

مجموعة أذنية ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية المرحلية
الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

مجموعة أذنية ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

صفحة

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٣-٢	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٤	بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد
٥	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
٨-٧	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
٢٧-٩	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة مجموعة أغذية ش.م.ع.

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق لمجموعة أغذية ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الإستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، واتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الإستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:

محمد خميس التـح

رقم القيد ٧١٧

٨ نوفمبر ٢٠٢٢

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر (مدقق) ٢٠٢١ ألف درهم	٣٠ سبتمبر (غير مدقق) ٢٠٢٢ ألف درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٠٩,٤٤٤	٧٦,٩٩٥	٦	حق إستخدام الموجودات
١,٥٠٠,٤٣٦	١,٤٣٩,٥٢٢	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤,٢٥١	٢١,٢٠١	٨	إستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك
١,٦٤٦,٠٣٢	١,٦٤٦,٠٣٢	٩	الشهرة
٤٣٩,١١٠	٤١٩,٦٣١	١٠	موجودات غير ملموسة
<u>٣,٧١٩,٢٧٣</u>	<u>٣,٦٠٣,٣٨١</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧٠٨,٢٤١	٩١٨,١٧٣	١١	مخزون
٨١٣,٠٤٤	٨٢٢,٣١٩	١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٠,٢٨٣	٣٨,٦٢٥	١٣	تعويضات حكومية مستحقة
١٤,٧٧٨	١٣,٧٥١	١٨	مستحق من جهات ذات علاقة
١,١٢٣,٢٥٧	١,٢١٨,١٧٣	١٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>٢,٦٦٩,٦٠٣</u>	<u>٣,٠١١,٠٤١</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٦,٣٨٨,٨٧٦</u>	<u>٦,٦١٤,٤٢٢</u>		مجموع الموجودات

مجموعة أغذية ش.م.ع.

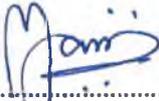
٣

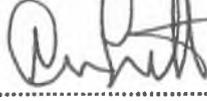
بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣١ ديسمبر (مدقق) ٢٠٢١ ألف درهم	٣٠ سبتمبر (غير مدقق) ٢٠٢٢ ألف درهم	إيضاحات
		حقوق الماكية والمطاولات
		حقوق الماكية
		رأس المال
٧٩١,٥٧٧	٧٩١,٥٧٧	علاوة إصدار الأسهم
٦٥٢,٠٩٧	٦٥٢,٠٩٧	إحتياطي قانوني
٢٢٧,٢٦٣	٢٢٧,٢٦٣	إحتياطي تحويل عملات
(٧٧,٧٤٢)	(١١٤,١٣٨)	أرباح مستترة
١,١٦٦,٦٩٨	١,٢١٣,٢٦٩	
		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
٢,٧٥٩,٨٩٣	٢,٧٧٠,٠٦٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٩٨,٦٢٦	٢١١,٠٥٧	
		مجموع حقوق الملكية
٢,٩٥٨,٥١٩	٢,٩٨١,١٢٥	
		المطاولات غير المتداولة
		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٢٣,٨١٧	١٠٦,٧٣١	قروض بنكية
١,٦٣٦,٦٥٣	١,٤٣٠,١٧٦	١٥
٧٤,١٠٧	٤٧,٤١٦	مطلوبات عقود الإيجار
٢٨,٩٤٠	٢٤,٤٤١	١٦
		منحة حكومية مؤجلة
		مجموع المطاولات غير المتداولة
١,٨٦٣,٨١٧	١,٦٠٨,٧٦٤	
		المطاولات المتداولة
		قروض بنكية
٤٢٢,٢٢٤	٥٧٣,٢٥٨	١٥
٣٣,٠٩٢	٢٦,٤٣٥	مطلوبات عقود الإيجار
١١,٢٤٥	٨,٩٩٧	١٦
٩٧٦,٢٨٣	١,٣١٤,١٤٧	١٧
١٢٣,٦٩٦	١٠١,٦٩٦	٢٥
		ذمم دائنة تجارية وأخرى
		بدل محتمل
		مجموع المطاولات المتداولة
١,٥٦٦,٥٤٠	٢,٠٢٤,٥٣٣	
		مجموع المطاولات
٣,٤٣٠,٣٥٧	٣,٦٣٣,٢٩٧	
		مجموع حقوق الماكية والمطاولات
٦,٣٨٨,٨٧٦	٦,٦١٤,٤٢٢	

وفقاً لأفضل المعلومات المتوفرة لدينا، فإن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي، الأداء المالي والتدفقات النقدية المجموعة كما في للفترة/ السنة المعروضة فيها.

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وإجازة إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٢ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:


نيراج جاين
القائم بأعمال الرئيس المالي


ألان سميث
الرئيس التنفيذي


خليفة سلطان السويدي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,١١٣,٥٠٤	٢,٩٤٩,١٦٤	٧٩٥,١٣٧	٩٥٣,٥٤٣	إيرادات
(١,٤٨٩,٥٣٦)	(٢,١٠٥,٩١٧)	(٥٦١,٢٥١)	(٦٨٥,٤٨٣)	تكلفة المبيعات
٦٢٣,٩٦٨	٨٤٣,٢٤٧	٢٣٣,٨٨٦	٢٦٨,٠٦٠	إجمالي الربح
(٣٢٢,٧٥٥)	(٣٨٥,٧١٩)	(١١٦,٣٩٦)	(١٢٧,٤٤٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠١,٩١٦)	(٢٤٩,٨٦٦)	(٧٤,٨١٦)	(٨٢,٩٢٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٨٦١)	(٦,٩٨٦)	(٢,٣٣٦)	(٢,١٤٩)	تكاليف بحث وتطوير
٣٢,٣٩٦	٣٢,٣٧٩	٩,٥٢٨	١٤,٥٠٠	إيرادات أخرى، صافي
١٢٤,٨٣٢	٢٣٣,٠٥٥	٤٩,٨٦٦	٧٠,٠٤٥	الربح التشغيلي
١٢,٠٨٠	١٨,٤٤٣	٤,٠٦٣	٧,٥٩٩	إيرادات تمويل
(١٣,٥٥٧)	(٤٩,١٥٣)	(٥,٨٩٥)	(٢٣,٣٨٨)	مصاريف تمويل
(٣,٣١٦)	٢,٥٠٧	(٥٧٤)	٩١٤	حصة في الربح/ (الخسارة) من استثمار في مشروع مشترك وشركة زميلة، صافي
١٢٠,٠٣٩	٢٠٤,٨٥٢	٤٧,٤٦٠	٥٥,١٧٠	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل والزكاة
(٧,١٩٧)	(٢٢,٤٤٣)	(٥,٣٦٠)	(٧,٩٩٢)	مصاريف ضريبة الدخل والزكاة
١١٢,٨٤٢	١٨٢,٤٠٩	٤٢,١٠٠	٤٧,١٧٨	ربح الفترة
١٠٣,٢٩٧	١٥٨,٥٥٦	٣٥,٣٧٧	٤٠,٤٥٦	عائد إلى:
٩,٥٤٥	٢٣,٨٥٣	٦,٧٢٣	٦,٧٢٢	مالكي الشركة
١١٢,٨٤٢	١٨٢,٤٠٩	٤٢,١٠٠	٤٧,١٧٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,١٣٩	٠,٢٠٠	٠,٠٤٥	٠,٠٥١	العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم) ١٩

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١١٢,٨٤٢	١٨٢,٤٠٩	٤٢,١٠٠	٤٧,١٧٨	ربح الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى:				
البند الذي قد يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة				
(٤,٢٥٨)	(٤٤,٥٨٤)	(٨٨٩)	(٩,٥٣٧)	فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية
البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
١,٦٧٠	١٨,٧٧٣	-	٥,١٥٧	إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٥٨٨)	(٢٥,٨١١)	(٨٨٩)	(٤,٣٨٠)	الخسارة الشاملة الأخرى
١١٠,٢٥٤	١٥٦,٥٩٨	٤١,٢١١	٤٢,٧٩٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
عائد إلى:				
١٠٠,٤٣٩	١٤٠,٧٨٥	٣٤,٥٤١	٣٧,٧٤٧	مالكي الشركة
٩,٨١٥	١٥,٨١٣	٦,٦٧٠	٥,٠٥١	حقوق الملكية غير المسيطرة
١١٠,٢٥٤	١٥٦,٥٩٨	٤١,٢١١	٤٢,٧٩٨	

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

المجموع ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف درهم	عائد لمالكي الشركة ألف درهم	أرباح مستبقة ألف درهم	احتياطي تحويل عملات ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	علاوة إصدار ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
١,٩٢٨,١٧١	٢٩,٦٦٢	١,٨٩٨,٥٠٩	١,١٥٧,١٠٤	(٦٤,٢٥٤)	٢٠٥,٦٥٩	-	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدقق)
١١٢,٨٤٢	٩,٥٤٥	١٠٣,٢٩٧	١٠٣,٢٩٧	-	-	-	-	ربح الفترة (الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للفترة: فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٤,٢٥٨)	٢٦٤	(٤,٥٢٢)	-	(٤,٥٢٢)	-	-	-	
١,٦٧٠	٦	١,٦٦٤	١,٦٦٤	-	-	-	-	
١١٠,٢٥٤	٩,٨١٥	١٠٠,٤٣٩	١٠٤,٩٦١	(٤,٥٢٢)	-	-	-	مجموع (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة
(١٨٤,١٠٥)	-	(١٨٤,١٠٥)	(١٨٤,١٠٥)	-	-	-	-	توزيعات أرباح لسنة ٢٠٢٠ (إيضاح ٢٤)
٨٤٣,٦٧٤	-	٨٤٣,٦٧٤	-	-	-	٦٥٢,٠٩٧	١٩١,٥٧٧	إصدار رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم
١١٩,١٩٤	١١٩,١٩٤	-	-	-	-	-	-	الإستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٨١٧,١٨٨	١٥٨,٦٧١	٢,٦٥٨,٥١٧	١,٠٧٧,٩٦٠	(٦٨,٧٧٦)	٢٠٥,٦٥٩	٦٥٢,٠٩٧	٧٩١,٥٧٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)
٢,٩٥٨,٥١٩	١٩٨,٦٢٦	٢,٧٥٩,٨٩٣	١,١٦٦,٦٩٨	(٧٧,٧٤٢)	٢٢٧,٢٦٣	٦٥٢,٠٩٧	٧٩١,٥٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدقق)
١٨٢,٤٠٩	٢٣,٨٥٣	١٥٨,٥٥٦	١٥٨,٥٥٦	-	-	-	-	ربح الفترة (الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للفترة: فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٤٤,٥٨٤)	(٨,١٨٨)	(٣٦,٣٩٦)	-	(٣٦,٣٩٦)	-	-	-	
١٨,٧٧٣	١٤٨	١٨,٦٢٥	١٨,٦٢٥	-	-	-	-	
١٥٦,٥٩٨	١٥,٨١٣	١٤٠,٧٨٥	١٧٧,١٨١	(٣٦,٣٩٦)	-	-	-	مجموع (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة
(٦٥,٣٠٥)	-	(٦٥,٣٠٥)	(٦٥,٣٠٥)	-	-	-	-	توزيعات أرباح لسنة ٢٠٢١ (إيضاح ٢٤)
(٦٥,٣٠٥)	-	(٦٥,٣٠٥)	(٦٥,٣٠٥)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مرحلية لسنة ٢٠٢٢ (إيضاح ٢٤)
(٣,٣٨٢)	(٣,٣٨٢)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٩٨١,١٢٥	٢١١,٠٥٧	٢,٧٧٠,٠٦٨	١,٢١٣,٢٦٩	(١١٤,١٣٨)	٢٢٧,٢٦٣	٦٥٢,٠٩٧	٧٩١,٥٧٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاحات
	ألف درهم	ألف درهم	
	١٨٢,٤٠٩	١١٢,٨٤٢	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة			
تعديلات لـ:			
	٧	١١٣,٠٤٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
	١٠	٨,٣٦٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
	٦	٢٤,٨٤٠	إطفاء حق إستخدام الموجودات
		(١٢,٠٨٠)	إيرادات تمويل
		١٠,٥٠٤	مصاريف فوائد
		١٠,٩٠٥	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
	١٢	٦,٠٢٥	الحركة في مخصص خسائر إنخفاض القيمة للذمم المدينة
	١١	٨,٥٦٨	الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة
		(٥٨٤)	مكسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		٢,٨٩٠	مصاريف فوائد على مطلوبات عقود الإيجار
		٣,٣١٦	حصة في (الربح)/ الخسارة من إستثمار في مشروع مشترك وشركة زميلة، صافي
		٧,١٩٧	مصاريف ضريبة الدخل والزكاة
	٢٢,٤٤٣	٢٢,٤٤٣	
	٤١٨,٣٨٧	٢٩٥,٨٣٤	
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل			
التغير في:			
المخزون			
		(١٠,٣١٨)	نم مدينة تجارية وأخرى
		١٥٦,٧٢٦	نم مدينة تجارية وأخرى
		٨,٠٩٩	مستحق من جهات ذات علاقة
		(٢٢,٨١٧)	تعويضات حكومية مستحقة
		(٤,٨٩٥)	مستحق إلى جهة ذات علاقة
		(٨,٥٥٥)	منح حكومية مؤجلة
		٧٨,٦٠٢	نم دائنة تجارية وأخرى
	٢٣٩,٧٨٨	٢٣٩,٧٨٨	
	٣٩٨,٣٠١	٤٩٢,٦٧٦	
	(١١,١٣٣)	(١٠,٣٥١)	
	(٢٦,٧٥٣)	(٣٩٠)	
	٣٦٠,٤١٥	٤٨١,٩٣٥	
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية			
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين			
ضريبة الدخل المدفوعة			
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية			
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
	٧	(٨٠,٦٩٩)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		(١١٥,٩٨٥)	إستثمار في ودائع ثابتة، صافي
		(٧١٨,٣٦٣)	إستثمار في شركات تابعة، صافي النقد
		١٣,٠٧٧	فوائد مقبوضة
		-	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
		٩٠٦	عوائد من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
	١٩,٦١٨	١٩,٦١٨	
	٥,٥٥٧	٥,٥٥٧	
	٢,٥٣٦	٢,٥٣٦	
	(١٧١,٥٩٥)	(٩٠١,٠٦٤)	
	١٧١,٥٩٥	١٧١,٥٩٥	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية			

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١ معلومات عامة

تأسست مجموعة أغذية ش.م.ع. ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب القرار الوزاري رقم ٣٢٤ لسنة ٢٠٠٤ في إمارة أبوظبي. تمتلك الشركة القابضة العامة (صناعات) نسبة ٦٢,٩٪ من أسهم الشركة. بموجب القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ وقرار المجلس التنفيذي رقم (٣٣) لسنة ٢٠٢٠، أصبحت (صناعات) مملوكة بالكامل من شركة أبوظبي التتموية القابضة (ش.م.ع.) ("القابضة") والمملوكة بالكامل من قبل حكومة أبوظبي.

نتيجةً لانتشار فيروس كوفيد - ١٩ في الدول التي تمارس المجموعة فيها أعمالها وما نتج عنه من اضطرابات في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة المجموعة بشكل إستباقي بتقييم آثار ذلك على عملياتها واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية، بما في ذلك وضع خطة طوارئ لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع بشكل عام وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. لم تتأثر عمليات المجموعة في الوقت الحالي إلى حد كبير، حيث تم استثناء صناعة الأغذية والمشروبات بشكل عام من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تفرضها السلطات المختصة. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة المجموعة أن وباء كوفيد - ١٩ لم يكن له أي آثار جوهرية على النتائج المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. وتواصل إدارة المجموعة مراقبة الوضع عن كثب.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") في تأسيس والإستثمار وتجارة وتشغيل الشركات والمشاريع المرتبطة بقطاع الأغذية والمشروبات.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو جزيرة الريم، سكاى تورز، الطابق ١٧، ص. ب.: ٣٧٧٢٥، أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة.

إن الأنشطة الرئيسية، بلد التأسيس والعمليات، وحصصة الشركة في الشركات التابعة مبينة أدناه:

الأنشطة الرئيسية	نسبة ملكية المنفعة (%)		نسبة حقوق الملكية القانونية (%)		بلد التأسيس والعمليات	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
إنتاج وبيع الدقيق وعلف الحيوانات.	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة المطاحن الكبرى ش.م.ع. (قسم الأنشطة الزراعية)
إنتاج وبيع المياه المعبأة والمشروبات ولبن الزبادي ومعجون الطماطم والخضراوات المجمدة ومنتجات المخبوزات المجمدة وسلع تجارية أخرى	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة العين للأغذية والمشروبات ش.م.ع. (مياه العين)
تصنيع وبيع معجون الطماطم والفلفل الحار والعصائر المركزة والخضروات المجمدة.	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	مجموعة أغذية مصر ش.ذ.م.م. (أغذية مصر)
إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة البيان لتتقية وتصفية المياه ذ.م.م. (البيان)
إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة لتنا الأغذية للتصنيع ذ.م.م. (لتنا)

مجموعة أذنية ش.م.ع.

١٠

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

الأنشطة الرئيسية	نسبة ملكية المنفعة (%)		نسبة حقوق الملكية القانونية (%)		بلد التأسيس والعمليات	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة	٥٠	٥٠	٥٠	٥٠	الكويت	شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. (الرماح)
تصنيع وتجارة المنتجات المتعلقة بالتمور	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الفوعة ذ.م.م. (الفوعة)
تصنيع وتجارة المخابز والمواد الغذائية	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الكويت	شركة مخابز وحلويات الفيصل ذ.م.م. (الفيصل)
تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة	٨٠	٨٠	٨٠	٨٠	الأردن	شركة النبل للصناعات الغذائية ذ.م.م. (النبل)
تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة	٧٥,٠٢	٧٥,٠٢	٧٥,٠٢	٧٥,٠٢	مصر	الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (القرات) (أطايب)
تجارة المواد الغذائية والمخابز	٨٠	٨٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة البحر المتوسط للحلويات المحدودة (بي إم بي) (إيضاح ٢٥)*
تصنيع وتجارة الحلويات والوجبات الخفيفة.	٨٠	٨٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة بقلوة ميد بتر ذ.م.م. (بي إم بي) (إيضاح ٢٥)*

* تمثل ملكية المنفعة للمجموعة بعد استبعاد الحصة الاقتصادية للطرف الإداري (إيضاح ٢٥). تمتلك مجموعة أذنية بشكل قانوني ١٠٠٪ من رأس المال المصدر لهذه الشركات.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

في الفترة الحالية، قامت المجموعة أيضاً بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تصبح فعالة بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية لم يكن لها أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للفترة الحالية ولكن قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

- العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧
العقد المثقل بالالتزامات هو عقد تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة تجنبها لأنها تمتلك العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجبه.

تنص التعديلات على أنه عند تقييم ما إذا كان العقد مثقل بالالتزامات أو يحقق خسارة، يجب على المنشأة أن تدرج التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتقديم السلع أو الخدمات وتشمل كل من التكاليف الإضافية (مثل تكاليف العمالة المباشرة والمواد) وتخصيص التكاليف المتعلقة مباشرة بأنشطة العقد (مثل استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد، وكذلك تكاليف إدارة العقود والإشراف عليها). لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم تكن قابلة للتحميل صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣
تحل التعديلات محل الإشارة إلى نسخة سابقة من الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية مع الإشارة إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨ دون تغيير متطلباتها بشكل هام.

تضيف التعديلات استثناءً إلى مبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال" لتجنب إصدار مكاسب أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والمطلوبات المحتملة التي ستكون ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة أو تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١: الضرائب، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق المعايير الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ أو تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي قائم في تاريخ الاستحواذ.

- ممتلكات وآلات ومعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦
يمنع التعديل على المنشآت أن تخصص من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادراً على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكاليف إنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - شركة تابعة تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ لقياس فروق التحويل المترجمة باستخدام القيم المدرجة في البيانات المالية الموحدة للشركة الأم، على أساس تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات اندماج الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) في المعيار الدولي للتقارير المالية ١.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (يتبع)

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية - الرسوم في اختبار "١٠%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض بالنيابة عن الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترح للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

• المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة يزيل التعديل المتطلبات الواردة في الفقرة ٢٢ في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١.

باستثناء مما ذكر أعلاه، لا توجد أية معايير هامة أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات كانت سارية المفعول للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

• تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٣). تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات من خلال مساعدة الشركات على تحديد ما إذا كان يجب تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى التي لها تاريخ تسوية غير مؤكد كمتداولة (مستحقة أو يحتمل أن تكون مستحقة السداد خلال سنة واحدة) أو غير متداولة في بيان المركز المالي.

• تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زمنية ومشاريع مشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. (تم تأجيل تاريخ التطبيق إلى أجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموح به).

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٢) تشمل دورة التحسينات السنوية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٢)، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٢)، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق) والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٢).

• الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ المتعلقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٣). تتطلب التعديلات أن توضح المنشأة عن سياساتها المحاسبية الجوهرية، بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. توضح التعديلات الأخرى كيف يمكن للمنشأة تحديد السياسة المحاسبية الجوهرية. تم إضافة أمثلة على متى يحتمل أن تكون السياسة المحاسبية جوهرية. لدعم التعديل، وضع مجلس الإدارة أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة ٢ المتعلقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (يتبع)

- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٣). تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس". تقوم المنشآت بتطوير التقديرات المحاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تتطلب قياس بنود في البيانات المالية بطريقة تنطوي على عدم التأكد من القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحاً لخطأ.
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٣). إن التغيير الرئيسي في الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢) هو إعفاء من الإعفاء الأولي للاعتراف المنصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.١٥ (ب) والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.٢٤. بناءً على ذلك، لا ينطبق الإعفاء من الاعتراف الأولي على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي. وهذا موضح أيضاً في الفقرة المُدرجة حديثاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.٢٢ أ.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧: عقود التأمين (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٣). يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ أن يتم قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء بالالتزامات ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متنسق لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين كما في ١ يناير ٢٠٢٣.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، ومن غير المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات أي تأثير هام على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي.

لا توجد هناك معايير وتعديلات جديدة أخرى يتم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ومن المتوقع أن يكون لها تأثير هام على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٣ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية وتتوافق أيضاً مع متطلبات القوانين والأنظمة المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

لقد تم عرض البيانات المالية الموجزة الموحدة بالدرهم الإماراتي (الدرهم) بإعتباره العملة المستخدمة في غالبية معاملات المجموعة ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أُشير إلى غير ذلك.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، إلا إذا أُشير إلى غير ذلك.

لا تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بالإضافة لذلك، إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٤ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والإيضاحات المرفقة بها باستثناء ما هو مبين أدناه.

٥ التقديرات والأحكام المحاسبية

إن الأحكام والتقديرات الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ومع ذلك، كما هو موضح في إيضاح ١ أعلاه، قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة التي تم بيانها في البيانات المالية السنوية الموحدة الأخيرة على ضوء وباء كوفيد - ١٩. تعتقد الإدارة أنه بخلاف الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن الموجودات المالية، فإن جميع مصادر التقديرات غير المؤكدة الأخرى لا تزال مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة السنوية. ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة سوف تنعكس في فترات إعداد التقارير المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٦ حق استخدام الموجودات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، بلغت إضافات حق استخدام الموجودات ١٢,٣٠١ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ١٦,٧٢٣ ألف درهم).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، تم إستبعاد حق استخدام الموجودات بقيمة مدرجة بمبلغ ١٠,٨٣٦ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٤٠٤ ألف درهم).

بلغ الإطفاء المحمل على حق استخدام الموجودات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٩,٨١٥ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٢٤,٨٤٠ ألف درهم).

٧ ممتلكات وآلات ومعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، بلغت إضافات ممتلكات وآلات ومعدات ٩٢,٥١٣ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٨٠,٦٩٩ ألف درهم).

تم إستبعاد موجودات بقيمة مدرجة بمبلغ ٤٨٨ ألف درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٣٢٠ ألف درهم)، نتج عنها مكاسب بقيمة ٢,٠٤٨ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: مكاسب بقيمة ٥٨٤ ألف درهم) الذي تم إدراجه ضمن إيرادات أخرى، بالصافي.

بلغ الإستهلاك المحمل على الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢١,٢٧٩ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ١١٣,٠٤٧ ألف درهم).

٨ إستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك

يمثل الإستثمار في مشروع مشترك حصة بنسبة ٥٠٪ في رأس مال شركة بالميرا لزراعة التمور والتجارة ذ.م.م. (تأسست في الأردن) تم الاستحواذ عليها في سنة ٢٠٢١ من خلال الاستحواذ على الشركة التابعة الجديدة للمجموعة (شركة الفوعة ذ.م.م.) يتم المحاسبة عن المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. يتمثل النشاط الرئيسي للمشروع المشترك في إنتاج جميع أنواع المنتجات الزراعية.

يمثل الإستثمار في شركة زميلة حصة بنسبة ٣١٪ في شركة قطوف وحلا التجارية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. استحوذت المجموعة على الشركة الزميلة في سنة ٢٠٢١ من خلال الاستحواذ على مجموعة بي إم بي. إن النشاط الرئيسي للشركة الزميلة هو تجارة المواد الغذائية والوجبات الخفيفة. يتم المحاسبة عن الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

٩ الشهرة

لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة التجارية على الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة حيث يتم مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية. يتم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة على أساس سنوي أو عندما يكون هناك مؤشر على إنخفاض قيمة الأصل. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، لم تكن هناك مؤشرات لإنخفاض قيمة الشهرة على جميع الوحدات المنتجة للنقد.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٠ الموجودات غير الملموسة

بلغت مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٨,٣٤٦ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٨,٣٦٤ ألف درهم).

١١ المخزون

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتسجيل صافي مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بقيمة ١,٣٥٢ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٨,٥٦٨ ألف درهم). تم إدراج المخصص المحمل ضمن تكلفة المبيعات.

بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بشطب مخصص سابق للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بقيمة ٦,٤٥٠ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ١٤,٤٣٦ ألف درهم).

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدقق) ألف درهم	
٧٨٧,٠٩٥ (١٢٤,٠٣١)	٨٢٦,١٨٣ (١٤١,٨٥٠)	ذمم مدينة تجارية مخصص خسائر إنخفاض القيمة
٦٦٣,٠٦٤ ٩٣,٩٠١ ٦٥,٣٥٤	٦٨٤,٣٣٣ ٧٢,١٥٠ ٥٦,٥٦١	مصاريف ودفعات مدفوعة مقدماً ذمم مدينة أخرى
٨٢٢,٣١٩	٨١٣,٠٤٤	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر إنخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية خلال فترة التسعة أشهر/ السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدقق) ألف درهم	
١٤١,٨٥٠	١١٦,٣٤٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	٢٧,٧٧٦	تم الإستحواذ عليها من خلال إندماج أعمال
٤,٠٧٨	١٢,٦٧٤	محمل للفترة/ السنة، صافي
(٢١,٨٩٧)	(١٤,٩٤٥)	مبالغ مشطوبة خلال الفترة/ السنة
١٢٤,٠٣١	١٤١,٨٥٠	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٣ تعويضات حكومية مستحقة

تتعلق التعويضات الحكومية المستحقة بأموال يتم دفعها للمجموعة عن بيع الدقيق وعلف الحيوانات بأسعار مدعومة في إمارة أبوظبي.

فيما يلي الحركة في التعويضات الحكومية المستحقة خلال فترة التسعة أشهر/ السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدقق)	
١٢,٤٥١	١٠,٢٨٣	الرصيد الإفتتاحي
١٥٠,٧٠٨	٩١,٥٥٢	تعويضات مطالب بها للفترة/ السنة
(١٥٢,٨٧٦)	(٦٣,٢١٠)	المبالغ المستلمة
<u>١٠,٢٨٣</u>	<u>٣٨,٦٢٥</u>	الرصيد الختامي

١٤ نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق) ألف درهم	
٥,١٦٨	٨,١٨٩	١٠,٨٥٤	نقد في الصندوق
٢٤٨,٠٣٢	٣٩٩,٥٢٣	٢٣٠,٤٦٩	حسابات جارية وحسابات توفير
<u>٢٥٣,٢٠٠</u>	<u>٤٠٧,٧١٢</u>	<u>٢٤١,٣٢٣</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٤,٩٦٩)	(٢٤,٩٧١)	(٢٤,٩٣٨)	نقد مقيّد
(٣٦٨)	(٤,٤٤٨)	(٨٥,٨١٨)	حسابات بنكية مكشوفة
<u>٢٢٧,٨٦٣</u>	<u>٣٧٨,٢٩٣</u>	<u>١٣٠,٥٦٧</u>	النقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٢٥٣,٢٠٠	٤٠٧,٧١٢	٢٤١,٣٢٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٨٧٠,٠٥٧	٧١١,٠٢٧	٩٧٦,٨٥٠	ودائع ثابتة
<u>١,١٢٣,٢٥٧</u>	<u>١,١١٨,٧٣٩</u>	<u>١,٢١٨,١٧٣</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك في بيان المركز المالي الموجز الموحد

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٤ نقد وأرصدة لدى البنوك (يتبع)

إن الودائع الثابتة هي لفترة لا تزيد عن سنة واحدة ولا تقل عن ثلاثة أشهر (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: لا تزيد عن سنة واحدة ولا تقل عن ثلاثة أشهر). إن الفوائد المحققة على هذه الودائع هي وفقاً لأسعار السوق السائدة، وتقارب القيم المدرجة لهذه الموجودات قيمتها العادلة.

يمثل النقد المقيد المبلغ المخصص لدفع توزيعات الأرباح المتعلقة بسنة ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٤. تم تسجيل مبلغ مساوي كإلتزام في الذمم الدائنة التجارية والأخرى. لم يتم إدراج هذا الرصيد النقدي المقيد في النقد ومرادفات النقد لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد.

تم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأن لها مخاطر ائتمانية منخفضة للتخلف عن السداد. بناءً على ذلك، قامت إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. لا يوجد أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير متأخرة السداد، ومع الأخذ بالاعتبار الخبرة التاريخية في التخلف عن السداد والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، قامت إدارة المجموعة بتقييم أنه لا يوجد إنخفاض في القيمة، وبالتالي لم يتم بتسجيل أية مخصصات خسائر على هذه الأرصدة.

١٥ قروض بنكية

فيما يلي الشروط التعاقدية للقروض والسلف للمجموعة التي تحمل فائدة / ربح:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدقق) ألف درهم	
٤٧٥,٨٨١	٤٠٦,١٧٣	مطلوبات متداولة:
٨٥,٨١٨	٣٦٨	تسهيلات إئتمانية
١١,٥٥٩	١٥,٦٨٣	حسابات بنكية مكشوفة
		قروض لأجل
٥٧٣,٢٥٨	٤٢٢,٢٢٤	
١,٤٣٠,١٧٦	١,٦٣٦,٩٥٣	مطلوبات غير متداولة:
		قروض لأجل
٤٨٦,٣١٨	٣٧٣,٢٨١	مطلوبات متداولة:
٨٦,٩٤٠	٤٨,٩٤٣	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
		خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٥٧٣,٢٥٨	٤٢٢,٢٢٤	
١,٤٠٢,٧١٥	١,٥٨٦,١٦٣	مطلوبات غير متداولة:
٢٧,٤٦١	٥٠,٧٩٠	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
		خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
١,٤٣٠,١٧٦	١,٦٣٦,٩٥٣	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٦ منحة حكومية مؤجلة

تقوم حكومة أبوظبي بتقديم موازنة سنوية للنفقات الرأسمالية وفقاً لموازنة معتمدة. يتم تسجيل المنح الرأسمالية المؤقتة كمنح حكومية مؤجلة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد، ويتم تصنيفها كمطلوبات متداولة وغير متداولة.

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدقق) ألف درهم	
٥١٤,٣٩٤	٣٧١,٣٧٨	ذمم دائنة تجارية
٣٤١,٨٢٨	٣٥٠,٢٧٦	مصاريف مستحقة
٣٨,١٨١	٤٩,٨٤٤	دفعات مقدمة وتأمينات
٢٥,٤٠٨	٢٥,٦٥١	توزيعات أرباح غير مطالب بها (٢٠٠٩-٢٠١٤)
٦٥,٣٠٥	-	توزيعات أرباح دائنة
٢٣٤,١١٣	٩٣,٠٠٠	ذمم دائنة للمزارعين
٩٤,٩١٨	٨٦,١٣٤	ذمم دائنة أخرى
<u>١,٣١٤,١٤٧</u>	<u>٩٧٦,٢٨٣</u>	

١٨ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

قامت المجموعة، في سياق الأعمال الاعتيادية، بإبرام مجموعة متنوعة من المعاملات وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها، مع شركات أو منشآت أو أفراد التي تقع ضمن تعريف الجهة ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الجهات ذات العلاقة".

تعتبر الجهات أنها ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

تتألف الجهات ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين وموظفي الإدارة الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وشركاتهم التابعة.

(أ) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للفترة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدقق)	
١٤,٦٥١	١٤,٠٠٤	٤,٣٦٠	٢,٩٤٧	تعويضات الموظفين قصيرة الأجل
٤,١٤٨	٣,٢٩٩	١,١٦٧	٧٨٧	تعويضات الموظفين طويلة الأجل
<u>١٨,٧٩٩</u>	<u>١٧,٣٠٣</u>	<u>٥,٥٢٧</u>	<u>٣,٧٣٤</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

١٨ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

(ب) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدقق)	
١٢,٤٢١	١٤,٣٥٢	شركة قطوف وحلا التجارية - شركة زميلة
٦٠٦	-	شركة أبوظبي التنموية القابضة - الشركة الأم
٤٩٢	٢٨٨	شركة الإمارات لصناعات الحديد ذ.م.م. - شركة حليفة
٢٣٢	١٣٨	شركة دبي للكابلات (الخاصة) المحدودة - شركة حليفة
<u>١٣,٧٥١</u>	<u>١٤,٧٧٨</u>	

(ج) معاملات مع جهات ذات علاقة

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدقق)	
٦٠٠	٦٨,٧٦٠	١٨٩	١٥,٥٦٢	مبيعات
-	٦٠٦	-	٦٠٦	مصاريف معاد تحميلها
<u>٦٠٠</u>	<u>٦٨,٧٦٠</u>	<u>١٨٩</u>	<u>١٥,٥٦٢</u>	

١٩ العائد الأساسي والمخفض للسهم

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدقق)	
١٠٣,٢٩٧	١٥٨,٥٥٦	٣٥,٣٧٧	٤٠,٤٥٦	ربح الفترة العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
٧٤٢,٦٢٥	٧٩١,٥٧٧	٧٩١,٥٧٧	٧٩١,٥٧٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة (آلاف الأسهم)
<u>٠,١٣٩</u>	<u>٠,٢٠٠</u>	<u>٠,٠٤٥</u>	<u>٠,٠٥١</u>	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (درهم)

يتم احتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم بقسمة الربح للفترة العائد لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال الفترة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٠ تحاليل القطاعات

لدى المجموعة قطاعين يتم إعداد تقارير حولهما موضحان أدناه. هذان القطاعان يقدمان منتجات وخدمات متنوعة، وتتم إدارتهما بشكل منفصل كونهما يتطلبان تقنيات واستراتيجيات تسويق وتشغيلية مختلفة. تقوم الإدارة التنفيذية لدى المجموعة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية لكل وحدة من الوحدات التنظيمية الاستراتيجية مرة كل تسعة أشهر على الأقل.

يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع من قطاعات المجموعة للأغراض التشغيلية:

قطاع الأنشطة الزراعية

- الدقيق والعلف الحيواني، ويتضمن إنتاج وتوزيع الدقيق والعلف الحيواني.

قطاع الأنشطة الاستهلاكية

- يشمل قطاع المياه والأغذية تصنيع وتعبئة وتوزيع مياه الشرب والمشروبات والعصائر ومنتجات الألبان والمنتجات التجارية.
- يشمل قطاع البروتينات والخضروات المجمدة تصنيع وتعبئة وتوزيع وتجارة معجون الطماطم والفلفل الحار والفاكهة المركزة والخضروات المجمدة ومنتجات البروتين المصنعة.
- يشمل قطاع الوجبات الخفيفة تصنيع وتعبئة وتوزيع التمور ومنتجات المخبوزات.

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيلي مبينة أدناه. يتم قياس الأداء استناداً إلى أرباح القطاع وفقاً لما يتم بيانه في التقارير الإدارية الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية للمجموعة. تُستخدم أرباح القطاع في قياس الأداء حيث ترى الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر ملاءمة لتقييم نتائج القطاعات مقارنة بنتائج القطاعات الأخرى في المنشآت العاملة في نفس قطاع العمل.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٠ تحاليل القطاعات (يتبع)

قطاع الأنشطة الاستهلاكية													
المجموع		إجمالي قطاع الأنشطة الاستهلاكية				البروتينات والخضروات المجمدة				المياه والأغذية		قطاع الأنشطة الزراعية	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,١٨٠,٦٦٣	٣,٠٢٤,٢٦١	١,٤٦٩,١٨٦	٢,٢٤٢,٢٣٩	٣٣٨,٧١٢	٦٠٣,٨٢٩	٣٨٤,٨٤٥	٨٩١,٢٩٢	٧٤٥,٦٢٩	٧٤٧,١١٨	٧١١,٤٧٧	٧٨٢,٠٢٢		
(٦٧,١٥٩)	(٧٥,٠٩٧)	(٤٧,٨٢٦)	(٥١,٨٦٨)	(٤,٧١٠)	(٤,٤٨٨)	(١٢,٠٩٨)	(١٢,٧٨٦)	(٣١,٠١٨)	(٣٤,٥٩٤)	(١٩,٣٣٣)	(٢٣,٢٢٩)		الإيرادات ما بين قطاعات المجموعة
٢,١١٣,٥٠٤	٢,٩٤٩,١٦٤	١,٤٢١,٣٦٠	٢,١٩٠,٣٧١	٣٣٤,٠٠٢	٥٩٩,٣٤١	٣٧٢,٧٤٧	٨٧٨,٥٠٦	٧١٤,٦١١	٧١٢,٥٢٤	٦٩٢,١٤٤	٧٥٨,٧٩٣		إيرادات خارجية
٦٣١,٧٠٠	٨٥١,٠٨٥	٤٨٧,٦٩٤	٦٧٧,٠١٨	٩٨,٢٩٥	١٨٤,٣١٢	٩٩,٧١٥	٢٢٦,٣١٢	٢٨٩,٦٨٤	٢٦٦,٣٩٤	١٤٤,٠٠٦	١٧٤,٠٦٧		إجمالي الربح
١٨٣,٤٠١	٢٧٥,٩٢٣	١٠٦,٧٢٤	١٦٧,٤٥٧	٣٧,٣٤٥	٧٦,١٠٢	٢٩,٥٦١	٦٨,١٧٦	٣٩,٨١٨	٢٣,١٧٩	٧٦,٦٧٧	١٠٨,٤٦٦		ربح القطاع الخاضع للتقرير
٦,٠٢٥	٤,٠٧٨	٣,٨٨٦	٧٧٩	٣٠٧	(١,٨٩٢)	٥٧٠	-	٣,٠٠٩	٢,٦٧١	٢,١٣٩	٣,٢٩٩		بند مادي غير نقدي خسائر إنخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية، صافي

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٠ تحاليل القطاعات (يتبع)

إجمالي القطاعات		قطاع الأنشطة الاستهلاكية		قطاع الأنشطة الزراعية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣,٣٩٢,٥٥٥	٣,٥٤١,٤٠٣	٢,٧٨٦,٠٩٩	٢,٧٨٥,٤٥٣	٦٠٦,٤٥٦	٧٥٥,٩٥٠	أخرى: موجودات القطاع
١,٢٧٤,٩١٣	١,٤٩٧,٥٨٢	١,٠٥٣,٧٥٧	١,١١٧,٦٩٠	٢٢١,١٥٦	٣٧٩,٨٩٢	مطلوبات القطاع
إجمالي القطاعات		قطاع الأنشطة الاستهلاكية		قطاع الأنشطة الزراعية		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٨٠,٣٣١	٨٩,٧٠١	٧٤,١٦٨	٨٤,٧٦٨	٦,١٦٣	٤,٩٣٣	مصاريف رأسمالية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٠ تحاليل القطاعات (يتبع)

فيما يلي تسوية أرباح أو خسائر القطاعات الخاضعة للتقرير وإجمالي الربح:

التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق) ألف درهم	
١٨٣,٤٠١	٢٧٥,٩٢٣	مجموع أرباح القطاعات الخاضعة للتقرير
(٧٤,٤١٢) ٣,٨٥٣	(٦٨,٢٩٢) (٢٥,٢٢٢)	مبالغ غير مخصصة مصاريف تشغيلية أخرى صافي (مصاريف) // إيرادات التمويل
١١٢,٨٤٢ (٩,٥٤٥)	١٨٢,٤٠٩ (٢٣,٨٥٣)	الربح الموحد للفترة حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٣,٢٩٧	١٥٨,٥٥٦	الربح الموحدة للفترة العائد إلى مالكي الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق) ألف درهم	
٦٠٦,٤٥٦ ٢,٧٨٦,٠٩٩	٧٥٥,٩٥٠ ٢,٧٨٥,٤٥٣	موجودات القطاع قطاع الأنشطة الزراعية قطاع الأنشطة الاستهلاكية
٣,٣٩٢,٥٥٥ ٢,٩٩٦,٣٢١	٣,٥٤١,٤٠٣ ٣,٠٧٣,٠١٩	مجموع موجودات القطاعات الخاضعة للتقرير مبالغ أخرى غير مخصصة
٦,٣٨٨,٨٧٦	٦,٦١٤,٤٢٢	مجموع الموجودات
٢٢١,١٥٦ ١,٠٥٣,٧٥٧	٣٧٩,٨٩٢ ١,١١٧,٦٩٠	مطلوبات القطاع قطاع الأنشطة الزراعية قطاع الأنشطة الاستهلاكية
١,٢٧٤,٩١٣ ٢,١٥٥,٤٤٤	١,٤٩٧,٥٨٢ ٢,١٣٥,٧١٥	مجموع مطلوبات القطاعات الخاضعة للتقرير مبالغ أخرى غير مخصصة
٣,٤٣٠,٣٥٧	٣,٦٣٣,٢٩٧	مجموع المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢١ نتائج موسمية

تخضع أعمال تمور المجموعة، المدرجة في قطاع الأغذية ضمن قسم الأعمال الاستهلاكية، للموسمية التي تتزامن مع موسم الحصاد والجمع، وبالتالي تميل إلى الذروة خلال الفترة من سبتمبر إلى أبريل في الإمارات العربية المتحدة وغيرها من المناطق الجغرافية الرئيسية.

بخلاف ما ورد أعلاه، لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، لم يتم تسجيل أية إيرادات هامة ذات طبيعة موسمية في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٢٢ مطلوبات طارئة والتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق) ألف درهم	
٣٩,٦٦٠	٢٢,١٨٧	ضمانات بنكية
١١١,٥١٣	١١١,٧٨٦	إعتمادات مستندية
٤٤,٩٧١	٣٧,٤٦٥	التزامات رأسمالية

تم إصدار الضمانات والاعتمادات المستندية أعلاه في سياق الأعمال الاعتيادية. وتتضمن تسهيلات ائتمانية بنظام السداد المؤجل وضمانات حُسن الأداء وكفالات المناقصات وكمبيالات الدفع المؤجل والكمبيالات الواردة وضمانات الودائع الهامشية.

٢٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة في كل فترة / سنة معروضة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام؛ أو
- غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الإلتزام

تم تحديد مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

- **المستوى ١** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات متماثلة؛
- **المستوى ٢** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام، بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقه من الأسعار)؛ و
- **المستوى ٣** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من أساليب التقييم التي تشمل مدخلات للأصل أو الإلتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٣ القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

خلال الفترة، لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢، ولا يوجد أي تحويلات داخل أو خارج المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة خلال الفترة.

تعتبر إدارة المجموعة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة تقارب قيمتها المدرجة كما هو موضح في بيان المركز المالي الموجز الموحد.

٢٤ توزيعات أرباح

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٧ أبريل ٢٠٢٢، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٦٥,٣٠٥ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتم دفعها خلال الفترة والتي تمثل ٨,٢٥٪ من رأس المال المصدر البالغ ٧٩١,٥٧٧ ألف سهم عند إعلان توزيعات الأرباح (في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٨ أبريل ٢٠٢١، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ١١٨,١٠٠ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي تمثل ١٦,٥٪ من رأس المال المصدر البالغ ٧٢٠,٠٠٠ ألف عند إعلان توزيعات الأرباح).

في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٦٥,٣٠٥ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والتي تمثل ٨,٢٥٪ من رأس المال المصدر البالغ ٧٩١,٥٧٧ ألف سهم (في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٦٥,٣٠٥ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والتي تمثل ٨,٢٥٪ من رأس المال المصدر البالغ ٧٩١,٥٧٧ ألف عند إعلان توزيعات الأرباح). تم دفع توزيعات الأرباح لاحقاً لفترة التقرير وتم الإفصاح عنها في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة كأرباح مستحقة دائنة (راجع إيضاح ١٧).

٢٥ اندماج الأعمال

(أ) شركة ريبليت وشركة ميديتريبيان للحلويات المحدودة

في ٣١ أغسطس ٢٠٢١، وافق مجلس إدارة المجموعة على استحواذ استراتيجي يمثل حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة ريبليت وشركة الحلويات المتوسطة المحدودة (معا "بي ام بي") وتم الحصول لاحقاً على السيطرة في ١٣ ديسمبر ٢٠٢١. تم إطلاق بي ام بي في سنة ٢٠٠٧ ولديها محفظة كبيرة من العلامات التجارية من الحلويات والأغذية الصحية وتوزع في أكثر من ٢٣ دولة في جميع أنحاء العالم، بما في ذلك الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية والولايات المتحدة الأمريكية. تمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ.

أبرمت المجموعة اتفاقية إدارة مع المالكين السابقين وفقاً لاتفاقية البيع والشراء الحاكمة لشروط الحصة الاقتصادية للطرف الإداري في "بي ام بي" والتي تساوي ٢٠٪ من رأس المال المصدر.

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المحددة لـ "بي ام بي" كما في تاريخ الاستحواذ كما هو مبين في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

كجزء من اتفاقية البيع والشراء مع المالكين السابقين لـ "بي ام بي" بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢١، تم تحديد جزء من البديل على أنه محتمل، بناءً على أداء المنشأة المستحوذ عليها وتسوية بعض الالتزامات الضريبية. كما في تاريخ الاستحواذ، بلغت القيمة العادلة للبديلات المحتملة ١٠١,٦٩٦ ألف درهم بالنظر إلى مؤشرات أداء "بي ام بي" مقابل الأداء المستهدف والتسوية الضريبية. تقوم الإدارة حالياً بتقييم البديل النهائي لذي من المتوقع الانتهاء منه قبل ديسمبر ٢٠٢٢.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (يتبع)

٢٥ إندماج الأعمال (يتبع)

ب) الاستحواذ على شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي. في

في ١٤ يوليو ٢٠٢٢، وافق مجلس إدارة المجموعة على استحواذ استراتيجي بنسبة ٦٠٪ في شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي.في. ("أبو عوف")، إن الشركة التابعة الرئيسية لأبو عوف هي شركة مساهمة تأسست في مصر وتتمثل أهدافها الرئيسية في تصنيع وتوزيع وتشغيل متاجر البيع بالتجزئة وأكشاك المنتجات المتخصصة والوجبات الخفيفة الصحية. كما في تاريخ المراجعة، لا تزال إجراءات الاستحواذ جارية ولم يتم تحديد تاريخ الاستحواذ بسبب الإجراءات القانونية وإجراءات الاستحواذ الأخرى ذات الصلة.