

مجموعة أذية ش.م.ع.

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

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

الصفحة

٢	تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٤ - ٣	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
٩ - ٨	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر
٢٩ - ١٠	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

هاتف: +971 2 417 4400
+971 2 627 7522
فاكس: +971 2 627 3383
abudhabi@ae.ey.com
https://www.ey.com
رخصة تجارية رقم 1001276

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع أبوظبي)
ص.ب. 136
نيشن تاورز - برج 2 - الطابق 27
طريق الكورنيش غرب
إمارة أبوظبي
دولة الإمارات العربية المتحدة



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 يونيو ٢٠٢٥، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 مدققي 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

٦ أغسطس ٢٠٢٥

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

مجموعة أغذية ش.م.ع.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٠٨,٩١٥	١١٣,٥٨٦	٦	موجودات حق الاستخدام
١,٤٢٨,٩٨٥	١,٤٣٩,٦٠٢	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩,٢٣٩	٢٩,٧٤٨	٨	استثمار في شركات زميلة
١,٨٥٨,٥٩٣	١,٩٦٦,٩٢٥	٩	الشهرة
٥٣٦,٢٢٢	٥٢٩,٨٦٤	١٠, ٩	موجودات غير ملموسة
٣,٩٦١,٩٥٤	٤,٠٧٩,٧٢٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٢٥,٥٠٥	٧٠٩,٩٩٧	١١	مخزون
١,٠١٣,٣٥٧	٩٦٩,٠١٤	١٢	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٣٠,١٧٢	١٦,٦٤٣	١٧	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٧٢,٦٩١	٢٥٢,٥١٠	١٣	نقد وأرصدة بنكية
٢,٦٤١,٧٢٥	١,٩٤٨,١٦٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٦,٦٠٣,٦٧٩	٦,٠٢٧,٨٨٩		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)	(٢٦٨,٢٢١)		احتياطي تحويل
١,٣٤٦,٠٣٣	١,١٨٧,١٧٣		أرباح محتجزة
٢,٨٢٤,٦٢٤	٢,٦٦٩,٧٩٦		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم
١٦٨,٦٠٤	١٥١,٧٨٧		حصص غير المسيطرة
٢,٩٩٣,٢٢٨	٢,٨٢١,٥٨٣		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 يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	إيضاحات	
			المطلوبات غير المتداولة
			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١٧,٣١٠	١٢١,٢١٩		قروض بنكية
١,٥٠٧,٦٠٢	١,٥١٤,٤٩٩	١٤	مطلوبات عقود الإيجار
٧٦,٠٠٢	٧٩,٦٦٩		منحة حكومية مؤجلة
٧,٤٠٣	٨,١٧٤	١٥	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٤٢,٢٧٩	٤٢,٢٧٩		
١,٧٥٠,٥٩٦	١,٧٦٥,٨٤٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			قروض بنكية
١٨١,٨٤٩	٣٣٩,٤٧٥	١٤	مطلوبات عقود الإيجار
٣٣,١٨٨	٣٦,٣١٧		منحة حكومية مؤجلة
١٠,١٤١	٦,٢٤٦	١٥	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١,٦١٢,٠٧٠	١,٠٣٢,٨٨٦	١٦	اعتبار محتمل
٢٢,٦٠٧	٢٥,٥٤٢	٢٧	
١,٨٥٩,٨٥٥	١,٤٤٠,٤٦٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٦١٠,٤٥١	٣,٢٠٦,٣٠٦		إجمالي المطلوبات
٦,٦٠٣,٦٧٩	٦,٠٢٧,٨٨٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وإجازة إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ أغسطس 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
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢,٥٢٥,٩٣٠	٢,٤٢٤,٠١٠	١,٠٧٦,٥٨١	١,١٤٠,١٨٣	إيرادات من العقود مع العملاء
(١,٧٨٠,٣٩٩)	(١,٧٦٣,٠٠٧)	(٧٤٧,٦٥٧)	(٨٤٠,٩١٥)	تكلفة المبيعات
٧٤٥,٥٣١	٦٦١,٠٠٣	٣٢٨,٩٢٤	٢٩٩,٢٦٨	إجمالي الربح
(٣١١,٣٣٠)	(٣٠٥,٣٥٧)	(١٤٧,٩٤٠)	(١٥٨,١٨٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٩٠,٢٤٣)	(٢٤٧,٩٥٠)	(٧٨,٨٩١)	(١٥٦,١٨٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥٨٥)	(٣,٨١٣)	(١,٨٢٥)	(٢,٠١٤)	تكاليف بحث وتطوير
٢٣,١٤٦	١٢,٠٢٣	٤,٠٥٩	٣,٦٢٣	إيرادات أخرى، صافي
٢٦٣,٥١٩	١١٥,٩٠٦	١٠٤,٣٢٧	(١٣,٤٩١)	(الخسارة) / الربح التشغيلي
٧,٨٦٣	٥,٠١١	٣,٥٠١	٢,٠٨٠	إيرادات تمويل
(٥٢,٤٨٧)	(٥٤,٤٢٤)	(٣٦,٠٤١)	(٢٧,١٨٠)	تكاليف تمويل
١,٧٧٩	٢,٠٢٤	١,٣٤٧	٣٤١	حصة في الربح من استثمارات في شركات زميلة
٢٢٠,٦٧٤	٦٨,٥١٧	٧٣,١٣٤	(٣٨,٢٥٠)	(الخسارة) / الربح قبل مصاريف ضريبة الدخل والزكاة
(٣٠,٦٩١)	(١٩,٤٣٨)	(١٠,٧٤٨)	١,٢١٤	٢٤ ائتمان / (مصاريف) ضريبة الدخل والزكاة
١٨٩,٩٨٣	٤٩,٠٧٩	٦٢,٣٨٦	(٣٧,٠٣٦)	(الخسارة) / ربح الفترة
١٧١,٤٥٥	٤٠,٥٦٢	٥٥,٥٩٠	(٤١,٠١١)	عائد إلى: حامل أسهم الشركة الأم
١٨,٥٢٨	٨,٥١٧	٦,٧٩٦	٣,٩٧٥	الحصص غير المسيطرة
١٨٩,٩٨٣	٤٩,٠٧٩	٦٢,٣٨٦	(٣٧,٠٣٦)	
٠,٢١٣	٠,٠٤٩	٠,٠٦٨	(٠,٠٤٩)	١٨ (الخسارة) / 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
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		إيضاحات
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٨٩,٩٨٣	٤٩,٠٧٩	٦٢,٣٨٦	(٣٧,٠٣٦)	(خسارة) / ربح للفترة
الدخل الشامل الآخر:				
<i>البند الذي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>				
(٩٤,٥٠٦)	٥,٠٢٧	(٢,٥٩١)	٤,٩٠٨	فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية
<i>البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>				
٣,٧٦٤	(١,٧٧٢)	١,٦٨٠	(١,٧٧٢)	إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٩٠,٧٤٢)	٣,٢٥٥	(٩١١)	٣,١٣٦	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
٩٩,٢٤١	٥٢,٣٣٤	٦١,٤٧٥	(٣٣,٩٠٠)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
عائد إلى:				
١٠١,٥٥٨	٤٢,٨٣٤	٥٤,٢٤٩	(٣٨,٧٠٩)	حاملو أسهم الشركة الأم
(٢,٣١٧)	٩,٥٠٠	٧,٢٢٦	٤,٨٠٩	الحصص غير المسيطرة
٩٩,٢٤١	٥٢,٣٣٤	٦١,٤٧٥	(٣٣,٩٠٠)	

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي تحويل ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	علاوة إصدار الأسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم
٣,١٩٣,٥٤٧	٢٨٣,٧٧٠	٢,٩٠٩,٧٧٧	١,٣٧٤,٦٠٩	(١٨٦,٥٤٩)	٢٧٨,٠٤٣	٦٥٢,٠٩٧	٧٩١,٥٧٧
١٨٩,٩٨٣	١٨,٥٢٨	١٧١,٤٥٥	١٧١,٤٥٥	-	-	-	-
(٩٤,٥٠٦)	(٢٠,٩٠١)	(٧٣,٦٠٥)	-	(٧٣,٦٠٥)	-	-	-
٣,٧٦٤	٥٦	٣,٧٠٨	٣,٧٠٨	-	-	-	-
٩٩,٢٤١	(٢,٣١٧)	١٠١,٥٥٨	١٧٥,١٦٣	(٧٣,٦٠٥)	-	-	-
(٨١,١٣٧)	-	(٨١,١٣٧)	(٨١,١٣٧)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(٣٩,٥٧٩)	٣٩,٥٧٩
(٢٤٣,٣٢٩)	(١٢٠,٢٤٢)	(١٢٣,٠٨٧)	(١٢٣,٠٨٧)	-	-	-	-
٢,٩٦٨,٣٢٢	١٦١,٢١١	٢,٨٠٧,١١١	١,٣٤٥,٥٤٨	(٢٦٠,١٥٤)	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
٤٩,٠٧٩	٨,٥١٧	٤٠,٥٦٢	٤٠,٥٦٢	-	-	-	-
٥,٠٢٧	٩٩٥	٤,٠٣٢	-	٤,٠٣٢	-	-	-
(١,٧٧٢)	(١٢)	(١,٧٦٠)	(١,٧٦٠)	-	-	-	-
٥٢,٣٣٤	٩,٥٠٠	٤٢,٨٣٤	٣٨,٨٠٢	٤,٠٣٢	-	-	-
(٨٩,١٣٨)	-	(٨٩,١٣٨)	(٨٩,١٣٨)	-	-	-	-
(٥,٦٦٥)	(٥,٦٦٥)	-	-	-	-	-	-
(١٢٩,١٧٦)	(٢٠,٦٥٢)	(١٠٨,٥٢٤)	(١٠٨,٥٢٤)	-	-	-	-
٢,٨٢١,٥٨٣	١٥١,٧٨٧	٢,٦٦٩,٧٩٦	١,١٨٧,١٧٣	(٢٦٨,٢٢١)	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
إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)

أسهم منحة صادرة (إيضاح ٢٣)

الاستحواذ على حصص غير مسيطرة (إيضاح ٢٥)

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)

ربح للفترة

(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للفترة:

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

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)

توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة

الاستحواذ على حصص غير مسيطرة (إيضاح ٢٥)

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
٢٢٠,٦٧٤	٦٨,٥١٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح للفترة قبل مصاريف ضريبة الدخل والذكاة
			تعديلات :-
٧٧,٨٠٤	٧٩,٢٧١	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٥٣٢	٦,٤٨٥	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٢,٣٩٢	٢٢,٢٧٢		استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٧,٨٦٣)	(٥,٠١١)		إيرادات التمويل
٥٣,٨٩٤	٤٩,٢٨٨		تكاليف التمويل
٨,٤٩٦	٩,٥٣٨		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦,٣٩١	٦٣,٣٤٢	١٢	الحركة في مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، صافي
(٦٧٤)	(٧٨٤)	٧	ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٥٧١	٤,٧٢٦		فائدة على مطلوبات عقود الإيجار
٨,٤٤٧	(٧,٥٧٢)	١١	الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم، صافي
(١,٧٧٩)	(٢,٠٢٤)		حصة في الربح من استثمار في شركات زميلة
(٢,١٢٨)	-		صافي الربح من أدوات مشتقة
٣٩٥,٧٥٧	٢٨٨,٠٤٨		
			صافي النقد من الأنشطة التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل:
			التغير في:
			مخزون
٢٠٧,٠٨٦	٢٢٤,٩٧٩		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(٧,٧٣١)	(١٥,١١٢)		مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٠٣	١٣,٥٢٩		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(٣١٦,٤٦٧)	(٥٩٦,٧٧٧)		مخصصات أخرى
(٨,٢٥٧)	١٩,٢٢٦		
٢٧٠,٧٩١	(٦٦,١٠٧)		النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,٩٧٠)	(٩,٩٨١)		سداد مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢٤,٦١٤)	(٣٦,١٦٤)		ضريبة الدخل والذكاة المدفوعة
٢٤٠,٢٠٧	(١١٢,٢٥٢)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٢,٢٩٥)	(٦١,٠٠٧)	٧	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤٧,٩٧٠	١٦٤,٩٨٦		استثمار في ودائع ثابتة، صافي
-	(١٠٠,٢٢١)	٢٦	استحواذ على شركة تابعة، صافي النقد
-	(٢٢,٦٠٧)		سداد مطلوبات طارئة
١٠,٣٤٩	٦,٤٨٢		فوائد مقبوضة
٦٠٦	١,٥١٥		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
١,٥٢٩	٩,٠٦١		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٧٨,١٥٩	(١,٧٩١)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية

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

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
(٨١,١٣٧)	(٨٩,١٣٨)	٢٣
-	(٥,٦٦٥)	
(١٥,٢٦٣)	١٤٩,٢٩٩	
(٥٤,٢٠٠)	(٥٢,٤٣١)	
(٣٧,٥٩٤)	(٢٤,٤٥٢)	
(٢٢٠,٧٢٢)	(١٢٩,١٧٦)	٢٥
(٤٠٨,٩١٦)	(١٥١,٥٦٣)	
٩,٤٥٠	(٢٦٥,٦٠٦)	
(٣٥,٤٨٦)	٤,٦٦٥	
٢٧٧,٧٠٨	٣٦٧,٣٦٩	١٣
٢٥١,٦٧٢	١٠٦,٤٢٨	١٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين

توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة

قروض بنكية، صافي

فائدة مدفوعة

سداد المبلغ الأساسي من مطلوبات عقود الإيجار

استحواذ على حصص غير مسيطرة

صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله

تأثير صرف عملات أجنبية

النقد وما يعادله كما في ١ يناير

النقد وما يعادله كما في ٣٠ يونيو

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

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

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

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.

قامت المجموعة بمساهمات اجتماعية بمبلغ ٦٥٩ ألف درهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤): ٦٥٤ ألف درهم).

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	الملكية القانونية وملكية الانتفاع % ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الأنشطة الرئيسية
شركة المطاحن الكبرى ش.م.ع.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	إنتاج وبيع دقيق وعلف الحيوانات.
شركة العين للأغذية والمشروبات ش.م.ع.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	إنتاج وبيع المياه المعبأة والمشروبات ولبن الزبادي ومعجون الطماطم والخضراوات المجمدة ومنتجات المخبوزات المجمدة وسلع تجارية أخرى
مجموعة أغذية مصر ش.ذ.م.	مصر	١٠٠	تصنيع وبيع معجون الطماطم ومعجون الفلفل الحار والعصائر المركزة والخضراوات المجمدة.
شركة البيان لتتقية وتصفية المياه ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة دلنا 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 الفوعة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	تصنيع وتجارة المنتجات المتعلقة بالتمور
شركة مخايز وحلويات الفصيل ذ.م.م.	الكويت	١٠٠	تصنيع وتجارة المخايز والمواد الغذائية
شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م.	الأردن	٨٠	تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة
الإسماعيلية للإستثمار الزراعي والصناعي (الفرات)	مصر	١٠٠	تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة
شركة البحر المتوسط للحلويات المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	تجارة المواد الغذائية والمخايز
شركة بقلوة ميد بتر ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	تصنيع وتجارة الحلويات والوجبات الخفيفة.
A.U.F. مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات أس.أيه.إي*	مصر	٨٠	تصنيع وتجارة الوجبات الخفيفة الصحية والمكسرات والقهوة.
مصنع ريفيرا لتخليط 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.

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

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

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 ٢٠٢٤. 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 التغييرات 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.

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، ليس بالضرورة أن تشير نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، بلغت إضافات موجودات حق الاستخدام ما قيمته ٢٢,٢٩٧ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٣٢,٣٧٢ ألف درهم).

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، تم إلغاء موجودات حق استخدام بصافي قيمة دفترية ٧١٤ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٠٨ ألف درهم).

بلغت تكلفة استهلاك موجودات حق الاستخدام خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما قيمته ٢٢,٢٧٢ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٢٢,٣٩٢ ألف درهم).

بلغ احتياطي تحويل صرف العملات الأجنبية على موجودات حق الاستخدام خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما قيمته ٣٦٢ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١١,٩٠٨ ألف درهم).

خلال الفترة، أدرجت المجموعة بشكل مؤقت موجودات حق استخدام بقيمة ٤,٩٩٨ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: لا شيء) (إيضاح ٢٦).

٧ الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، بلغت إضافات الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٦١,٠٠٧ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٧٧,٨٠٤ ألف درهم).

تم استبعاد موجودات بصافي قيمة دفترية قدرها ٨,٢٧٧ ألف درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٨٥٥ ألف درهم)، ونتج عن ذلك ربح بقيمة ٧٨٤ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ربح بقيمة ٦٧٤ ألف درهم) وقد تم إدراجه ضمن الإيرادات الأخرى.

بلغت تكلفة استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما قيمته ٧٩,٢٧١ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٧٧,٨٠٤ ألف درهم).

بلغ احتياطي تحويل صرف العملات الأجنبية على موجودات حق الاستخدام خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما قيمته ١٥٣ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٤٧,٠٩٠ ألف درهم).

خلال الفترة، أدرجت المجموعة بشكل مؤقت ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ٤٠,٤٣٥ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: لا شيء) (إيضاح ٢٦).

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

٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

كان الاستثمار في الشركات الزميلة كما في ٣٠ يونيو 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 بشكل مؤقت شهرة من دمج الأعمال بقيمة ١٠٨,٣٣٢ ألف درهم مدرجة من خلال الاستحواذ على مصنع ريفيرا 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. 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما قيمته ٦,٣٥٨ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٦,٥٦٢ ألف درهم).

بلغ احتياطي تحويل صرف العملات الأجنبية على الموجودات غير الملموسة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما قيمته ١٢٧ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٣٠ ألف درهم).

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

١١ المخزون

خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، أدرجت المجموعة صافي مخصص مخزون بطيء الحركة ومخزون متقادم بقيمة (٧,٥٧٢) ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٨,٤٤٧ ألف درهم). تم إدراج التكلفة ضمن تكلفة المبيعات.

إضافةً لذلك، قامت المجموعة بشطب مخصصات المخزن البطيء الحركة والمخزون المتقادم السابقة وقيمتها ٥,٩٠٣ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٠٠ ألف درهم)

١٢ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	
٩٦٣,٢٩٢ (١٩٩,٠٤٠)	٩٣٥,٨٣٤ (٢٥٠,٣٩٧)	ذمم مدينة تجارية مخصص خسائر الانخفاض في القيمة
٧٦٤,٢٥٢	٦٨٥,٤٣٧	
١٤٧,٢٨٧	١٥٤,٨٠٣	مبالغ مدفوعة مقدماً
٣٧,٥٩٩	٤٩,٨٩٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٤,٢١٩	٧٨,٨٧٩	ذمم مدينة أخرى
١,٠١٣,٣٥٧	٩٦٩,٠١٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	
١٣٦,١٩٩	١٩٩,٠٤٠	الرصيد الافتتاحي
-	٦	استحواذ خلال الفترة / السنة
٦٤,٧١٠	٦٣,٣٤٢	محمل خلال الفترة / السنة
(١,٨٦٩)	(١١,٩٩١)	مشطوب خلال الفترة / السنة
١٩٩,٠٤٠	٢٥٠,٣٩٧	الرصيد الختامي

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

١٣ النقد والأرصدة البنكية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣,٦٧٦	١٣,٣٠٩	١٦,٥٥٤	نقد في الصندوق
٤٧٨,١٣٠	٣١٦,٥٥٢	٢١٠,٠٥٧	حسابات جارية وحسابات توفير
٤٨١,٨٠٦	٣٢٩,٨٦١	٢٢٦,٦١١	نقد وأرصدة بنكية
(١١٤,٤٣٧)	(٧٨,١٨٩)	(١٢٠,١٨٣)	سحب على المكشوف (إيضاح ١٤)
٣٦٧,٣٦٩	٢٥١,٦٧٢	١٠٦,٤٢٨	النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر
٤٨١,٨٠٦	٣٢٩,٨٦١	٢٢٦,٦١١	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٩٠,٨٨٥	٧٣,١٠٧	٢٥,٨٩٩	ودائع ثابتة
٦٧٢,٦٩١	٤٠٢,٩٦٨	٢٥٢,٥١٠	النقد والأرصدة البنكية في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر

إن مدة الودائع الثابتة هي لا تزيد عن سنة واحدة ولا تقل عن ستة أشهر (٢٠٢٤: لا تزيد عن سنة واحدة ولا تقل عن ستة 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.

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

١٤ القروض البنكية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥٤,٤٢٠	٢٠٥,٦٣٥	مطلوبات متداولة:
١١٤,٤٣٧	١٢٠,١٨٣	تسهيلات ائتمانية
١٢,٩٩٢	١٣,٦٥٧	سحب على المكشوف من البنوك
١٨١,٨٤٩	٣٣٩,٤٧٥	قروض لأجل
١,٥٠٧,٦٠٢	١,٥١٤,٤٩٩	مطلوبات غير متداولة:
٩٨,٦٤٩	٢١٧,٩٩٨	مطلوبات متداولة:
٨٣,٢٠٠	١٢١,٤٧٧	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
١٨١,٨٤٩	٣٣٩,٤٧٥	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
١,٤٠١,٩٠٠	١,٤١٠,٢٦٦	مطلوبات غير متداولة:
١٠٥,٧٠٢	١٠٤,٢٣٣	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
١,٥٠٧,٦٠٢	١,٥١٤,٤٩٩	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٦ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٩٢٨,٦١٠	٣٩٩,٣٨٤	ذمم تجارية دائنة
٤٥٤,٦٣٨	٣٨٦,٦٥٦	مصاريف مستحقة
٢٤,٤٤٨	١٩,٧٠٩	دفعات مقدمة وودائع
٦٢,٣٣٠	٤٥,١٠٨	ضريبة الدخل
١٤٢,٠٤٤	١٨٢,٠٢٩	ذمم دائنة أخرى
١,٦١٢,٠٧٠	١,٠٣٢,٨٨٦	

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 الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٤,٨٢٧	١٢,٢٢٨	٧,٨٤٩	٦,٠٢٠	مكافآت قصيرة الأجل
٣,٥٨٢	٢,٤٢٨	١,٦٣٧	٧٧٦	مكافآت طويلة الأجل
١٨,٤٠٩	١٤,٦٥٦	٩,٤٨٦	٦,٧٩٦	

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

١٧ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
١٣,٤٦٤	١٩,٨٨٧	شركة قطوف وحلا التجارية - شركة زميلة
-	٧,٠٦٧	تيمارات المحدودة - شركة زميلة تم استبعادها خلال الفترة (إيضاح ١١)
٤٨	٤١	شركة دبي للكابلات (الخاصة) المحدودة - شركة حليفة
٤٠٨	٤٥٤	شركة الإمارات لصناعات الحديد ذ.م.م. - شركة حليفة
٢,٧٢٣	٢,٧٢٣	شركة أبوظبي التنموية القابضة - الشركة الأم النهائية
١٦,٦٤٣	٣٠,١٧٢	

(ج) معاملات مع جهات ذات علاقة

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٨,٨٥٦	٣٥,٠٣٦	١٤,٣١٢	٤,٦٥٩	مبيعات
٤٩٧	١٧٧	١٧٧	٣٩٦	مصارييف مُعاد تحميلها
١,٥١٥	٦٠٦	٦٠٦	١,٥١٥	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة

١٨ العائد الأساسي والمخفض للسهم

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤٠,٥٦٢	١٧١,٤٥٥	٥٥,٥٩٠	(٤١,٠١١)	(خسارة) / ربح الفترة العائد لحاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)
٨٣١,١٥٦	٨٠٦,٣٠٩	٨٢١,٣٧٢	٨٣١,١٥٦	المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال الفترة (آلاف الأسهم)
٠,٠٤٩	٠,٢١٣	٠,٠٦٨	(٠,٠٤٩)	(الخسارة) / 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، وتتم إدارتهما بشكل منفصل كونهما يتطلبان تقنيات واستراتيجيات تسويق تشغيلية مختلفة. تقوم الإدارة التنفيذية لدى المجموعة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية لكل وحدة أعمال استراتيجية مرة كل ثلاثة أشهر على الأقل.

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 المركرة 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 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 الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٩ تحاليل القطاعات (تتمة)

قطاع الأنشطة الاستهلاكية											
الإجمالي		إجمالي قطاع الأنشطة الاستهلاكية		الوجبات الخفيفة		البروتينات والخضروات المجمدة		المياه والأغذية		قطاع الأنشطة الزراعية	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢,٦٠٦,٣٧٧	٢,٤٨٤,٠٦٤	١,٨٣٨,٤٩٢	١,٨٣٥,٠١٦	٧٣١,٧٤٢	٧٠١,٤٣٧	٥٤٤,٧٠٢	٤٩٥,١٠٠	٥٦٢,٠٤٨	٦٣٨,٤٧٩	٧٦٧,٨٨٥	٦٤٩,٠٤٨
(٨٠,٤٤٧)	(٦٠,٠٥٤)	(٦٠,٤٣١)	(٤٦,٦٨٣)	(١٣,٣٧٢)	(٦,٣٧٥)	(١٠,٢٨٨)	(٧,٢٢٦)	(٣٦,٧٧١)	(٣٣,٠٨٢)	(٢٠,٠١٦)	(١٣,٣٧١)
٢,٥٢٥,٩٣٠	٢,٤٢٤,٠١٠	١,٧٧٨,٠٦١	١,٧٨٨,٣٣٣	٧١٨,٣٧٠	٦٩٥,٠٦٢	٥٣٤,٤١٤	٤٨٧,٨٧٤	٥٢٥,٢٧٧	٦٠٥,٣٩٧	٧٤٧,٨٦٩	٦٣٥,٦٧٧
٧٥٤,١٨١	٦٧٢,٥١٨	٥٩٣,٣٩٨	٤٩٣,٣٣٠	٢٣٧,٠٧١	١٣٧,٩٠١	١٣٤,٩٥٧	١٠٤,١٧٩	٢٢١,٣٧٠	٢٥١,٢٥٠	١٦٠,٧٨٣	١٧٩,١٨٨
٢٣٦,٠٣٤	٨٥,٨٣٢	١٤٥,٥٤٧	(١٦,٣٨٦)	٨١,٤٩٨	(٤٠,٧٧٣)	٣٥,٥٤١	٨,٦٠٠	٢٨,٥٠٨	١٥,٧٨٧	٩٠,٤٨٧	١٠٢,٢١٨
٦,٣٩١	٦٣,٣٤٢	٣,٦٤٠	٦١,٣٦٧	١,١٩٩	٢١,٣٥٦	٥٦٥	(٩١٢)	١,٨٧٦	٤٠,٩٢٣	٢,٧٥١	١,٩٧٥

الإيرادات
ما بين المجموعة

إيرادات خارجية

إجمالي الربح

(خسارة) / ربح القطاع الذي يتوجب الإفصاح عنه

بند مادي غير نقدي؛
خسائر انخفاض القيمة على الذمم التجارية
المدينة

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

١٩ تحاليل القطاعات (تتمة)

إجمالي القطاعات		قطاع الأنشطة الاستهلاكية		قطاع الأنشطة الزراعية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣,٣٧٣,٢٨٨	٣,٦٧١,٨٥٨	٢,٩١١,٦٦١	٣,١٤٩,٧١٧	٥٢٢,١٤١	٤٦١,٦٢٧	أخرى: موجودات القطاع
١,٥٧٤,٤١٨	٢,٠٤٥,٧٩٠	١,٣١٢,٥٨٦	١,٥٥٢,٦٤٣	٤٩٣,١٤٧	٢٦١,٨٣٢	مطلوبات القطاع
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥٤,٩١١	٧٣,٦٢٨	٤٩,٧٤٠	٦٧,٦٣٦	٥,٩٩٢	٥,١٧١	نفقات رأسمالية

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

١٩ تحاليل القطاعات (تتمة)

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

فترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٦,٠٣٤	٨٥,٨٣٢	إجمالي ربح القطاعات التي يتوجب الإفصاح عنها
(٧,٠٢٩)	(٣,١٥٥)	مبالغ غير مخصصة
(٣٩,٠٢٢)	(٣٣,٥٩٨)	مصاريف تشغيلية أخرى
١٨٩,٩٨٣	٤٩,٠٧٩	صافي مصاريف التمويل
(١٨,٥٢٨)	(٨,٥١٧)	الربح الموحد للفترة
١٧١,٤٥٥	٤٠,٥٦٢	الحصص غير المسيطرة
		الربح الموحد للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم

فيما يلي تسوية موجودات ومطلوبات القطاعات التي يتوجب الإفصاح عنها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢٢,١٤١	٤٦١,٦٢٧	موجودات القطاع
٣,١٤٩,٧١٧	٢,٩١١,٦٦١	قطاع الأنشطة الزراعية
٣,٦٧١,٨٥٨	٣,٣٧٣,٢٨٨	قطاع الأنشطة الاستهلاكية
٢,٩٣١,٨٢١	٢,٦٥٤,٦٠١	مجموع موجودات القطاعات التي يتوجب الإفصاح عنها
٦,٦٠٣,٦٧٩	٦,٠٢٧,٨٨٩	مبالغ أخرى غير مخصصة
		مجموع الموجودات
٤٩٣,١٤٧	٢٦١,٨٣٢	مطلوبات القطاع
١,٥٥٢,٥٩١	١,٣١٢,٥٨٦	قطاع الأنشطة الزراعية
٢,٠٤٥,٧٣٨	١,٥٧٤,٤١٨	قطاع الأنشطة الاستهلاكية
١,٥٦٤,٧١٣	١,٦٣١,٨٨٨	مجموع مطلوبات القطاعات التي يتوجب الإفصاح عنها
٣,٦١٠,٤٥١	٣,٢٠٦,٣٠٦	مبالغ أخرى غير مخصصة
		مجموع المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لم يتم إدراج أية إيرادات جوهرية ذات طبيعة موسمية في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

٢١ مطلوبات طارئة والتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	
٨٧,٢٢٨	٨٣,٢٦١	ضمانات بنكية
٢٩,٠٥٩	٣٥,٢٦٨	التزامات رأسمالية

تم إصدار الضمانات البنكية وخطابات الاعتماد أعلاه في سياق الأعمال الاعتيادية. وتتضمن خطاب اعتماد مؤجل الدفع، وضمانات حُسن الأداء وكفالات المناقصات وكمبيالات الدفع المؤجل والكمبيالات الواردة وضمانات الودائع الهامشية.

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.

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 يونيو 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).

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 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 حالية في الفترات المالية المنتهية قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 النفعالات 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 واسبانيا). 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	الاعتبار النقدي المدفوع إلى مساهمين غير مسيطرين
(١٨,٤٧٩)	القيمة الدفترية للحصة الإضافية في شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي.في.
<u>٦٣,٦٣٨</u>	الفرق المدرج ضمن الأرباح المحتجزة لفترة المقارنة

شركة بقلوة مايد بيترايفستمنتس 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 سداه على دفعتين. تم تدفع 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 أم بي (باستثناء الشهرة عند الاستحواذ الأصلي) ما قيمته ٥٢,٩٣٩ ألف درهم.

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

٤ أبريل ٢٠٢٤	
ألف درهم	
(غير مدققة)	
٢٤,٤٩٤	الاعتبار النقدي المدفوع إلى مساهمين غير مسيطرين (الدفعة ١)
٢٢,٦٠٧	الاعتبار المحتمل (الدفعة ٢)
<u>٤٧,١٠١</u>	إجمالي الاعتبار
(٥٢,٩٣٩)	القيمة الدفترية للحصة الإضافية في بي أم بي
<u>(٥,٨٣٨)</u>	الفرق المدرج في الأرباح المحتجزة لفترة المقارنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	الاعتبار النقدي المدفوع إلى المساهمين غير المسيطرين
(٤٨,٨٢٤)	القيمة الدفترية للحصة الإضافية في شركة أطياب
<u>٦٥,٢٨٧</u>	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٢٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

القيمة العادلة المؤقتة عند الاستحواذ (غير مدققة) ألف درهم	الموجودات
٤٠,٤٣٥	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
٤,٩٩٨	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١,٨٩٨	مخزون
٣,٨٨٧	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
١,٩٤٥	نقد وأرصدة بنكية
٥٣,١٦٣	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
(٢,٦٠٦)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٩,٤٧٨)	قروض
(١٦,٧٦٥)	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(٤,٩٣٩)	مطلوبات عقد الإيجار
(٣٣,٧٨٨)	إجمالي المطلوبات
١٩,٣٧٥	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد المؤقتة بالقيمة العادلة
١٠٨,٣٣٣	الشهرة المؤقتة الناتجة عن الاستحواذ
١٢٧,٧٠٨	اعتبارات الشراء المؤقتة*
١,٩٤٥	كان تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ كالاتي:
(١٠٢,١٦٦)	صافي النقد المكتسب لدى شركة تابعة
(١٠٠,٢٢١)	الاعتبارات النقدية المدفوعة*
	صافي النقد المكتسب لدى شركة تابعة (مدرج في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

* خلال الفترة، سددت الشركة مبلغ ١٠٢,١٦٦ ألف درهم نقداً يمثل ٨٠٪ من الاعتبارات المؤقتة. يتم حالياً تقييم وإتمام ٢٠٪ المتبقية من الاعتبارات ومن المتوقع أن يتم تحقيقها خلال السنة. تم إدراج اعتبار محتمل قدره ٢٥,٥٤٢ ألف درهم ضمن المطلوبات المتداولة في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

منذ تاريخ الاستحواذ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، ساهمت ريفيرا بمبلغ ١٥,٥٥٣ ألف درهم من الإيرادات ومبلغ ١,٩١٧ ألف درهم من الربح قبل الضريبة للمجموعة. في حال كان الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت الشركة بإيرادات بقيمة ٢٥,٩٦٩ ألف درهم وربح قبل الضريبة بقيمة ٢,٩٥٧ ألف درهم.

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

٢٧ الاعتبارات المحتملة

فيما يلي الحركة في الاعتبارات المحتملة خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	
-	٢٢,٦٠٧	الرصيد الافتتاحي
٢٢,٦٠٧	-	استحواذ الحصص غير المسيطرة لشركة بي أم بي - الدفعة ٢ (إيضاح ٢٥)
-	(٢٢,٦٠٧)	دفعة الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة لشركة بي أم بي - الدفعة ٢ (إيضاح ٢٥)
-	٢٥,٥٤٢	التزام الاعتبارات المحتملة (إيضاح ٢٦)
٢٢,٦٠٧	٢٥,٥٤٢	الرصيد الختامي

كما في تاريخ التقارير المالية، كان الالتزام الطارئ المتعلق بالاستحواذ على ريفيرا البالغ قدره ٢٥,٥٤٢ ألف درهم قيد إعادة التقييم من أجل استنتاج الحساب النهائي لاعتبار الاستحواذ. يمثل رصيد الاعتبار المحتمل في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة أفضل نتائج متوقعة ومحتملة. لن يؤدي التقييم النهائي للقيمة العادلة للاعتبار المحتمل إلى تحميل نفقات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للمجموعة. من المتوقع أن يتم تقييم وتسوية الاعتبار المحتمل القائم خلال السنة.