الدخل المدفوعة
٨٨١,٣٦٨,٥٦٢	١,٢٧١,٨٦٧,١٢١	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٥٢,٣٤٥,٣٠٢)	(١٧,٩٨٥,١١٣)	شراء الممتلكات والمعدات
٤,٧٢٥,٨٧٩	٤٢١,٠٠٤	العائدات من استبعاد الممتلكات والمعدات
(٢٣,٨٣١,٢٨١)	(٢٨,٩٩٧,٣٠٨)	إضافة موجودات غير ملموسة
-	٢٦٠,٢٢٣,٩٥٦	نقد مكتسب من الاستحواذ على شركات تابعة خاضعة لسيطرة مشتركة
-	(٩٩٧,٩١٢,١١١)	قروض إلى الشركة الأم النهائية
(٧١,٤٥٠,٧٠٤)	(٧٨٤,٢٤٩,٥٧٢)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٢٣,٢٧٨,١٣٣)	(٢١,٧٣١,٤١٥)	سداد الجزء الأصلي من الالتزامات الإيجارية
(٤,٤٠٣,٢١٩)	(٥,٦٧٥,٩٤٨)	سداد الفائدة على الالتزامات الإيجارية
(٦٧٩,٩١٤,٢٩٩)	(٣٦٦,٣١٨,٨٣٧)	توزيعات الأرباح المدفوعة
١١٦,٣٩٩,٦٧٨	١,٥٣٦,٢٦٠	العائدات من القروض من الأطراف ذات العلاقة
(٤٦٧,٢٧١,٧٤٩)	-	سداد القروض من الأطراف ذات العلاقة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	العائدات من إصدار الأشهم
(١,٠٤٣,٤٦٧,٧٢٢)	(٣٩٢,١٨٩,٩٤٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٣٣,٥٤٩,٨٦٤)	٩٥,٤٢٧,٦٠٩	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
(٩,٨٤٠,٥٩٨)	١٣٥,٩١٤	الفروق من سعر الصرف
١,٤٥٠,٤١٤,٨٤٢	١,٠٦٥,٤٩٨,٨٠٠	النقد وما يعادله في بداية الفترة
١,٢٠٧,٠٢٤,٣٨٠	١,١٦١,٠٦٢,٣٢٣	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ٦ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

لقد ورد تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل في الصفحة رقم ١

ديليفري هيروش.م.ح - ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

١. معلومات عامة

تأسست شركة ديليفري هيروش.م.ح - ذ.م.م.، دبي - الإمارات العربية المتحدة (المشار إليها باسم "الشركة الأم" أو "الشركة") في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ كشركة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة وتعمل في الإمارات العربية المتحدة بموجب الرخصة التجارية رقم ٩٣٨٦٦ الصادرة عن إدارة التسجيل التجاري بسلطة دبي للمجمعات الإبداعية.

إن العنوان المسجل للشركة هو المبنى رقم إي اكس ٧٥، الطابق الأرضي، المبنى رقم ٧٠٠، مكتب مشترك، مدينة دبي للتعميد، دبي، الإمارات العربية المتحدة. ويشار إلى الشركة والشركات التابعة لها معاً بالمجموعة ("المجموعة"). تهدف المجموعة إلى توفير الوصول إلى منصة عبر الإنترنت لطلب الطعام وتوصيله للعملاء النهائيين.

في سبتمبر ٢٠٢٤، نقلت الشركة الأم النهائية للشركة حصتها في الشركة إلى شركة طلبات القابضة المحدودة (المشار إليها فيما يلي باسم "الشركة الأم") كجزء من خطة إعادة هيكلة المجموعة. وقد تم تنفيذ عملية إعادة الهيكلة بهدف إعادة تنظيم الهيكل المؤسسي للمجموعة وذلك استعداداً للطرح العام الأولي من قبل شركة طلبات القابضة المحدودة.

إن شركة ديليفري هيروش.م.ح - ذ.م.م. هي الشركة الأم النهائية الطرف المسيطر النهائي للمجموعة ("الشركة الأم النهائية").

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة نتائج العمليات والمركز المالي للشركات لأبرز الشركات التابعة، وذلك على النحو المبين فيما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
طلبات كيو إف سي ذ.م.م.	قطر	تقديم خدمات احترافية في مجال خدمات المعلومات المتعلقة بخدمات الطلب والإعلان للمطاعم عبر الإنترنت	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة طلبات للخدمات ش.ش.و.	البحرين	المشاركة في أعمال البيع بالتجزئة عبر الإنترنت	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة دي إتش إتش ١ إس بي سي (دي)	الإمارات العربية المتحدة	مرخصة لمزاولة أنشطة التمويل المنظم لأغراض التأهيل	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
اي اف سي ليميتد*					
شركة دي إتش إتش ٢ إس بي سي (دي)	الإمارات العربية المتحدة	مرخصة لمزاولة أنشطة التمويل المنظم لأغراض التأهيل	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
اي اف سي ليميتد					
شركة طلبات للخدمات الإلكترونية	عمان	مرخصة لمزاولة أنشطة التصدير والاستيراد وتوصيل الوجبات وتصميم وبرمجة البرمجيات.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ديليفري هيروش.م.ح - ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	توفير الوصول إلى منصة عبر الإنترنت لطلب الطعام وتسليمه للعملاء النهائيين	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة طلبات للتجارة العامة والتجارة الإلكترونية ذ.م.م.	العراق	خدمات طلب الطعام عبر الإنترنت التجارية والتجارة الإلكترونية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة طلبات لخدمات المتاجر (شركة)	العراق	الخدمات التجارية والتجارة العامة من جميع الأنواع في السوق المحلية والعالمية، وتصدير المواد والمعدات المعتمدة قانوناً، وتوفير خدمات التوصيل لجميع المواد المسموح بها قانوناً من جميع الخدمات ذات العلاقة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة طلبات للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.*	الكويت	التجارة العامة والمقاولات	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة كاردج القابضة المحدودة*	الإمارات العربية المتحدة	مسجلة كشركة ذات غرض خاص في سوق أبوظبي العالمي وتعمل ككيان قابض لشركاتها التابعة. تعمل الشركات التابعة في معالجة الطلبات عبر الإنترنت نيابة عن العملاء وتوصيل الطعام للعملاء.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركه كاريديج اللوجستيه للتجاره العامه	الكويت	تجارة الجملة والتجزئة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

ديليفرى هيروش.م.ح - ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تنمة)

١. معلومات عامة (تنمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
شركه ديليفري هيرو كاريدج الكويت	الكويت	خدمة توصيل المنتجات الاستهلاكية	%١٠٠	%١٠٠
لتوصيل الطلبات الاستهلاكية				
شركة كاريدج اللوجستية ذ.م.م	البحرين	مبيعات التجزئة عبر الإنترنت ونقل المواد الغذائية للشركات	%١٠٠	%١٠٠
ديليفرى هيرو كاربايج دي بي ش.ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تنسيق وتقديم خدمات التوصيل	%١٠٠	%١٠٠
ديليفرى هيرو كاربايج اي دي - شركة الشخص الواحد ذ م م	الإمارات العربية المتحدة	تنسيق وتقديم خدمات التوصيل	%١٠٠	%١٠٠
شركة كيتشيز السعودية التقديم الوجبات شركة شخص واحد (شخص واحد)	السعودية	المقاولون في مجال خدمات الأغذية بما في ذلك النقل والتخزين والتبريد	%١٠٠	-
كاريدج للتجارة والخدمات	قطر	التجارة عبر الإنترنت	%١٠٠	%١٠٠
دي إتش ستورز البحرين ذ.م.م	البحرين	أنشطة خدمات الأغذية والمشروبات والتجارة العامة وبيع منتجات التبغ.	%٥١	%١٠٠
شركة ستروز سيرفسز الكويت للتجارة العامة ذ.م.م	الكويت	الاستيراد والتصدير، البقالة، السوق المركزي، السوبر ماركت غير الغذائي، مكتب التجارة العامة، وكيل العمولة	%٥١	%١٠٠
شركة ديليفري هيرو كيتشيز الكويت لإدارة خدمات الطعام ذ.م.م	الكويت	إدارة المخازن، إدارة خدمات التموين، معدات الأغذية، محلات الوجبات السريعة، المطاعم	%٥١	%١٠٠
شركة ديليفري هيرو كيتشيز البحرين ذ.م.م	البحرين	أنشطة العقارات ذات الملكية الخاصة أو المؤجرة والتجارة العامة	%٥١	%١٠٠
ديليفرى هيرو لبنان ش.م.م	لبنان	خدمات طلب المواد الغذائية والسلع الاستهلاكية الأخرى عبر الإنترنت وخدمات التوزيع والتوصيل للأفراد والشركات والكيانات الأخرى في جميع القطاعات	%١٠٠	%١٠٠
فودونيكليك دوت كوم منطقة حرة- ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مسجلة كشركة ذات أغراض خاصة في سوق أبوظبي العالمي وتعمل ككيان قابض للشركات التابعة لها. تعمل الشركات التابعة في معالجة الطلبات عبر الإنترنت نيابة عن العملاء وتوصيل الطعام للعملاء.	%١٠٠	-
شركة فودونيكليك دوت كوم/ الاردن مساهمة خاصة محدودة	الأردن	تقديم الحلول المتكاملة في مجال أنظمة المعلومات والاتصالات	%١٠٠	-
شركة طلبات اللوجستية وإدارة الانترنت /ذات مسؤولية محدودة	الأردن	توفير الخدمات اللوجستية	%١٠٠	-
شركة الطلبات لخدمات التوصيل المحدودة	العراق	أنشطة خدمات الأغذية والمشروبات والتجارة العامة وبيع منتجات التبغ	%١٠٠	-
شركة بطل التوصيل لخدمات التوصيل محدودة المسئولية	العراق	توفير الخدمات اللوجستية	%١٠٠	-
ديليفرى هيرو مصر شركة مساهمة	مصر	استيراد وتصدير، بقالة، سوق مركزي، سوبر ماركت غير غذائي، مكتب تجارة عامة، وكيل بالعمولة	%١٠٠	-
دارك ستورز مينا هولدينج المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المخازن، إدارة خدمات التموين، المعدات الغذائية، محلات الوجبات السريعة، المطاعم	%١٠٠	-

ديليفري هيروش.م.ح - ذ.م.م.
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تنمة)

١. معلومات عامة (تنمة)

نسبة الملكية الفعلية		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			
-	٪١٠٠	التجارة الإلكترونية وتجارة التجزئة	الأردن	شركة (المستودعات الاردنية للتجارة العامة) ذات مسؤولية محدودة
-	٪١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة	قطر	طلبات للخدمات - شركة ذات مسؤولية محدودة
-	٪١٠٠	التجارة العامة	الإمارات العربية المتحدة	ديليفري هيرو ستورز دي بي ش.ذ.م.م
-	٪١٠٠	التجارة العامة والتوزيع	مصر	ديليفري هيرو ديمارت ايجيبت ش.ذ.م.م
-	٪١٠٠	الأنشطة العقارية المتعلقة بالعقارات المملوكة أو المؤجرة والتجارة العامة	عمان	ديليفري هيرو ستورز ش م
-	٪١٠٠	التجارة الإلكترونية وغيرها من الأنشطة	الإمارات العربية المتحدة	ديليفري هيرو كيتشنز مينا هولدينج ليمتد
-	٪١٠٠	التجارة وتوفير الخدمات	الإمارات العربية المتحدة	ديليفري هيرو كيتشنز دي ب ذ.م.م
-	٪١٠٠	توريد الوجبات الجاهزة وتجارة الفواكه والخضروات الطازجة والمحفوظة	قطر	دي اتش كيتشنز - شركة ذات مسؤولية محدودة
-	٪١٠٠	مزود خدمات التطوير والاستشارات والدعم	الإمارات العربية المتحدة	ديليفري هيرو بايمينتس مينا منطقة حرة-ذ.م.م
-	٪١٠٠	تكنولوجيا التطوير والبحث	الإمارات العربية المتحدة	ديليفري هيرو تك بيمينتس دي بي ليميتد
-	٪١٠٠	الأنشطة العقارية بالملكية الخاصة أو المؤجرة والتجارة العامة	الأردن	شركة ديلي فري هيرو كيتشنز مينا هولدينج ليمتد /الأردن /ذات مسؤولية محدودة

* تؤول الملكية الفعلية والنفعية لهذه الشركات التابعة بالكامل للشركة بموجب شروط اتفاقية المضاربة، والتي تمنح الشركة الأم السيطرة على الأنشطة ذات الصلة بهذه الشركات التابعة إضافة إلى الحقوق في عواندها المتغيرة.

٢. السياسات المحاسبية الجوهرية

تمثل السياسات المحاسبية المطبقة في هذه البيانات المالية المرحلية السياسات المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وتتطابق سياسة المحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة الخاضعة لسيطرة مشتركة مع السياسة المعتمدة في الفترة السابقة كما هو مبين أدناه:

معاملات السيطرة المشتركة في هيكل الأعمال

إن هيكل الأعمال التي تنطوي على شركات أو أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة هي هيكل أعمال تخضع فيها جميع الشركات أو الأعمال المجموعة لسيطرة نفس الطرف المسيطر النهائي قبل وبعد الهيكل.

وتتبع الشركة محاسبة القيمة الدفترية (على أساس الترحيل) على أساس أن الاستثمار قد تم نقله بسهولة من جزء من المجموعة إلى آخر. وفقاً لمحاسبة القيمة الدفترية، تعترف الشركة بالموجودات والمطلوبات بقيمتها الدفترية في تاريخ الاستحواذ ولم تقم باختيار إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالسنة الماضية. وينعكس الفرق بين القيم الدفترية للموجودات المكتسبة والمطلوبات المحتملة، والمقابل مستحق السداد، في الأرباح المحتجزة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية.

ديليفي هيروش.م.ح - ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تتمة)

٢. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المعايير أو التعديلات الجديدة

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة دون أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة

تم اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي سرى العمل بها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. وعلى الرغم من أنه لم يترتب على تطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة إلا أن تطبيقها قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧	أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٣ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين والمطالبة بإفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية في فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على التزامات الكيان وتدفقاته النقدية وتعرضه لمخاطر السيولة. توضح قواعد الانتقال أنه لا يتعين على الكيان تقديم الإفصاحات في أي فترات مرحلية تتعلق بسنة التطبيق الأولى للتعديلات.
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الالتزامات الإيجارية في حالة البيع وإعادة التأجير	في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع المستأجر في قياس الالتزامات الإيجارية الناتجة من معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع المستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة	أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢ تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ لتحديد متطلبات تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات: - المقصود بحق تأجيل التسوية - وجوب وجود الحق في التأجيل في نهاية فترة إعداد التقارير - ألا يتأثر هذا التصنيف باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل - إذا كانت الأداة المشتقة المضمنة في الالتزام القابل للتحويل التي لا تمثل سوى أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لا تؤثر على تصنيف الالتزام بالإضافة إلى ذلك، تم عرض مطلب حيث يجب على الكيان الإفصاح عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية قرض كالتزام غير متداول وأن حق الكيان في تأجيل التسوية مشروط بالامتنال للتعهدات المستقبلية في غضون اثني عشر شهرًا.

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والصادرة وغير السارية بعد أو معتمدة بشكل مسبق

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

سارية لفترات سنوية تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٥

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١- عدم إمكانية تحويل العملات بأخرى

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية لم يتم تحديد تاريخ السريان

رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك

ديليفيري هيروش.م.ح - ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تنمة)

٣. أساس المحاسبة

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" ويجب قراءتها مع البيانات المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. لا تتضمن هذه البيانات المالية جميع المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من البيانات المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية. ومع ذلك، تم تضمين إيضاحات محددة لبيان الأحداث والمعاملات الجوهرية المرتبطة بفهم التغييرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها من تاريخ البيانات المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

٤. اتخاذ الأحكام واستخدام التقديرات

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية، يتعين على الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراسات حول المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي لا يمكن توفرها بسهولة من مصادر أخرى. وتستند التقديرات والافتراسات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة إضافة لعوامل مرتبطة أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم إجراء مراجعة على التقديرات والافتراسات الأساسية على أساس مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كان التعديل يؤثر على تلك الفترة فقط، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. يتم عرض الأحكام والتقديرات الجوهرية التي اتخذتها الإدارة والتي تنطوي على مخاطر جوهرية في إحداث تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية هي نفسها الموضحة في البيانات المالية السنوية المجمعة الأخيرة.

٥. الممتلكات والمعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على ممتلكات ومعدات بتكلفة بلغت ٣٥٧,٦١٩,٤٩٠ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٠٨,٣٨٥,٣١٩ درهم)، يتعلق منها ٣٠٩,٣٩٦,٧٠٦ درهم، بالصافي من انخفاض القيمة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء درهم) بالاستحواذ على الشركات التابعة الخاضعة للسيطرة المشتركة (راجع إيضاح ٢٥).

٦. الموجودات غير الملموسة والشهرة التجارية

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على موجودات غير ملموسة بتكلفة قدرها ٢٩,٦٧٥,٧٩٣ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٨١,٢٨١,٢٨١ درهم)، يتعلق منها ٦٧٨,٤٨٥ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء درهم) بالاستحواذ على الشركات التابعة الخاضعة للسيطرة المشتركة (راجع إيضاح ٢٥).

ديليفي هيروش.م.ح - ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تتمة)

٧. الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٢٠,١١١,٢٩١	٢٦,٦٧٠,٤٩٠	الذمم التجارية المدينة
٦٤,٢٣٥,٩٥٣	١٩,٠٤١,٩٣٢	الذمم المدينة من السائقين
٨٤,٣٤٧,٢٤٤	٤٥,٧١٢,٤٢٢	مجموع الذمم التجارية المدينة
(١٧,٦٨٧,٩٦١)	(٥,٠٠٣,٣٣٧)	يطرح: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٦٦,٦٥٩,٢٨٣	٤٠,٧٠٩,٠٨٥	صافي الذمم التجارية المدينة
١٥٩,٧٧٢,٤٥٠	١٤١,٣٣٤,٦٩٥	الذمم المدينة من مقدمي خدمات الدفع
٢٣,٢٩٣,٥٤٣	١٥,٥٧٩,٣٩٣	ودائع
٣٨,٢٢٢,٨٢٧	٧٤٠,٤١٢	قروض للموظفين
١٧٧,٤٨٤,٣٢٩	٤٦,٢٠٦,١٢٠	ذمم مدينة أخرى
٤٦٥,٤٣٢,٤٣٢	٢٤٤,٥٦٩,٧٠٥	الإجمالي
٢١,٥٢٧,١٢٢	١١,٩٦٢,٦٨٨	الغير متداول منها
٤٤٣,٩٠٥,٣١٠	٢٣٢,٦٠٧,٠١٧	المتداول منها

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، شهدت أرصدة الحسابات المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى ارتفاعاً قيمته ١٩١,٠٥٤,٨٩٦ درهم بسبب الاستحواذ على شركات تابعة خاضعة للسيطرة المشتركة (راجع إيضاح ٢٥).

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة من السائقين والذمم المدينة الأخرى:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
(٥,٠٠٣,٣٣٧)	(٧,٨٦٢,٥٤٢)	كما في ١ يناير
(١٢,٤٥٠,٣٢٦)	-	تحويلات عند الاستحواذ على شركات تابعة خاضعة للسيطرة مشتركة
(٦٣١,٢٦٧)	(٤,٦١٩,٦٦٦)	المحمل خلال الفترة / السنة
٤١٦,٧٨٥	٧,٤٤٧,٩٣٦	المستخدم خلال الفترة / السنة
(١٩,٨١٦)	٣٠,٩٣٥	فروق تحويل العملات
(١٧,٦٨٧,٩٦١)	(٥,٠٠٣,٣٣٧)	كما في ٣٠ سبتمبر / ٣٠ ديسمبر

٨. المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
١٣٢,٨١٢,٤٥٤	٣٥,٦٥٠,٧٢٨	المخزونات التجارية
٧,٦٠٨,٥٠٩	١٣,٥٣١,٧٨٢	معدات السائقين
٢,٥١٤,٨١٨	٧٠٢,١٤٥	أخرى
١٤٢,٩٣٥,٧٨١	٤٩,٨٨٤,٦٥٥	المجموع

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، ارتفعت أرصدة المخزون بسبب الاستحواذ على شركات تابعة خاضعة للسيطرة المشتركة بمبلغ ٩٢,٦٩٧,٦٤٣ درهم (انظر إيضاح ٢٥).

ديليفيري هيروش.م.ح - ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تتمة)

٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تبرم المجموعة معاملات مع شركات ومنشآت تندرج ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة وفق ما ورد بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة". تتألف الأطراف ذات العلاقة من شركات ومنشآت خاضعة للملكية مشتركة و/أو سيطرة مشتركة، وموظفي الإدارة الرئيسيين والمساهمين. وتقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المستلمة/المقدمة من/إلى الأطراف ذات العلاقة وكذلك الرسوم الأخرى.

فيما يلي الرصيد المدرج في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة):

الشركة الأم	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	المجموع
درهم	درهم	درهم
١,٨٥٥,٦٨٣	١,٦٧٣,١٤٣	٣,٥٢٨,٨٢٦
مستحق من أطراف ذات علاقة – متداول (١)		
٤٥,٠٥٣,٠٨٨	٧٦,٢١٥,٦٧١	١٢١,٢٦٨,٧٥٩
مستحق إلى أطراف ذات علاقة – متداول (١)		
-	٥,٨٢٩,٦٨٧	٥,٨٢٩,٦٨٧
قروض من أطراف ذات علاقة – غير متداول (٢)		
٤٥,٠٥٣,٠٨٨	٨٢,٠٤٥,٣٥٨	١٢٧,٠٩٨,٤٤٦

فيما يلي الرصيد المدرج في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة):

الشركة الأم	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	المجموع
درهم	درهم	درهم
١٤,٠٢٠,٠١٢	١٨٢,٣٧٠,٣١٠	١٩٦,٣٩٠,٣٢٢
مستحق من أطراف ذات علاقة – متداول (١)		
٢٧,٦٥٧,٤٥٤	-	٢٧,٦٥٧,٤٥٤
قرض إلى طرف ذو علاقة – غير متداول (٢)		
٤١,٦٧٧,٤٦٦	١٨٢,٣٧٠,٣١٠	٢٢٤,٠٤٧,٧٧٦
مستحق إلى أطراف ذات علاقة – متداول (١)		
٧٣,٥٨٠,٠٠٧	٣٧,٠٣٥,٣٧٠	١١٠,٦١٥,٣٧٧
قروض من أطراف ذات علاقة – غير متداول (٢)		
١٢٧,٩٧٥,٤١١	٤٦٩,٤٤٦	١٢٨,٤٤٤,٨٥٧
٢٠١,٥٥٥,٤١٨	٣٧,٥٠٤,٨١٦	٢٣٩,٠٦٠,٢٣٤

(١) يتم تسعير المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات الصلة وفقاً لشروط متفق عليها بشكل متبادل ويجب تسويتها نقداً خلال ١٢ شهراً من تاريخ إعداد التقارير. لا يتم تأمين أي من هذه الأرصدة. لم يتم الاعتراف بأي تعرض في السنة الحالية أو السنة السابقة للديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة.

دليلفري هيروش.م.ح - ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تتمة)

٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(٢) فيما يلي الحركة في من الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
درهم	درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
١٢٨,٤٤٤,٨٥٧	٥٢١,٨٥٣,٧٨٣
٥,٦٩٩,٢٧٣	-
١,٠٩٨,٠٩٨,٦٥٦	-
١,٥٣٦,٢٦٠	٦٢,٠٢٩,٠٢٦
٩,٣٠٦,٨٢٢	١٥,١٣٠,٧٤٧
(١,٢٣٧,١٦١,٣٠٩)	(٤٧٧,٠٩٤,٩٦٢)
(٩٤,٨٧٢)	٦,٥٢٦,٢٦٣
٥,٨٢٩,٦٨٧	١٢٨,٤٤٤,٨٥٧

الرصيد كما في ١ يناير

تحويلات عند الاستحواذ على شركات تابعة خاضعة لسيطرة مشتركة

تحويلات من أطراف ذات علاقة (أ)

الإضافات

الفوائد المستحقة خلال الفترة / السنة (ج)

المدفوعات والتسويات المسددة خلال الفترة / السنة (ب)

فروق تحويل العملات

كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

(أ) قبل تاريخ الاستحواذ على السيطرة على الشركات التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم ٢٥ أدناه، خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٤، أبرمت الشركة والشركة الأم النهائية والشركات التابعة المستحوذ عليها اتفاقيات تنازل مختلفة بشأن القروض التي صرفتها الشركة الأم النهائية للشركات التابعة المستحوذ عليها الخاضعة لسيطرة مشتركة. وبموجب هذه الاتفاقيات، نقلت الشركة الأم النهائية حقوقها على القروض (الممنوحة للشركات التابعة المستحوذ عليها) إلى الشركة وبالتالي اعترفت الشركة بالمستحقات ذات الصلة من الشركات التابعة المستحوذ عليها مع التزام مماثل للشركة الأم النهائية.

(ب) وبعد ذلك، قامت الشركة والشركة الأم والشركة الأم النهائية بإبرام اتفاقية تسوية لتسوية القروض من الشركة الأم النهائية بمبلغ ١,٢٣٧,١٦١,٣٠٩ درهم مع القروض للشركة الأم النهائية بمبلغ ١,٠٢٥,٥٦٩,٥٦٥ درهم والقروض المتبقية الصافية المستحقة والتي بلغت ٢١١,٥٩١,٧٤٤ درهم تم التنازل عنها ومن ثم تم إعادة تصنيفها إلى مساهمة المساهمين ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

(ج) تحمل القروض بين الشركات فائدة تتراوح بين ٣٪ - ٩٪ للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٪ - ٩٪). يتم سداد الفائدة وأصل المبلغ بالكامل في نهاية مدة القرض التي تبلغ خمس سنوات، دون الحاجة إلى أي شروط أو ضمانات.

المعاملات المدرجة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة):

الشركة الأم	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	المجموع
درهم	درهم	درهم
-	٨٤,٧٤٢,٥٤٢	٨٤,٧٤٢,٥٤٢
-	١٥٤,٢٩٠,٠٧٤	١٥٤,٢٩٠,٠٧٤
-	٩٣,٦٠٨,٦٣١	٩٣,٦٠٨,٦٣١
(٣٤٤,٠٦٥,٣٤٥)	(١٧,١٧٠,٢٢٨)	(٣٦١,٢١٧,٣٥٩)

رسوم العمولات

الدخل الآخر المباشر

الدخل الآخر من تخصيص الخدمة

رسوم تكاليف المشتركة بالمجموعة

ديليفي هيروش.م.ح - ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تتمة)

٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات المدرجة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة):

المجموع	الشركة الأم النهائية	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	درهم
رسوم العمولات	-	٦٣,٠٠٠,١٤٤	درهم
الدخل الآخر المباشر	-	١١٤,٣٠٥,١٠٣	درهم
الدخل الآخر من تخصيص الخدمة	-	١٠٦,٧١٢,٧٨٣	درهم
رسوم تكاليف المشتركة بالمجموعة	(٢٦٦,٦١٥,١١٥)	(٦,٧٦١,٩٣٢)	(٢٧٣,٣٧٧,٠٤٧)

تُبرم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس شروط متفق عليها بشكل متبادل.

تعويضات كبار موظفي الإدارة

كانت مكافآت أعضاء الإدارة العليا خلال الفترة على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	المكافآت قصيرة الأجل
درهم	درهم	التعويضات القائمة على الأسهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٧٢٢,١٤٩	١٧,٧٤١,٢٤١	
١١,٥٥١,٥٤٥	١٥,٤٥٤,١٨٢	
٤٥٨,٩١٠	٦٠٤,٣٤٢	
٢٧,٧٣٢,٦٠٤	٣٣,٧٩٩,٧٦٥	

تظهر المبالغ التعويضات التي حصل عليها كبار موظفي الإدارة العليا الذين مارسوا أعمالهم بكفاءة مع المجموعة طوال الفترة المالية.

١٠. النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	النقد بالبنك (أ)
درهم	درهم	النقد بالصندوق
(مدققة)	(غير مدققة)	ودائع قصيرة الأجل (أ و ب)
١,٠٥٠,٤١٩,٧٦٤	١,١٥٥,٥٧٩,٠٢٥	المجموع
٣,١٧٤,٢٧٤	٥,٤٨٣,٢٩٨	
١١,٩٠٤,٧٦٢	-	
١,٠٦٥,٤٩٨,٨٠٠	١,١٦١,٠٦٢,٣٢٣	

(أ) يبلغ النقد لدى المجموعة في البنوك والودائع قصيرة الأجل ١,١٥٥,٥٧٩,٠٢٥ درهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٠٦٢,٣٢٤,٥٢٦ درهم). يتم الاحتفاظ بهذه الأموال لدى مؤسسات مالية مصنفة من AA- إلى AA+, استنادًا إلى تصنيفات ستاندرد آند بورز العالمية. ويقاس الانخفاض في قيمة النقد في البنوك والودائع قصيرة الأجل على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا ويعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات.

(ب) ترى المجموعة أن هذه الودائع تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة استنادًا إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. تحمل الودائع قصيرة الأجل سعر فائدة يتراوح بين ٤,٥٪ و ٥٪ سنويًا (٢٠٢٣: ٤,٥٪ و ٥٪ سنويًا).

ديليفي هيروش.م.ح - ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تتمة)

١١. رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
عدد الأسهم	درهم	عدد الأسهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(مدققة)
١٥,٠٥٠	١٥,٠٥٠,٠٠٠	١٥,٠٥٠	١٥,٠٥٠,٠٠٠

أسهم قيمة كل منها ١٠٠٠ درهم

يشتمل رأس المال المدفوع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ على ١٥,٠٥٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥,٠٥٠) سهم عادي مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة اسمية ١,٠٠٠ درهم لكل سهم.

١٢. مساهمة من المساهم والاحتياطيات الأخرى

١٢-١ مساهمة من المساهم

أبرمت إحدى الشركات التابعة للمجموعة اتفاقية شراء أسهم للاستحواذ على أعمال توصيل الطعام عبر الإنترنت في الكويت مقابل إجمالي قدره ٣٤٢,٤٧٥,٦١٠ درهم. لقد تم تمويل هذا المبلغ من قبل الشركة الأم النهائية، والتي قدمت أيضاً مبلغاً إضافياً بلغ ١٩٠,٠٩٦,٦٥٦ درهم لتمويل التشغيل المستقبلي للشركة حيث تم قيده بالكامل في البداية كمستحق الدفع للطرف ذي العلاقة ثم تم التنازل عنه لاحقاً في عام ٢٠١٩ بناءً على اتفاقية التنازل المؤرخة ١٢ نوفمبر ٢٠١٩.

خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٤، أبرمت الشركة والشركة الأم والشركة الأم النهائية اتفاقية تسوية أسفرت عن زيادة في مساهمة المساهمين بمبلغ ٢١١,٥٩١,٧٤٤ درهم (إيضاح ٩ (ب)). علاوة على ذلك، أبرمت الشركة والشركة الأم والشركة الأم النهائية اتفاقية تسوية للتنازل عن المقابل المستحق السداد البالغ ٦٦,١٧٦,٩٢١ درهم مما أدى إلى إعادة تصنيف المقابل المستحق السداد إلى مساهمة المساهمين. (راجع إيضاح ٢٥ (ه)).

١٢-٢ احتياطيات أخرى

وفقاً للمتطلبات المحلية، يتعين على بعض الشركات التابعة للمجموعة تكوين احتياطي لأغراض إعداد التقارير القانونية، أي الاحتياطي القانوني. لا يتوفر هذا الاحتياطي للتوزيع إلا وفقاً لما تنص عليه قوانين الشركات في البلدان المعنية. يمثل الاحتياطي القانوني للمجموعة مجموع الاحتياطيات القانونية لجميع الشركات ذات المسؤولية المحدودة المجمعة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

١٣. الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٣٥٩,٢٣٩,٢٥١	٢٧٨,٣٩٢,٢١٩	المطلوبات للمطاعم
٤٣٦,١٠٦,٧٢٧	٢٩٤,٤٦٢,٢٨٠	المطلوبات الخاصة بالفواتير المستحقة
٣٩٥,٧٤١,٤٨٣	١٧١,٣٨٩,٧٧٠	الذمم التجارية الدائنة
١,٥٦٦,١٩٩	١,٢٢١,١٥٨	المطلوبات للسائقين
١٢٨,٨٧٢,٤٩٠	٩٣,٣٤٤,٦٢٤	الذمم المدينة المرتبطة بالموظفين
١٠١,٩٨٤,٩٨٥	٧٠,٧٨٤,٥٤٧	الذمم الدائنة الأخرى
١,٤٢٣,٥١١,١٣٥	٩٠٩,٥٩٤,٥٩٨	المجموع
٢,٧٩٦,٢٠٥	٢,٥٢٣,٣٦٣	غير المتداولة منها
١,٤٢٠,٧١٤,٩٣٠	٩٠٧,٠٧١,٢٣٥	المتداولة منها

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، ارتفعت أرصدة الحسابات التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى بسبب الاستحواذ على شركات تابعة خاضعة للسيطرة المشتركة بمبلغ ٤٣٨,٦٦٠,٠٤٨ درهم (راجع إيضاح ٢٥).

تطبق المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع الذمم المدينة ضمن الإطار الزمني الائتماني.

ديليفي هيروش.م.ح - ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تتمة)

١٤. الالتزامات الإيجارية

خلال الفترة، اعترفت المجموعة بالالتزامات إيجارية وموجودات حق الاستخدام بقيمة ٢٣١,٣٦٧,٦٣٤ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٧٠,٠٤٠,٠١٧).
درهم)، يتعلق منها ٢٠١,١٢٩,٩٦٣ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء) باستحواذ الشركات التابعة الخاضعة للسيطرة المشتركة (راجع إيضاح ٢٥).
خلال الفترة، ألغت المجموعة الاعتراف بالالتزامات الإيجارية البالغة ٢,٣٧٩,٠٨٦ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٠,٢٨٦,٩٧٨ درهم) نتيجة لإنهاء عقود الإيجار قبل نهاية مدة الإيجار. ويتم مراقبة الالتزامات الإيجارية ضمن المهام الموكلة لقسم الخزنة بالمجموعة.

١٥. الإيرادات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢,٢٢٠,٠٦٦,٠٠٣	٢,٥٧٠,٧٠٢,٠١٩	رسوم العمولات
١,١١٣,٩٢٣,٠٩٢	١,٣٧٤,٨٨٤,٨٩٨	رسوم التوصيل
٤٢٣,٤١٢,٢٥٢	٥٤٢,٠٩٥,٥٩٣	رسوم الإعلان والإدراج
١٢٦,٥٨٤,٨٧٠	٢٠٠,٧١١,٩٦٦	رسوم الخدمات
٣٩,٦٩٢,٦٥١	٧٢,٣٩٧,٢٨٨	رسوم الاشتراك
٦٩٤,٢٢٨,٣٤٤	١,٠٨٨,٤٥٣,٤٩٣	الدخل المباشر الآخر*
		يطرح:
(٨٧,٤٤٩,١٨٢)	(١١٦,١٥٥,٧٤٨)	- قسائم الخصم
(٤٨,٩٣٠,٢٠٨)	(٥٤,١٩٧,٥٧٣)	- أخرى
٤,٤٨١,٥٢٧,٨٢٢	٥,٦٧٨,٨٩١,٩٣٦	المجموع

* يتضمن ذلك الدخل المباشر الآخر من الأطراف ذات العلاقة، راجع إيضاح رقم ٩

إن عمليات المجموعة ومصادر إيراداتها الرئيسية هي الواردة في البيانات المالية السنوية الأخيرة. وتستمد المجموعة إيراداتها بشكل أساسي من العقود المبرمة مع العملاء.

توقيت الاعتراف بالإيرادات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٤,٠١٨,٤٢٢,٩١٩	٥,٠٦٤,٣٩٩,٠٥٥	الإيرادات المعترف بها في وقت محدد
٤٦٣,١٠٤,٩٠٣	٦١٤,٤٩٢,٨٨١	الإيرادات المعترف بها على مدار الوقت
٤,٤٨١,٥٢٧,٨٢٢	٥,٦٧٨,٨٩١,٩٣٦	

يقدم الجدول التالي معلومات حول الذمم المدينة والدائنة من العقد مع العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٤٥,٧١٢,٤٢٢	٨٤,٣٤٧,٢٤٤	ذمم مدينة متضمنة في "ذمم تجارية مدينة" (إيضاح ٧)
٤,٦٢١,٧٩٣	٦,٧٣٢,٤١٠	ذمم مدينة متضمنة في "المستحق من أطراف ذات علاقة"
١٧١,٣٨٩,٧٧٠	٣٩٥,٧٤١,٤٨٣	ذمم مدينة متضمنة في "ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة وأخرى" (إيضاح ١٣)
٢٧٨,٣٩٢,٢١٩	٣٥٩,٢٣٩,٢٥١	ذمم دائنة للمطاعم متضمنة في "ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة وأخرى" (إيضاح ١٣)

دليلفري هيروش.م.ح - ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تتمة)

١٦. تكلفة المبيعات

تتضمن تكلفة المبيعات بالأساس النفقات المتعلقة بعمليات التسليم للمجموعة، والتكاليف المرتبطة بمعالجة الطلبات، والتكاليف المباشرة الأخرى.

١٧. الدخل الأخر

يمثل الدخل الأخر المعاملات المحلية والدولية التي تتم داخل المجموعة والتي تتضمن تخصيص استخدام التراخيص والمتطلبات التشغيلية على مستويات تنظيمية مختلفة.

١٨. المصاريف الأخرى وانخفاض القيمة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(٢٧٣,٣٧٧,٠٤٧)	(٣٦١,٢٣٥,٥٧٣)	تكاليف مشتركة بالمجموعة (أ)
(٧,١٩١,٣١٧)	(٦٣١,٢٦٧)	أعباء الديون المعدومة
(٢٨٠,٥٦٨,٣٦٤)	(٣٦١,٨٦٦,٨٤٠)	المجموع

(أ) تمثل التكاليف المشتركة بالمجموعة بشكل أساسي الرسوم المفروضة من الشركة الأم النهائية، كما هو مبين في إيضاح رقم ٩، فيما يتعلق باستخدام الخدمات العالمية.

١٩. مصاريف ضريبة الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(٢٨,٩٣٥,٢٣٢)	(٨٥,٩٧٠,٢٠٨)	مصاريف الضريبة المتداولة
		تسويات معدل الضريبة الفعلي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٧٧٢,٨٤٨,٢٠٢	١,١٦١,١٣٠,٧٥٤	الأرباح قبل ضريبة الدخل (أ)
-	(٥٢,٦٢٢,٦١٨)	الضريبة بمعدل الشركة المحلي البالغ ٩٪ - ٠٪
(١٤,٤٧٦,٩٤٢)	(٢٠,٤٠٠,٩٧٥)	تأثير معدلات الضرائب في الخارج
(١٤,٤٥٨,٢٩٠)	(١٢,٩٤٦,٦١٥)	الضريبة المقتطعة
(٢٨,٩٣٥,٢٣٢)	(٨٥,٩٧٠,٢٠٨)	إجمالي مصاريف الضريبة (ب)
٧٤٣,٩١٢,٩٧٠	١,٠٧٥,١٦٠,٥٤٦	النتائج الصافية (صافي الربح بعد الضرائب)
٪٣,٧٤	٪٧,٤٠	معدل الضريبة الفعلي (ب/أ)

٢٠. المطلوبات الطارئة والتعهدات

خلال الفترة، أبرمت إحدى شركات المجموعة عقدًا لبناء مشروع للطاقة الشمسية. وكجزء من الالتزامات التعاقدية، أصدرت هذه الشركة التابعة ضمان أداء لصالح مقدم الخدمة. وقد استحوذ مقدم الخدمة على قطعتي أرض للمشروع، مع الاحتفاظ بالسندات القانونية لهذه القطع باسم الشركة. اعتبارًا من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، بلغت القيمة الإجمالية للعقد ٧,٠٨٦,٩٦٧ درهم.

اعتبارًا من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، بالإضافة إلى ما سبق، بلغت الضمانات المصرفية المستحقة الصادرة نيابة عن بعض شركات المجموعة ٦٧,٥٥٤,٦٥٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٢,٠٧٩,٩٣٩ درهم).

ديليفي هيروش.م.ح - ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تتمة)

٢١. المدفوعات القائمة على الأسهم

تدير الشركة الأم النهائية برامج الدفع القائمة على الأسهم منذ عام ٢٠١١. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تشارك المجموعة في ترتيبات الدفع القائمة على الأسهم التي تديرها الشركة الأم النهائية.

خلال فترة الأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تم منح ما مجموعه ٨٨٣,٨٠٥ وحدة أسهم مقيدة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٩٠٥,٣٩٣ وحدة أسهم مقيدة). ساهمت الخطط في المصروفات بمبلغ ٣٦,٥٧٣,٩٤٦ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٣٠,٣٧٦,٤٠٥ درهم).

٢٢. قياس القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. وتتألف الموجودات المالية من النقد والأرصدة المصرفية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والذمم التجارية المدينة وغيرها. وتتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة والأخرى والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة.

وتُدرج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن به تبادل الأداة ضمن معاملة جارية بين أطراف لديها الرغبة في إبرام المعاملات، بخلاف عمليات البيع القهري أو التصفية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على استحداث فوائد اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أفضل استخدام أو بيعه لمشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الأصل في أفضل استخدام.

وتُعرف القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أحد الموجودات أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام إن تعذر وجود سوق رئيسية..

ويتعين أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر ملاءمة متاحة للمجموعة.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمنفعتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل المالي في الحسبان قدرة المشارك في السوق على تحقيق فوائد اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أفضل استخدام أو بيعه لمشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الأصل في أفضل استخدام.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم المناسبة في ظل الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة المرتبطة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمها الدفترية.

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع والعقارات الاستثمارية حسب أسلوب التقييم:

/المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المتطابقة؛

/المستوى ٢: أساليب أخرى حيث تنطوي جميع المدخلات التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة قابلة للملاحظة، إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

/المستوى ٣: أساليب تستخدم مدخلات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية المعترف بها بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تقارب قيمها العادلة.

٢٣. إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها لضمان قدرتها على الاستمرار كشركة مستمرة مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال تحسين رصيد الدين والأسهم. تظل الاستراتيجية العامة للمجموعة دون تغيير عن تلك الخاصة بالسنوات السابقة. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية المنسوبة إلى المساهمين، والتي تتألف من رأس المال المصدر والاحتياطات والأرباح المحتجزة.

دليفري هيروش.م.ح - ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تتمة)

٢٤. توزيعات الأرباح

خلال الفترة، اعتمد مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح بقيمة ٢٤,٣٤٠ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٤٥,١٧٧ درهم) للسهم الواحد بإجمالي ٣٦٦,٣١٨,٨٣٧ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٩٩,٩١٤,٦٧٩ درهم) على مساهمي الشركة.

٢٥. الاستحواذ على شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

معاملات التحكم المشترك في اندماج الأعمال

يعد اندماج الأعمال الذي يشمل شركات أو أعمالاً خاضعة لسيطرة مشتركة عمليات اندماج للأعمال يتم فيها السيطرة على جميع الشركات أو الأعمال المشتركة في النهاية من قبل نفس الطرف المسيطر النهائي قبل وبعد عملية الاندماج.

تتبع الشركة محاسبة القيمة الدفترية (على أساس الترحيل) على أساس أن الاستثمار قد تم نقله بسهولة من جزء من المجموعة إلى آخر. وفقاً لمحاسبة القيمة الدفترية، تعترف الشركة بالموجودات والمطلوبات بقيمتها الدفترية في تاريخ الاستحواذ. ينعكس الفرق بين القيم الدفترية للموجودات المكتسبة والمطلوبات المحتملة، والمقابل المدفوع، في الأرباح المحتجزة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، حصلت الشركة على السيطرة على الشركات التالية والشركات التابعة لها كجزء من معاملة التحكم المشتركة.

- فودونيكليك دوت كوم منطقة حرة- ذ.م.م.*؛
- شركة الطلبات لخدمات التوصيل المحدودة**؛
- دليفري هيرو مصر شركة مساهمة**؛
- شركة دارك ستورز مينا هولدينج ليمتد.*؛
- دليفري هيرو كيتشنز مينا هولدينج ليمتد.*؛
- دي اتش كيتشنز - شركة ذات مسئولية محدودة**؛ و
- دليفري هيرو بايمينتس مينا منطقة حرة- ذ.م.م.*

* تم نقل الملكية القانونية لأسهم هذه الشركات إلى الشركة اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

** لم يتم نقل الملكية القانونية لأسهم هذه الشركات إلى الشركة اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بسبب الأمور المتعلقة بالإجراءات القانونية التي سيتم الانتهاء منها في الوقت المناسب. وبعد ذلك، في ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٤، تم نقل أسهم شركة دليفري هيرو مصر شركة مساهمة إلى الشركة.

لقد تم إجراء عملية الاستحواذ على الشركات المذكورة أعلاه بشكل استراتيجي لتبسيط ومركزية الإدارة التشغيلية والمالية. ومن خلال إعادة الهيكلة تحت السيطرة الكاملة لشركة دليفري هيروش.م.ح - ذ.م.م.، يتمثل هدف المجموعة في تعزيز الكفاءة وتحسين عمليات صنع القرار ومواءمة جميع الأنشطة التجارية مع الأهداف الاستراتيجية للمجموعة على المدى الطويل. وكانت هذه الشركات بالفعل تحت سيطرة مشتركة، وكانت شركة دليفري هيرو إس إي هي الشركة الأم النهائية.

بلغت الإيرادات والخسائر الصافية للشركات المذكورة أعلاه عن الأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٩٢٥,٤٠٨,٠٧٣ درهم و ٣١٠,٧٢٦,٣٦٣ درهم على التوالي. وفي حالة حدوث الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٤، ارتأت الإدارة أنه كان من المفترض أن تبلغ الإيرادات المرحلية الموحدة والربح المرحلي الموحد عن الأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ قيمة قدرها ٧,٦٠٤,٣٠٠,٠٠٩ درهم و ٧٦٤,٤٣٤,١٨٣ درهم على التوالي.

دليليفري هيروش.م.ح - ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تتمة)

٢٥. الاستحواذ على شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

الموجودات المكتسبة القابلة للتحديد والالتزامات المفترضة:

يلخص الجدول التالي القيم الدفترية للموجودات المكتسبة والالتزامات المفترضة في تاريخ الاستحواذ:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
٣٠٩,٣٩٦,٧٠٦	٥	الممتلكات والمعدات
٦٧٨,٤٨٥	٦	الموجودات غير الملموسة
٩٢,٦٩٧,٦٤٣	٨	المخزونات
١٩١,٠٥٤,٨٩٦	٧	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٣٦,٩٤٥,١٠٣		المستحق من الأطراف ذات العلاقة (أ)
٢٦٠,٢٢٣,٩٥٦		النقد وما يعادله
٤,٩٣٩,٦٨٣		الاستثمارات (حصص غير مسيطرة) (ب)
٢٧٩,٢٧٠,٨١٥		قروض إلى أطراف ذات علاقة (ج)
(١,٣٨٣,٠٦٨,٧٤٥)		القروض من الأطراف ذات العلاقة (ج)
(٢٣٩,٣٣١,٠٤٣)		المستحق للأطراف ذات العلاقة (د)
(٤٣٨,٦٦٠,٠٤٨)	١٣	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(٢٠١,١٢٩,٩٦٣)	١٤	الالتزامات الإيجارية
(٩,٧٢٦,٣٣٣)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٠٩٦,٧٠٨,٨٤٥)		إجمالي الالتزامات الصافية المفترضة القابلة للتحديد
(١١١,٠٧٨,٣٣٦)		يطرح: المقابل النقدي المستحق (هـ)
(١,٢٠٧,٧٨٧,١٨١)		مجموع التأثير على حقوق الملكية

(أ) تمثل هذه الأرصدة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة التي تم إبرامها بموجب شروط متفق عليها بشكل متبادل. ومن إجمالي الذمم المدينة، كان مبلغ ٣٦,٩٤٥,١٠٣ درهم مستحق القبض من الشركة وبالتالي تم إلغاؤه نتيجة للاستحواذ.

(ب) يمثل هذا الاستحواذ على حصص غير مسيطرة في بعض الشركات التابعة الموحدة للشركة. وعليه، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، يتم إعادة تصنيف بند حقوق الملكية في الحصص غير المسيطرة البالغة ٤,٩٣٩,٦٨٣ درهم إلى الأرباح المحتجزة، والتي تم عرضها في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد.

(ج) تمثل هذه الأرصدة القروض المستحقة للشركة والقروض لأطراف ذات علاقة وبالتالي، تم حذفها في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة. راجع أيضاً إيضاح ٩.

(د) تمثل هذه الأرصدة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة التي تم إبرامها بموجب شروط متفق عليها بشكل متبادل. من إجمالي الذمم الدائنة، كان مبلغ ٢١٩,٢٠٩,٣٣٢ درهم مستحق للشركة وبالتالي تم إلغاؤه نتيجة للاستحواذ.

(هـ) علاوة على ذلك، أبرمت الشركة والشركة الأم والشركة الأم النهائية اتفاقية تسوية للتنازل عن مقابل مستحق السداد قدره ٦٦,١٧٦,٤١٦ درهم في حقوق الملكية. وعليه، تم إعادة تصنيف المقابل البالغ ٦٦,١٧٦,٩٢١ درهم إلى مساهمة المساهمين ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. علاوة على ذلك، يتم قيد المبلغ المتبقي المستحق السداد والبالغ ١,٤١٥,٩٠٤ درهم كمستحق لأطراف ذات علاقة

يُعد الاستحواذ على الشركات المذكورة أعلاه بمثابة عملية اندماج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة، وهو ما لا يستوفي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - عمليات اندماج الأعمال. وعليه، فقد تم احتساب الاستحواذ على الشركات المذكورة أعلاه بشكل مستقبلي بالقيم الدفترية للشركات المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.