

مجموعة أغذية ش.م.ع.

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الصفحة

٢	تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣ - ٤	بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر
٥	بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد المختصر
٦	بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد المختصر
٨ - ٩	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر
١٠ - ٣٠	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة مجموعة أغذية ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لمجموعة أغذية ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ *التقارير المالية المرحلية*. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسارات من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي مدقق الحسابات.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ *التقارير المالية المرحلية*.

بالنيابة عن إرنست ويونغ



أحمد الدالي

رقم القيد ٥٥٤٨

٥ نوفمبر ٢٠٢٥

أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) الف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) الف درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٠٨,٩١٥	١٢١,٧٨٦	٦	موجودات حق الاستخدام
١,٤٢٨,٩٨٥	١,٤٣٤,١٤٨	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩,٢٣٩	٢٩,٦٥٩	٨	استثمار في شركات زميلة
١,٨٥٨,٥٩٣	١,٩١٣,٤٢٨	٩	الشهرة
٩,٧٦٤	١١,٢٠١	٢٤	موجودات الضريبة المؤجلة
٥٣٦,٢٢٢	٥٧٩,٦٨٧	٩,١٠	موجودات غير ملموسة
٣,٩٧١,٧١٨	٤,٠٨٩,٩٠٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٢٥,٥٠٥	٩٠٢,٩٥٠	١١	مخزون
١,٠٠٣,٥٩٣	٩٣٧,٣٦٥	١٢	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٣٠,١٧٢	٩,٠٧٠	١٧	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٧٢,٦٩١	٣٦٦,٣٧١	١٣	نقد وأرصدة بنكية
٢,٦٣١,٩٦١	٢,٢١٥,٧٥٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٦,٦٠٣,٦٧٩	٦,٣٠٥,٦٦٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٣١,١٥٦	٨٣١,١٥٦		رأس المال
٦١٢,٥١٨	٦١٢,٥١٨		علاوة إصدار الأسهم
٣٠٧,١٧٠	٣٠٧,١٧٠		احتياطي قانوني
(٢٧٢,٢٥٣)	(٢٦٢,٣٥٠)		احتياطي تحويل
١,٣٤٦,٠٣٣	١,١٠٢,٣٠٩		أرباح محتجزة
٢,٨٢٤,٦٢٤	٢,٥٩٠,٨٠٣		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم
١٦٨,٦٠٤	١٥٥,٦٥٦		حصص غير المسيطرة
٢,٩٩٣,٢٢٨	٢,٧٤٦,٤٥٩		إجمالي حقوق الملكية

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

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) الف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) الف درهم	إيضاحات	
			المطلوبات غير المتداولة
١١٧,٣١٠	١١٩,٥١٥		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٠٧,٦٠٢	١,٦٣٧,٢٤٠	١٤	قروض بنكية
٧٦,٠٠٢	٨٤,٤٣٩		مطلوبات عقود الإيجار
٧,٤٠٣	٧,١١٧	١٥	منحة حكومية مؤجلة
٤٧,٦٠١	٤٦,٧٢٨	٢٤	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١,٧٥٥,٩١٨	١,٨٩٥,٠٣٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٨١,٨٤٩	٣٦٣,٣٦٧	١٤	قروض بنكية
٣٣,١٨٨	٤٠,٧٠١		مطلوبات عقود الإيجار
١٠,١٤١	٥,٩٥٨	١٥	منحة حكومية مؤجلة
١,٥٤١,٩٨٢	١,٢٢٧,٢٤٤	١٦	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٦٤,٧٦٦	٢٦,٨٩٧	٢٤	ضريبة الدخل والزكاة الدائنة
٢٢,٦٠٧	-	٢٥	اعتبار محتمل
١,٨٥٤,٥٣٣	١,٦٦٤,١٦٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٦١٠,٤٥١	٣,٥٥٩,٢٠٦		إجمالي المطلوبات
٦,٦٠٣,٦٧٩	٦,٣٠٥,٦٦٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وإجازة إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٥ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

جرن نيجس
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

سالمين العامري
الرئيس التنفيذي

خليفة سلطان السويدي
رئيس مجلس الإدارة

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

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد المختصر
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣,٦٠٧,٥٥٥	٣,٥٥٩,٩٧٤	١,٠٨١,٦٢٥	١,١٣٥,٩٦٤	إيرادات من العقود مع العملاء
(٢,٥٢٧,٧٢٠)	(٢,٥٤١,٣٨٥)	(٧٤٧,٣٢١)	(٧٧٨,٣٧٨)	تكلفة المبيعات
١,٠٧٩,٨٣٥	١,٠١٨,٥٨٩	٣٣٤,٣٠٤	٣٥٧,٥٨٦	إجمالي الربح
(٤٥٨,٩٧٩)	(٤٨٣,٦٨٧)	(١٤٧,٦٤٩)	(١٧٨,٣٣٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٨٣,٦٤٨)	(٤٠٣,٥٦٣)	(٩٣,٤٠٥)	(١٥٥,٦١٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٥٤٤)	(٥,٧٤٩)	(١,٩٥٩)	(١,٩٣٦)	تكاليف بحث وتطوير
٣٠,٦٩٦	١٨,٤٩٦	٧,٥٥٠	٦,٤٧٣	إيرادات أخرى، صافي
٣٦٢,٣٦٠	١٤٤,٠٨٦	٩٨,٨٤١	٢٨,١٨٠	الربح التشغيلي
٨,٤٦٩	٧,٧٦٣	٦٠٦	٢,٧٥٢	إيرادات تمويل
(٧٠,٨٠٢)	(٧٩,٩٢٨)	(١٨,٣١٥)	(٢٥,٥٠٤)	تكاليف تمويل
٢,١٢٩	١,٩٣٥	٣٥٠	(٨٩)	حصة في (الخسارة) / الربح من استثمارات في شركات زميلة
٣٠٢,١٥٦	٧٣,٨٥٦	٨١,٤٨٢	٥,٣٣٩	الربح قبل مصاريف ضريبة الدخل والزكاة
(٤٧,٢٢١)	(٢٠,٧٠٢)	(١٦,٥٣٠)	(١,٢٦٤)	٢٤ مصاريف ضريبة الدخل والزكاة
٢٥٤,٩٣٥	٥٣,١٥٤	٦٤,٩٥٢	٤,٠٧٥	ربح الفترة
٢٣٠,١٤٢	٤١,٣٩٠	٥٨,٦٨٧	٨٢٨	عائد إلى:
٢٤,٧٩٣	١١,٧٦٤	٦,٢٦٥	٣,٢٤٧	حامي أسهم الشركة الأم
٢٥٤,٩٣٥	٥٣,١٥٤	٦٤,٩٥٢	٤,٠٧٥	الحصص غير المسيطرة
٠,٢٨٢	٠,٠٥٠	٠,٠٧١	٠,٠٠١	١٨ العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)

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

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
للفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٥٤,٩٣٥	٥٣,١٥٤	٦٤,٩٥٢	٤,٠٧٥	ربح للفترة
(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر:				
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة				
(٩٦,٢٨٨)	١١,٥٢٠	(١,٧٨٢)	٦,٤٩٣	فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية تحوط التدفقات النقدية – الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة
٤٥٣	-	٤٥٣	-	
البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة				
٣,٧٦٤	(١,٧٧٢)	-	-	إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٩٢,٠٧١)	٩,٧٤٨	(١,٣٢٩)	٦,٤٩٣	(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر
١٦٢,٨٦٤	٦٢,٩٠٢	٦٣,٦٢٣	١٠,٥٦٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
عائد إلى:				
١٥٩,٠٧٢	٤٩,٥٣٣	٥٧,٥١٤	٦,٦٩٩	حاملي أسهم الشركة الأم
٣,٧٩٢	١٣,٣٦٩	٦,١٠٩	٣,٨٦٩	الحصص غير المسيطرة
١٦٢,٨٦٤	٦٢,٩٠٢	٦٣,٦٢٣	١٠,٥٦٨	

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

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

المجموع الف درهم	الحصص غير المسيطر الف درهم	العائد إلى حاسبي أسهم الشركة الأم الف درهم	أرباح محتجزة الف درهم	احتياطي التحوط الف درهم	احتياطي تحويل الف درهم	احتياطي قانوني الف درهم	علاوة إصدار الأسهم الف درهم	رأس المال الف درهم
٣,١٩٣,٥٤٧	٢٨٣,٧٧٠	٢,٩٠٩,٧٧٧	١,٣٧٤,٦٠٩	-	(١٨٦,٥٤٩)	٢٧٨,٠٤٣	٦٥٢,٠٩٧	٧٩١,٥٧٧
٢٥٤,٩٣٥	٢٤,٧٩٣	٢٣٠,١٤٢	٢٣٠,١٤٢	-	-	-	-	-
(٩٦,٢٨٨)	(٢١,٠٥٧)	(٧٥,٢٣١)	-	-	(٧٥,٢٣١)	-	-	-
٤٥٣	-	٤٥٣	-	٤٥٣	-	-	-	-
٣,٧٦٤	٥٦	٣,٧٠٨	٣,٧٠٨	-	-	-	-	-
١٦٢,٨٦٤	٣,٧٩٢	١٥٩,٠٧٢	٢٣٣,٨٥٠	٤٥٣	(٧٥,٢٣١)	-	-	-
(١٦٦,٨٢٩)	-	(١٦٦,٨٢٩)	(١٦٦,٨٢٩)	-	-	-	-	-
(٢,٧٥٤)	(٢,٧٥٤)	-	-	-	-	-	-	-
(٧٤٣,٣٢٩)	(١٢٠,٧٤٢)	(١٢٣,٠٨٧)	(١٢٣,٠٨٧)	-	-	-	-	-
٢,٩٤٣,٤٩٩	١٦٤,٥٦٦	٢,٧٧٨,٩٣٣	١,٣١٨,٥٤٣	٤٥٣	(٢٦١,٧٨٠)	٢٧٨,٠٤٣	٦١٢,٥١٨	٨٣١,١٥٦
٢,٩٩٣,٢٢٨	١٦٨,٦٠٤	٢,٨٢٤,٦٢٤	١,٣٤٦,٠٣٣	-	(٢٧٢,٢٥٣)	٣٠٧,١٧٠	٦١٢,٥١٨	٨٣١,١٥٦
٥٣,١٥٤	١١,٧٦٤	٤١,٣٩٠	٤١,٣٩٠	-	-	-	-	-
١١,٥٢٠	١,٦١٧	٩,٩٠٣	-	-	٩,٩٠٣	-	-	-
(١,٧٧٢)	(١٢)	(١,٧٦٠)	(١,٧٦٠)	-	-	-	-	-
٦٦,٩٠٢	١٣,٣٦٩	٤٩,٥٣٣	٣٩,٦٣٠	-	٩,٩٠٣	-	-	-
(١٧٤,٨٣٠)	-	(١٧٤,٨٣٠)	(١٧٤,٨٣٠)	-	-	-	-	-
(٥,٦٦٥)	(٥,٦٦٥)	-	-	-	-	-	-	-
(١٢٩,١٧١)	(٢٠,٦٥٢)	(١٠٨,٥٢٤)	(١٠٨,٥٢٤)	-	-	-	-	-
٢,٧٤٦,٤٥٩	١٥٥,٦٥٦	٢,٥٩٠,٨٠٣	١,١٠٣,٣٠٩	-	(٢٦٢,٣٥٠)	٣٠٧,١٧٠	٦١٢,٥١٨	٨٣١,١٥٦

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق)
ربح الفترة

(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة:
فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية
تحوط التقلبات النقدية - الجزء الفعال للتغيرات في القيمة
إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)
توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة
أسهم منحة صادرة (إيضاح ٢٣)
الاستحواذ على حصص غير مسيطرة (إيضاح ٢٥)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق)

ربح الفترة

(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة:

فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية
إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)

توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة
الاستحواذ على حصص غير مسيطرة (إيضاح ٢٥)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدقق)

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

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
٣٠٢,١٥٦	٧٣,٨٥٦		الأنشطة التشغيلية
			الربح للفترة قبل مصاريف ضريبة الدخل والزكاة
			تعديلات:-
١١٦,٤٦١	١٢١,٧١٢	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٨٠٥	١٠,٤٤٠	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٣,٠٩٧	٣٥,٠٤٠	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٨,٤٦٩)	(٧,٧٦٣)		إيرادات التمويل
٧٠,٩١٨	٧١,٩١٤		تكلفة التمويل
١٣,٦١٨	١٤,٩٠٦		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			الحركة في مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة،
١٠,٠٥٠	٧٧,٨٤٢	١٢	صافي
-	٤٧,٠٣٣		مخصص دفعات مقدمة
(١,٦٢٠)	(١,٧٢٧)	٧	ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٤٦٢	٧,٥٧٣		فائدة على مطلوبات عقود الإيجار
١١,٣٥٠	(١٠,٧٢٢)	١١	الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم، صافي
(٢,١٢٩)	(١,٩٣٥)		حصة في الربح من استثمار في شركات زميلة
(٢,١٢٨)	-		صافي الربح من أدوات مشتقة
٥٥٨,٥٧١	٤٣٨,١٦٩		
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل الحركة في رأس المال
			العامل:-
			التغير في:-
			مخزون
(٥١,٥٠٩)	٣٥,١٧٦		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(٩٦,٨٢٠)	(٥٤,٧٦٠)		مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢,١٧٠)	٢١,١٠٢		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٧٦,٠٣٢	(٣٧١,٧١٠)		مخصصات أخرى
(١٨,٨٢٨)	٤٨,٢٨٢		
٥٦٥,٢٧٦	١١٦,٢٥٩		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩,٢٩٣)	(١٧,٠٥٥)		سداد مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢٥,٨٤٤)	(٦٣,٩٤٥)		ضريبة الدخل والزكاة المدفوعة
٥٣٠,١٣٩	٣٥,٢٥٩		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٢١,٥٨٤)	(٩٣,٩٢٨)	٧	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٨٢,٩٦٨	١٢٨,٠٦٩		استثمار في ودائع ثابتة، صافي
(٥,٨٠٦)	-		استثمار في شركة زميلة
-	(٢٢,٦٠٧)		سداد اعتبار طارئ
-	(١٢٦,٠١٨)	٢٦	استحواذ على شركة تابعة، صافي النقد من الاستحواذ
٩,١٠٤	٩,٢٣٤		فوائد مقبوضة
٦٠٦	١,٥١٥		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
٢,٩٣٤	٦,٦٠٢		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣١,٧٧٨)	(٩٧,١٣٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

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

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر الموحد (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
(١٦٦,٨٢٩)	(١٧٤,٨٣٠)	٢٣	الأنشطة التمويلية
(٢,٧٥٤)	(٥,٦٦٥)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
٦٢,٧٢٠	٣٥٦,٠٤٢		توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة
(٧٤,١٠٢)	(٧٨,٤٢٤)		قروض بنكية، صافي
(٤٨,٦٢٩)	(٣٨,٦١٧)		فائدة مدفوعة
(٢٢٠,٧٢٢)	(١٢٩,١٧٦)	٢٥	سداد المبلغ الأساسي من مطلوبات عقود الإيجار
(٤٥٠,٣١٦)	(٧٠,٦٧٠)		استحواذ على حصص غير مسيطرة
٤٨,٠٤٥	(١٣٢,٥٤٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣٦,٩٢٨)	٨,٦٥٧		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
٢٧٧,٧٠٨	٣٦٧,٣٦٩		تأثير صرف عملات أجنبية
٢٨٨,٨٢٥	٢٤٣,٤٨٢	١٣	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
			النقد وما يعادله كما في ٣٠ سبتمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

معلومات عامة

١

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 للتنمية القابضة (ش.م.ع.) ("القابضة") والمملوكة بالكامل من قبل حكومة أبوظبي.

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

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

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	الملكية القانونية وملكية الانتفاع % ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الأنشطة الرئيسية
شركة المطاحن الكبرى ش.م.ع.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	إنتاج وبيع البقيق وعلف الحيوانات.
شركة العين للأغذية والمشروبات ش.م.ع.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	إنتاج وبيع المياه المعبأة ومعجون الطماطم والخضراوات المجمدة وبيع تجارية أخرى
مجموعة أغذية مصر ش.م.ع.	مصر	١٠٠	تصنيع وبيع معجون الطماطم ومعجون الفلفل الحار والصناعات المركزة والخضراوات المجمدة.
شركة البيان لتتقية وتصفية المياه ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه بعبوات ٥ جالون.
شركة ثلثا الأغذية للتصنيع ذ.م.م.	المملكة العربية السعودية	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة
شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	الكويت	٥٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة
شركة القوعة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	تصنيع وتجارة المنتجات المتعلقة بالتمور
شركة مخازن وحلويات الفصيل ذ.م.م.	الكويت	١٠٠	تصنيع وتجارة المخازن والمواد الغذائية
شركة النبل للصناعات الغذائية ذ.م.م.	الأردن	٨٠	تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة
الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (الفرات)	مصر	١٠٠	تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة
شركة البحر المتوسط للحلويات المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	تجارة المواد الغذائية والوجبات الخفيفة
شركة بقلوة ميد بتر ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	تصنيع وتجارة الحلويات والوجبات الخفيفة.
A.U.F. مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات أس.إيه.إي.*	مصر	٨٠	تصنيع وتجارة الوجبات الخفيفة الصحية والمكسرات والقهوة.
مصنع ريفيرا لتطية وتعبئة المياه المعدنية ذ.م.م.**	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	إنتاج، وتعبئة وبيع المياه المعبأة في عبوات سعة ٥ جالونات

*يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٥ حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لمزيد من التفاصيل حول الملكية القانونية الإضافية والمصالح الاقتصادية المكتسبة خلال الفترة في أبو عوف القابضة، هولندا بي.في. (الشركة الأم لشركة A.U.F. مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات أس.إيه.إي.) .

**يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٦ حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لمزيد من التفاصيل حول استحواد المجموعة خلال الفترة.

٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة تتوافق مع تلك التي تم تطبيقها في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٥. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

عدم قابلية صرف العملات الأجنبية – تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١

تحدد التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية كيفية قيام المنشأة بتقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عند عدم توفر قابلية لصرف العملات. كما تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي بياناتها المالية من فهم كيف يمكن أن تؤثر، أو من المتوقع أن تؤثر، العملة التي لا يمكن تحويلها إلى عملة أخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. يبدأ تطبيق التعديلات من الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة إعادة إدراج معلومات المقارنة. لم يكن لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٣ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسب الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً لمتطلبات القوانين واللوائح المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة. قامت المجموعة بإعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على أساس أنها سوف تواصل عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. يرى أعضاء مجلس الإدارة بأنه لا توجد هنالك حالات من عدم اليقين قد تلقي بشكوك جوهري حول هذا الافتراض. قام أعضاء مجلس الإدارة بتكوين حكم يقضي بوجود تطلعات معقولة حول امتلاك المجموعة لموارد كافية لمواصلة وجودها في المستقبل المنظور، وليس أقل من ١٢ شهر من نهاية فترة التقارير المالية.

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم) بما أنها العملة التي يتم استخدامها في معظم معاملات المجموعة، ويتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) ما لم يُذكر خلاف ذلك.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يُذكر غير ذلك.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية ويجب قراءتها إلى جانب البيانات المالية السنوية المدققة للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، ليس بالضرورة أن تشير نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ إلى النتائج التي قد يتم توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والإيضاحات المرفقة بها.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٥ التقديرات والأحكام المحاسبية

إن الأحكام والتقديرات الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٦ موجودات حق الاستخدام

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بلغت إضافات موجودات حق الاستخدام ما قيمته ٤٢,٩٣٣ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٣٩,٨٣٧ ألف درهم).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تم إلغاء موجودات حق استخدام بصافي قيمة دفترية ٨٧٨ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٦٥ ألف درهم).

بلغت تكلفة استهلاك موجودات حق الاستخدام خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٣٥,٠٤٠ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٣٣,٠٩٧ ألف درهم).

بلغ احتياطي تحويل صرف العملات الأجنبية على موجودات حق الاستخدام خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٨٥٨ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٢,٠٣٢ ألف درهم).

خلال الفترة، أدرجت المجموعة موجودات حق استخدام بقيمة ٤,٩٩٨ ألف درهم كجزء من عملية استحواذها على مصنع ريفير لتحلية المياه المعدنية ذ.م.م (إيضاح ٢٦).

٧ الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بلغت إضافات الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٩٣,٩٢٨ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٢١,٥٨٤ ألف درهم).

تم استبعاد موجودات بصافي قيمة دفترية قدرها ٤,٨٧٥ ألف درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١,٣١٤ ألف درهم)، ونتج عن ذلك ربح بقيمة ١,٧٢٧ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ربح بقيمة ١,٦٢٠ ألف درهم) وقد تم إدراجه ضمن الإيرادات الأخرى.

بلغت تكلفة استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ١٢١,٧١٢ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٢٤,٤٥٧ ألف درهم).

بلغ احتياطي تحويل صرف العملات الأجنبية على موجودات حق الاستخدام خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ١,٨٥٦ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٤٧,٣٧٣ ألف درهم).

خلال الفترة، أدرجت المجموعة ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ٤٠,٤٣٥ ألف درهم كجزء من عملية استحواذها على مصنع ريفير لتحلية المياه المعدنية ذ.م.م (إيضاح ٢٦).

بلغت تكلفة الاستهلاك المتعلقة بالموجودات الممولة من قبل حكومة أبوظبي ما قيمته ٤,٤٦٩ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٧,٩٩٧ ألف درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

كان الاستثمار في الشركات الزميلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كالآتي:

- حصة ملكية بنسبة ٣١٪ في شركة قطوف وحلا التجارية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. إن النشاط الرئيسي للشركة الزميلة هو تجارة المواد الغذائية والوجبات الخفيفة. تم احتساب الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.
- حصة ملكية بنسبة ٢٥٪ في شركة أغذية فنتشرز ريستركند ليمتد، وهي شركة محدودة النطاق مسجلة في سوق أبوظبي العالمي، إن الشركة الزميلة هي صندوق استثماري للشركات الناشئة بهدف توسيع قدرة المجموعة على الابتكار وفتح أسواق جديدة. يتم احتساب الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة.

خلال الفترة، أبرمت المجموعة اتفاقية خروج لبيع ٥٠٪ من ملكيتها القانونية والانتفاعية في تيمارات المحدودة، شركة خاصة محدودة من خلال أسهم مسجلة في سوق أبوظبي العالمي مقابل مبلغ ١١٠ دولار (٣٦٧ درهم).

٩ اختبار الانخفاض في القيمة للشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

خلال الفترة، أدرجت المجموعة شهرة من دمج الأعمال بقيمة ٥٤,٨٣٥ ألف درهم مدرجة من خلال الاستحواذ على مصنع ريغيرا لتحلية وتعبئة المياه المعدنية ذ.م.م (إيضاح ٢٦).

يعتمد اختبار الانخفاض في القيمة للشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة للمجموعة على حسابات القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات مولدة للنقد مختلفة في البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يتم تخصيص الشهرة إلى وحدات المجموعة المولدة للنقد لغرض اختبار انخفاض القيمة حيث يتم مراقبة شهرة المجموعة لأغراض الإدارة الداخلية. يتم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة كل سنة على الأقل أو عند وجود مؤشر على انخفاض قيمة الأصل. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، لم توجد هنالك مؤشرات لانخفاض في القيمة للشهرة بين الوحدات المولدة للنقد.

١٠ الموجودات غير الملموسة

بلغت تكلفة إطفاء الموجودات غير الملموسة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ١٠,٤٤٠ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٩,٨٠٥ ألف درهم).

بلغ احتياطي تحويل صرف العملات الأجنبية على الموجودات غير الملموسة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ١٢٥ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٣٠ ألف درهم).

خلال الفترة، أدرجت المجموعة موجودات غير ملموسة بقيمة ٥٣,٧٨٠ ألف درهم كجزء من عملية استحواذها على مصنع ريغيرا لتحلية المياه المعدنية ذ.م.م (إيضاح ٢٦).

مجموعة أغذية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١١ المخزون

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، حررت المجموعة صافي مخصص مخزون بطيء الحركة ومخزون متقادم بقيمة ١٠,٧٢٢ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: تسجيل مخصص بقيمة ١١,٣٥٠ ألف درهم). تم إدراج التكلفة ضمن تكلفة المبيعات.

إضافةً لذلك، قامت المجموعة بشطب مخصصات المخزن البطيء الحركة والمخزون المتقادم السابقة وقيمتها ٩,٥٤٠ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٠٤ ألف درهم)

١٢ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	
٩٠٨,٢٤٨	٩٦٣,٢٩٢	ذمم مدينة تجارية
(١٩٨,٥٧٠)	(١٩٩,٠٤٠)	مخصص خسائر الانخفاض في القيمة
٧٠٩,٦٧٨	٧٦٤,٢٥٢	
١٠٤,٣٦٣	١٤٧,٢٨٧	مبالغ مدفوعة مقدماً*
٥٨,١٦٣	٣٧,٥٩٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٥,١٦١	٥٤,٤٥٥	ذمم مدينة أخرى
٩٣٧,٣٦٥	١,٠٠٣,٥٩٣	

* صافي بعد خصم مخصص دفعات بقيمة ٤٧,٠٣٣ ألف درهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء).

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة خلال الفترة / السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	
١٩٩,٠٤٠	١٣٦,١٩٩	الرصيد الافتتاحي
٧٧,٨٤٢	٦٤,٧١٠	محمل خلال الفترة / السنة، صافي
(٧٨,٣١٢)	(١,٨٦٩)	مشطوب للفترة / السنة
١٩٨,٥٧٠	١٩٩,٠٤٠	الرصيد الختامي

مجموعة أغذية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٣ النقد والأرصدة البنكية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (مدققة)
٧,٢٢١	٥,٨٣٧	٣,٦٧٦
٢٩٦,٣٣٤	٣٣٢,١٠٩	٤٧٨,١٣٠
٣٠٣,٥٥٥	٣٣٧,٩٤٦	٤٨١,٨٠٦
نقد في الصندوق		
حسابات جارية وحسابات توفير		
نقد وأرصدة بنكية		
(٦٠,٠٧٣)	(٤٩,١٢١)	(١١٤,٤٣٧)
سحب على المكشوف (إيضاح ١٤)		
٢٤٣,٤٨٢	٢٨٨,٨٢٥	٣٦٧,٣٦٩
٣٠٣,٥٥٥	٣٣٧,٩٤٦	٤٨١,٨٠٦
٦٢,٨١٦	٢٣٨,١٠٩	١٩٠,٨٨٥
نقد وأرصدة لدى البنوك		
ودائع ثابتة		
٣٦٦,٣٧١	٥٧٦,٠٥٥	٦٧٢,٦٩١
النقد والأرصدة البنكية في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر		

إن مدة الودائع الثابتة هي لا تزيد عن سنة واحدة ولا تقل عن تسعة أشهر (٢٠٢٤): لا تزيد عن سنة واحدة ولا تقل عن تسعة أشهر). إن الفوائد المحققة على هذه الودائع هي وفقاً لأسعار السوق السائدة، وتقارب القيم المدرجة لهذه الموجودات قيمتها العادلة.

يتم 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، تتوقع الإدارة عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم تقم بتسجيل أية مخصصات خسائر على هذه الأرصدة.

مجموعة أغذية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٤ القروض البنكية

فيما يلي ملخص أنواع القروض البنكية للمجموعة والتركيز الجغرافي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٦٤,٣٨٤	٥٤,٤٢٠	مطلوبات متداولة:
٦٠,٠٧٣	١١٤,٤٣٧	تسهيلات ائتمانية
٢٣٨,٩١٠	١٢,٩٩٢	سحب على المكشوف من البنوك
٣٦٣,٣٦٧	١٨١,٨٤٩	قروض لأجل
١,٦٣٧,٢٤٠	١,٥٠٧,٦٠٢	مطلوبات غير متداولة:
١٦٥,٧٧٥	٩٨,٦٤٩	قروض لأجل
١٩٧,٥٩٢	٨٣,٢٠٠	مطلوبات متداولة:
٣٦٣,٣٦٧	١٨١,٨٤٩	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
١,٥٣٢,٩٢٥	١,٤٠١,٩٠٠	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
١٠٤,٣١٥	١٠٥,٧٠٢	مطلوبات غير متداولة:
١,٦٣٧,٢٤٠	١,٥٠٧,٦٠٢	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
		خارج دولة الإمارات العربية المتحدة

١٥ المنحة الحكومية المؤجلة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٦ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٤٩٦,٠٨٧	٩٢٨,٦١٠	ذمم تجارية دائنة
٣٨٥,٢٦٤	٤٥٤,٦٣٨	مصاريف مستحقة
٣٣,٠١٩	٢٤,٤٤٨	دفعات مقدمة وودائع
٨,٨٩٨	١٠,١٧٠	ضرائب دائنة
٣٠٣,٩٧٦	١٢٤,١١٦	ذمم دائنة أخرى
١,٢٢٧,٢٤٤	١,٥٤١,٩٨٢	

١٧ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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 الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة".

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

تتألف الأطراف 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 ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٢,٢٦٦	٢٤,٤٤٥	٧,٤٣٩	١٢,٢١٧	مكافآت قصيرة الأجل
٥,٤٨٣	٥,٥٢٧	١,٩٠١	٣,٠٩٩	مكافآت طويلة الأجل
٢٧,٧٤٩	٢٩,٩٧٢	٩,٣٤٠	١٥,٣١٦	

مجموعة أغذية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٧ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٨,٢٦٨	١٩,٨٨٧	شركة قطوف وحلا التجارية - شركة زميلة
-	٧,٠٦٧	تيمارات المحدودة - شركة زميلة*
٥٢	٤١	شركة دبي للكاابلات (الخاصة) المحدودة - شركة حليفة
١٧٢	٤٥٤	شركة الإمارات لصناعات الحديد ذ.م.م. - شركة حليفة
٥٧٨	٢,٧٢٣	شركة أبوظبي التنموية القابضة - الشركة الأم النهائية
٩,٠٧٠	٣٠,١٧٢	

*كانت شركة تيمارات المحدودة شركة ائتلاف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. خلال الفترة، أبرمت المجموعة اتفاقية خروج (إيضاح ٨) وبموجبها لم تعد تيمارات المحدودة طرف ذو علاقة.

ج) معاملات مع جهات ذات علاقة

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤٤,٣١٢	٢١,١٤٩	٩,٢٧٦	٢,٢٩٣	مبيعات
١٨٤	٣٠٣	٧	(١٩٤)	مصاريف مُعاد تحميلها
٦٠٦	١,٥١٥	٦٠٦	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة

١٨ العائد الأساسي والمخفض للسهم

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٣٠,١٤٢	٤١,٣٩٠	٥٨,٦٨٧	٨٢٨	ربح الفترة العائد لحاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)
٨١٤,٧١٣	٨٣١,١٥٦	٨٣١,١٥٦	٨٣١,١٥٦	المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال الفترة (آلاف الأسهم)
٠,٢٨٢	٠,٠٥٠	٠,٠٧١	٠,٠٠١	العائد الأساسي والمخفض للسهم "درهم"

يتم احتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم بقسمة الربح للفترة العائد لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال الفترة. ليس لدى المجموعة أدوات مخفضة قد تؤثر على العائد المخفض للسهم.

١٩ تحاليل القطاعات

لدى المجموعة قطاعين يتم إعداد تقارير حولهما موضحان أدناه. هذان القطاعان يقدمان منتجات وخدمات متنوعة، ويتم إدارتهما بشكل منفصل كونهما يتطلبان تقنيات واستراتيجيات تسويق تشغيلية مختلفة. تقوم الإدارة بالتنفيذ لدى المجموعة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية لكل وحدة أعمال استراتيجية على أساس شهري.

يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع من قطاعات المجموعة التي يتم إعداد تقارير حولها:

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 والمنتجات التجارية.

- يشمل قطاع البروتينات والخضروات المجمدة تصنيع وتعبئة وتوزيع وتجارة معجون الطماطم ومعجون الفلفل الحار والفاكهة المركزة والخضروات المجمدة ومنتجات البروتين المصنعة.

- يشمل قطاع الوجبات الخفيفة تصنيع وتعبئة وتوزيع التمور والحلويات والمكسرات والقهوة 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 فريق القيادة 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 الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٩ تحاليل القطاعات (تمة)

إجمالي القطاعات	قطاع الأنشطة الاستهلاكية		قطاع الأنشطة الزراعية		قطاع الأنشطة الزراعية
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الف درهم		الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
(غير مدققة)		(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٣,٦٧١,٨٥٨	٣,٧٣٣,٠٩٥	٣,١٤٩,٧١٧	٣,١٧٥,٤٦٤	٥٢٢,١٤١	٥٥٧,٦٣١
٢,٠٤٥,٧٣٨	١,٩٣١,١٨٤	١,٥٥٢,٥٩١	١,٦٣٥,٥٥٢	٤٩٣,١٤٧	٢٩٥,٦٣٢
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
١١٠,٠٥٥	٨٤,٠٠٥	٩٨,٣١٨	٧٧,٢٥٠	١١,٧٣٧	٦,٧٥٥

نفقات رأسمالية

/أخرى:

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٩ تحاليل القطاعات (تتمة)

فيما يلي تسوية أرباح أو خسائر القطاعات التي يتوجب الإفصاح عنها، وموجودات ومطلوبات القطاع:

فترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٦,٠١٥	٣٢٢,٧٦٢	إجمالي ربح القطاعات التي يتوجب الإفصاح عنها
(٢,٤٩٤)	(١٠,٧٧٦)	مبالغ غير مخصصة
(٥٠,٣٦٧)	(٥٧,٠٥١)	مصاريف تشغيلية أخرى
٥٣,١٥٤	٢٥٤,٩٣٥	صافي مصاريف التمويل
(١١,٧٦٤)	(٢٤,٧٩٣)	الربح الموحد للفترة
٤١,٣٩٠	٢٣٠,١٤٢	الحصص غير المسيطرة
		الربح الموحد للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم

فيما يلي تسوية موجودات ومطلوبات القطاعات التي يتوجب الإفصاح عنها:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٥٧,٦٣١	٥٢٢,١٤١	موجودات القطاع
٣,١٧٥,٤٦٤	٣,١٤٩,٧١٧	قطاع الأنشطة الزراعية
٣,٧٣٣,٠٩٥	٣,٦٧١,٨٥٨	قطاع الأنشطة الاستهلاكية
٢,٥٧٢,٥٧٠	٢,٩٣١,٨٢١	مجموع موجودات القطاعات التي يتوجب الإفصاح عنها
٦,٣٠٥,٦٦٥	٦,٦٠٣,٦٧٩	مبالغ أخرى غير مخصصة
		مجموع الموجودات
٢٩٥,٦٣٢	٤٩٣,١٤٧	مطلوبات القطاع
١,٦٣٥,٥٥٢	١,٥٥٢,٥٩١	قطاع الأنشطة الزراعية
١,٩٣١,١٨٤	٢,٠٤٥,٧٣٨	قطاع الأنشطة الاستهلاكية
١,٦٢٨,٠٢٢	١,٥٦٤,٧١٣	مجموع مطلوبات القطاعات التي يتوجب الإفصاح عنها
٣,٥٥٩,٢٠٦	٣,٦١٠,٤٥١	مبالغ أخرى غير مخصصة
		مجموع المطلوبات

مجموعة أغذية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٢٠ موسمية النتائج

تخضع أعمال التمور للمجموعة التابعة لقطاع الوجبات الخفيفة ضمن قسم الأنشطة الاستهلاكية إلى الموسمية بالتزامن مع موسم الحصاد والتحصيل الذي يصل ذروته خلال الفترة من سبتمبر إلى أبريل في دولة الإمارات العربية المتحدة والمناطق الجغرافية الرئيسية الأخرى.

عدا ما ذكر أعلاه، ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، لم يتم إدراج أية إيرادات جوهرية ذات طبيعة موسمية في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

٢١ مطلوبات طارئة والتزامات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم
٩٨,٢٢٠	٨٧,٢٢٨
٣٩,٣٩١	٢٩,٠٥٩

ضمانات بنكية

التزامات رأسمالية

تم إصدار الضمانات البنكية والالتزامات الرأسمالية أعلاه في سياق الأعمال الاعتيادية.

٢٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

لا تمتلك المجموعة أية أدوات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة في كل فترة / سنة يتم عرضها في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر.

خلال الفترة، لم يكن هنالك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة، ولا توجد تحويلات من أو إلى المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة.

ترى إدارة المجموعة بأن القيم العادلة لموجوداتها المالية ومطلوباتها المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة تتقارب مع قيمها الدفترية كما تم إدراجها في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٢٣ توزيعات الأرباح

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي تم انعقاده في ٢٢ أبريل ٢٠٢٥، اعتمد المساهمون توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٨٩,١٣٨ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وهي تمثل ١٠,٧٢٪ من رأس المال الصادر في تاريخ الإعلان (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤). في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي تم انعقاده في ٢٣ أبريل ٢٠٢٤، اعتمد المساهمون توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٨١,١٣٧ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وهي تمثل ١٠,٢٥٪ من رأس المال الصادر في تاريخ الإعلان وتوزيعات أرباح أسهم بقيمة ٣٩,٥٧٩ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وهي تمثل ٥٪ من رأس المال الصادر في تاريخ الإعلان).

إضافةً إلى ذلك، في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي تم انعقاده في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٥، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٨٥,٦٩٢ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وهي تمثل ١٠,٣١٪ من رأس المال الصادر في تاريخ الإعلان (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤). في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي تم انعقاده في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٤، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٨٥,٦٩٢ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وهي تمثل ١٠,٣١٪ من رأس المال الصادر في تاريخ الإعلان).

٢٤ مصاريف ضريبة الدخل والزكاة

ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال ("قانون الضرائب على الشركات") لتشريع نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. أصبح قانون ضريبة الشركات ساري المفعول على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (المعتمد بشكل واسع بأن يكون ساري المفعول من ١٦ يناير ٢٠٢٣) بأن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سوف يخضع إلى ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٠٪، وسوف يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم إلى ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٩٪. ويعتبر ذلك على نطاق واسع بأن يشكل تشريع موضوعي لقانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة لأغراض معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، والهدف منها وصف أساس المحاسبة لضرائب الدخل.

يتوجب قياس الضرائب الحالية بالمبلغ المتوقع دفعه إلى أو استرداده من السلطات الضريبية من خلال الرجوع إلى المعدلات الضريبية والقوانين المسنونة أو الصادرة موضوعاً بنهاية أية فترة تقارير مالية. نظراً إلى أنه لا توجد ضرائب من المتوقع دفعها إلى أو استردادها من السلطات الضريبية للفتترات المنتهية قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يتم احتساب ضريبة الحالية في الفترات المالية المنتهية قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبما أنه من المتوقع أن تدفع المجموعة ضريبة وفقاً لأحكام قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة على نتائجها التشغيلية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، تم احتساب الضرائب الحالية في البيانات المالية للفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤.

يتوجب قياس الضرائب المؤجلة من خلال الرجوع إلى المعدلات الضريبية والقوانين المسنونة أو الصادرة موضوعاً بنهاية أية فترة تقارير مالية، والتي من المتوقع أن تُطبق في الفترات التي يتم فيها تحقيق أو تسوية الموجودات والمطلوبات التي تتعلق بها الضريبة المؤجلة. بما أنه تم سن قانون ضريبة الشركات موضوعاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لأغراض معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، أخذت المجموعة بعين الاعتبار تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ وأية متطلبات لقياس وإدراج الضرائب المؤجلة (إن وجدت) للفتترات المالية التي تنتهي بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. استناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤها من قبل إدارة المجموعة، تم تحديد فروقات مؤقتة عند احتساب الضرائب المؤجلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٢٤ مصاريف ضريبة الدخل والزكاة (تتمة)

الضريبة التكميلية

بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٣، أصدرت وزارة المالية لدولة الإمارات العربية المتحدة مرسوم بقانون اتحادي رقم ٦٠ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال، وقانون ضريبة الشركات ("قانون ضريبة الشركات") لتطبيق ضريبة تكميلية على المؤسسات متعددة الجنسيات في الإمارات العربية المتحدة.

بشكل عام، سوف تخضع المؤسسات متعددة الجنسيات لضريبة تكميلية بمعدل فعلي ١٥٪. لم يصدر قرار بعد من مجلس الوزراء بشأن تحديد كافة الحالات، والأحكام، والشروط، والقوانين، والأنظمة الرقابية والإجراءات التي بموجبها يتم فرض الضريبة التكميلية أو الإعفاء منها.

أطلقت وزارة المالية مشورة عامة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٤ فيما يتعلق بالقواعد العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي التي تهدف إلى تقييم التفاعلات مع نظام ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة، والتقليل من تكاليف الامتثال، إلى جانب بحث خيارات سياسة التطبيق المحتمل لقواعد المشاركة في الدخل، وقواعد الأرباح غير الخاضعة للضريبة وقواعد الحد الأدنى للضريبة التكميلية الداخلي.

كما تتعرض المجموعة أيضاً بشكل محدود للوائح القواعد العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي في عدة سلطات قضائية أجنبية (على سبيل المثال، هولندا وإسبانيا). اعتباراً من اليوم، مع أن القانون يعتبر قد تم سنه موضوعاً في تلك السلطات القضائية، لا تزال العديد من المفاهيم والقوانين والإعفاءات المعمول بها بموجب هذه الأنظمة بحاجة إلى تحديد.

تقوم المجموعة بمراقبة أي قوانين قادمة فيما يتعلق بالقواعد العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي في سلطات قضائية مختلفة عندما يتم عرضها، وتقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه القوانين واللوائح، وسوف تقوم بتطبيق المتطلبات عند إصدار توجيهات أخرى من قبل السلطات الضريبية المعنية.

٢٥ استحواذ على حصص غير مسيطرة

شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي.في.

بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٥، استحوذت المجموعة على حصة ملكية إضافية بنسبة ١٠٪ في شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي.في.، مما أدى إلى زيادة حصة ملكيتها من ٧٠٪ إلى ٨٠٪. تم دفع اعتبار نقدي قدره ١٢٩,١٧٦ ألف درهم إلى المساهمين غير المسيطرين. بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي.في. (باستثناء الشهرة عند الاستحواذ الأصلي) ٢٠,٦٥٢ ألف درهم.

فيما يلي جدول الحصة الإضافية المستحوذ عليها في أبو عوف هولدينج هولندا بي.في.

٢٠ فبراير ٢٠٢٥
ألف درهم
(غير مدققة)

١٢٩,١٧٦
(٢٠,٦٥٢)

١٠٨,٥٢٤

الاعتبار النقدي المدفوع إلى مساهمين غير مسيطرين
القيمة الدفترية للحصة الإضافية في شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي.في.

الفرق المدرج ضمن الأرباح المحتجزة للفترة الحالية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٢٥ استحواذ على حصص غير مسيطرة (تتمة)

بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على حصة ملكية إضافية بنسبة ١٠٪ في شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي.في.، مما أدى إلى زيادة حصة ملكيتها من ٦٠٪ إلى ٧٠٪. تم دفع اعتبار نقدي قدره ٨٢,١١٧ ألف درهم إلى المساهمين غير المسيطرين.

بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي.في. (باستثناء الشهرة عند الاستحواذ الأصلي) ١٨,٤٧٩ ألف درهم.

فيما يلي جدول الحصة الإضافية المستحوذ عليها في أبو عوف هولدينج هولندا بي.في:

٢٩ فبراير ٢٠٢٤

ألف درهم
(غير مدققة)

٨٢,١١٧

(١٨,٤٧٩)

٦٣,٦٣٨

الاعتبار النقدي المدفوع إلى مساهمين غير مسيطرين
القيمة الدفترية للحصة الإضافية في شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي.في.

الفرق المدرج ضمن الأرباح المحتجزة لفترة المقارنة

شركة بقلوة مايد بيتراستمنتس ذ.م.م

بتاريخ ٤ أبريل ٢٠٢٤، قامت المجموعة بزيادة حصتها الاقتصادية في بي إم بي من ٨٠٪ إلى ١٠٠٪ مقابل مبلغ ٤٧,١٠١ ألف درهم يتم سداؤه على دفعتين. تم دفع اعتبار نقدي بقيمة ٢٤,٤٩٤ ألف درهم باعتباره دفعة أولى إلى المساهمين غير المسيطرين. يتوجب سداد الدفعة الثانية البالغ قدرها ٢٢,٦٠٧ ألف درهم بعد ١٢ شهراً. خلال الفترة، قامت المجموعة بتسوية الدفعة ٢ نقداً.

بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات بي إم بي (باستثناء الشهرة عند الاستحواذ الأصلي) ما قيمته ٥٢,٩٣٩ ألف درهم.

فيما يلي جدول الحصة الإضافية المستحوذ عليها في بي إم بي:

٤ أبريل ٢٠٢٤

ألف درهم
(غير مدققة)

٢٤,٤٩٤

٢٢,٦٠٧

٤٧,١٠١

(٥٢,٩٣٩)

(٥,٨٣٨)

الاعتبار النقدي المدفوع إلى مساهمين غير مسيطرين (الدفعة ١)
الاعتبار المحتمل (الدفعة ٢)

إجمالي الاعتبار

القيمة الدفترية للحصة الإضافية في بي إم بي

الفرق المدرج في الأرباح المحتجزة لفترة المقارنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٢٥ استحواذ على حصص غير مسيطرة (تتمة)

شركة الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (أطياب)

بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على حصة ملكية إضافية بنسبة ٢٤,٩٨٪ في شركة أطياب، وبذلك زادت حصة ملكيتها من ٧٥,٠٢٪ إلى ١٠٠٪. تم دفع اعتبار نقدي بقيمة ١١٤,١١١ ألف درهم إلى المساهمين غير المسيطرين. بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (أطياب) (باستثناء الشهرة عند الاستحواذ الأصلي) مبلغ ٤٨,٨٢٤ ألف درهم.

فيما يلي جدول الحصة الإضافية المستحوذ عليها في شركة الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (أطياب):

٣٠ مايو ٢٠٢٤

ألف درهم
(غير مدققة)

١١٤,١١١

(٤٨,٨٢٤)

٦٥,٢٨٧

الاعتبار النقدي المدفوع إلى المساهمين غير المسيطرين
القيمة الدفترية للحصة الإضافية في شركة أطياب

الفرق المدرج ضمن الأرباح المحتجزة لفترة المقارنة

٢٦ دمج الأعمال

بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٥، أبرمت الشركة اتفاقية ملزمة للاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم مصنع ريفيرا لتحلية وتعبئة المياه المعدنية ذ.م.م (ريفيرا)، شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها في الإمارات العربية المتحدة ومتخصصة في أعمال بيع مياه الشرب المعبأة بسعة ٥ جالون بالجملة. استلمت المجموعة زمام أمور الإدارة بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٥ ومن المتوقع أن تكتمل خلال السنة.

استحوذت المجموعة على ريفيرا من أجل توسيع سوق أسهمها وقاعدة عملاءها الحالية، بالإضافة إلى حل نقص الطاقة الإنتاجية داخل الإمارات العربية المتحدة. تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ.

تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة مبالغ ريفيرا كما في تاريخ الاستحواذ.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٢٦ دمج الأعمال (تتمة)

فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لريفيرو كما في تاريخ الاستحواذ:

القيمة العادلة عند
الاستحواذ
(غير مدققة)
ألف درهم

الموجودات	
٤٠,٤٣٥	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
٤٢,٩٥٠	موجودات غير ملموسة - أسماء تجارية
١٠,٨٣٠	موجودات غير ملموسة - علاقة عملاء
٤,٩٩٨	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١,٨٩٩	مخزون
٣,٨٨٧	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
١,٩٤٥	نقد وأرصدة بنكية
١٠٦,٩٤٤	إجمالي الموجودات
المطلوبات	
(٢,٦٠٦)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٩,٤٧٨)	قروض
(١٦,٧٩٣)	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(٤,٩٣٩)	مطلوبات عقد الإيجار
(٣٣,٨١٦)	إجمالي المطلوبات
٧٣,١٢٨	إجمالي صافي الموجودات بالقيمة العادلة
٥٤,٨٣٥	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ
١٢٧,٩٦٣	اعتبارات الشراء*
١,٩٤٥	كان تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ كالاتي:
(١٢٧,٩٦٣)	صافي النقد المكتسب لدى شركة تابعة
(١٢٦,٠١٨)	الاعتبارات المدفوعة
	صافي النقد المكتسب لدى شركة تابعة (مدرج في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

منذ تاريخ الاستحواذ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، ساهمت ريفيرو بمبلغ ٣٩,٤٧١ ألف درهم من الإيرادات ومبلغ ٣,٩٠٧ ألف درهم من الربح قبل الضريبة للمجموعة. في حال كان الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت الشركة بإيرادات بقيمة ٦٥,٤٤٠ ألف درهم وربح قبل الضريبة بقيمة ٦,٨٦٤ ألف درهم.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٢٧ الاعتبارات المحتملة

فيما يلي الحركة في الاعتبارات المحتملة خلال الفترة / السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم
٢٢,٦٠٧	-
-	٢٢,٦٠٧
(٢٢,٦٠٧)	-
-	٢٢,٦٠٧
الرصيد الافتتاحي	
استحواذ على الحصص غير المسيطرة لشركة بي أم بي - الدفعة ٢	
(إيضاح ٢٥)	
دفعة الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة لشركة بي أم بي - الدفعة ٢	
(إيضاح ٢٥)	
الرصيد الختامي	

٢٨ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لتتوافق مع عرض السنة الحالية. ليس لدى إعادة التصنيف هذا أي تأثير على النتائج المدرجة للمجموعة ولا على تدفقاتها النقدية.

من أجل تحقيق عرض أفضل، عرضت إدارة المجموعة مخصصات موجودات الضريبة المؤجلة، ومطلوبات الضريبة المؤجلة وضريبة الدخل والزكاة الدائنة بشكل منفصل في بيان المركز المالية الموحد. وبناءً عليه، تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

كان إعادة التصنيف أعلاه المدرج في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لما يقتضيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية.

مجموعة أغذية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٢٨ إعادة تصنيف أرقام المقارنة (تتمة)

كما تم إدراجه سابقاً ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	كما تم إعادة تصنيفه ألف درهم
١,٠١٣,٣٥٧	(٩,٧٦٤)	١,٠٠٣,٥٩٣
-	٩,٧٦٤	٩,٧٦٤
١,٠١٣,٣٥٧	-	١,٠١٣,٣٥٧
١,٦١٢,٠٧٠	(٧٠,٠٨٨)	١,٥٤١,٩٨٢
٤٢,٢٧٩	٥,٣٢٢	٤٧,٦٠١
-	٦٤,٧٦٦	٦٤,٧٦٦
١,٦٥٤,٣٤٩	-	١,٦٥٤,٣٤٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بيان المركز المالي

الموجودات المتداولة

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
موجودات الضريبة المؤجلة

إجمالي الموجودات

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
مطلوبات الضريبة المؤجلة
ضريبة الدخل والزكاة الدائنة

إجمالي المطلوبات