

مجموعة أغذية ش.م.ع.

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (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
٢٧ - ١٠	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 لمجموعة أغذية ش.م.ع ("الشركة") وشركتها التابعة (بشار إليها معاً "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المالية 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 لمعايير 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 وإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي 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.

مسألة أخرى

تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير متحفظاً حول تلك البيانات المالية بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٣. قد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر والذي رأياً غير متحفظاً حول تلك البيانات المالية بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٤.

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 لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

بالنيابة عن إرنست و يونغ



أحمد الدالي
رقم القيد ٥٥٤٨

٦ نوفمبر ٢٠٢٤
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ ٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠
(مدققة) (غير مدققة)
ألف درهم ألف درهم إيضاحات

الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
موارد حق الاستخدام	١٠٨,١٣٣	١٠٢,٦٧٦
ممتلكات وآلات ومعدات	١,٤٦٠,٨٢١	١,٤٠٩,٢٦١
استثمار في شركات زميلة وشركة ائتلاف الشهرة	١٩,٩٠٥	٢٨,٨٤٦
أدوات مالية مشتقة	١,٨٥٨,٥٩٣	١,٨٥٨,٥٩٣
موجودات غير ملموسة	-	٤٥٣
اجمالي الموجودات غير المتداولة	٥٤٩,٥١٣	٥٣٩,٧٧١
	٣,٩٩٦,٩٦٥	٣,٩٣٩,٦٠٠
الموجودات المتداولة		
مخزون	٩٢٦,٨٣٤	٩٦٦,٩٩٣
نمم تجارية مدينة ونمم مدينة أخرى	١,٠٧١,٤١٣	١,١٥٦,٥٧١
مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة	١٥,١٤٢	١٧,٣١٢
نقد وأرصدة بنكية	٦٢٩,٩٥٨	٥٧٦,٠٥٥
اجمالي الموجودات المتداولة	٢,٦٤٣,٣٤٧	٢,٧١٦,٩٣١
اجمالي الموجودات	٦,٦٤٠,٣١٢	٦,٦٥٦,٥٣١
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال	٧٩١,٥٧٧	٨٣١,١٥٦
علاوة إصدار الأسهم	٦٥٢,٠٩٧	٦١٢,٥١٨
احتياطي قانوني	٢٧٨,٠٤٣	٢٧٨,٠٤٣
احتياطي تحوط	-	٤٥٣
احتياطي تحويل	(١٨٦,٥٤٩)	(٢٦١,٧٨٠)
أرباح متحجزة	١,٣٧٤,٦٠٩	١,٣١٨,٥٤٣
حقوق الملكية العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم	٢,٩٠٩,٧٧٧	٢,٧٧٨,٩٣٣
حصص غير المسيطرة	٢٨٣,٧٧٠	١٦٤,٥٦٦
اجمالي حقوق الملكية	٣,١٩٣,٥٤٧	٢,٩٤٣,٤٩٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجاوزها من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ ٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠
(مدققة) (غير مدققة)
ألف درهم ألف درهم إيضاحات

المطلوبات غير المتداولة		
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		
قروض بنكية	١١١,٢٤٣	١١١,٨٢٢
مطلوبات عقود الإيجار	١,٢٢٩,٦٠٣	١,٥٠٥,٨٨٨
منحة حكومية مؤجلة	٧٥,١٢٦	٧٣,٨٢٢
أدوات مالية مشتقة	١٣,٤٣٥	٦,٦٥٤
مطلوبات الضريبة المؤجلة	٢,١٢٨	-
اجمالي المطلوبات غير المتداولة	٤٢,٦٤١	٤٢,٦٤١
	١,٤٧٤,١٧٦	١,٧٤٠,٨٢٧
المطلوبات المتداولة		
قروض بنكية		
مطلوبات عقود الإيجار	٣٢٠,٤٩٦	١٢٤,٨٧٩
منحة حكومية مؤجلة	٣٣,٣٢٦	٣١,١٣٥
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	١١,٨٧٨	١٠,٦٦٣
اعتبار محتمل	١,٦٠٦,٨٨٩	١,٧٨٢,٩٢١
اجمالي المطلوبات المتداولة	-	٢٢,٦٠٧
اجمالي المطلوبات	١,٩٧٢,٥٨٩	١,٩٧٢,٢٠٥
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٣,٤٤٦,٧٦٥	٣,٧١٣,٠٣٢
	٦,٦٤٠,٣١٢	٦,٦٥٦,٥٣١

وفقاً لأفضل المعلومات المتوفرة لدينا، فإن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي، الأداء المالي والتغيرات النقدية للمجموعة كما في وللسنة / الفترة المعروضة فيها.

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وإجازة إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٤ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

شريف السعيد
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

آلن سميث
الرئيس التنفيذي

خليفة سلطان السويدي
رئيس مجلس الإدارة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجاوزها من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة.

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد المختصر
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر				فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	(غير مدققة)
٣,٢٧٠,٩٦٤	٣,٦٠٧,٥٥٥	١,٠٦٩,٦٣١	١,٠٨١,٦٢٥	إيرادات من العقود مع العملاء
(٢,٣٠٧,٩٩١)	(٢,٥٢٧,٧٢٠)	(٧٣٠,٦٣٥)	(٧٤٧,٣٢١)	نفقة المبيعات
٩٦٢,٩٧٣	١,٠٧٩,٨٣٥	٣٣٨,٩٩٦	٣٣٤,٣٠٤	اجمالي الربح
(٤٢٥,٣٣٢)	(٤٥٨,٩٧٩)	(١٦٥,٣١٨)	(١٤٧,٦٤٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٦٣,٣٠٧)	(٢٨٣,٦٤٨)	(٨٩,٩٤٤)	(٩٣,٤٠٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٣٤٧)	(٥,٥٤٤)	(٢,٢٠٤)	(١,٩٥٩)	تكاليف بحث وتطوير
٢٧,٧٠٣	٣٠,٦٩٦	٩,٤٣١	٧,٥٥٠	إيرادات أخرى
٢٩٥,٦٩٠	٣٦٢,٣٦٠	٩٠,٩٦١	٩٨,٨٤١	الربح التشغيلي
٢٠,٦٧٤	٨,٤٦٩	٦,٩٠٦	٦٠٦	إيرادات تمويل
(٨٥,٧٠٦)	(٧٠,٨٠٢)	(٢٧,٢٢٣)	(١٨,٣١٥)	تكاليف تمويل
٣,٤٤٦	٢,١٢٩	٣٦٨	٣٥٠	حصة في الربح من استثمارات في شركات زميلة وشركة ائتلاف
٢٣٤,١٠٤	٣٠٢,١٥٦	٧١,٠١٢	٨١,٤٨٤	الربح قبل مصاريف ضريبة الدخل والزكاة
(٢٨,٥٤٨)	(٤٧,٢٢١)	(٩,٥٦١)	(١٦,٥٣٠)	٢٤ مصاريف ضريبة الدخل والزكاة
٢٠٥,٥٥٦	٢٥٤,٩٣٥	٦١,٤٥١	٦٤,٩٥٢	ربح الفترة
عائد إلى:				
١٧٧,٩٤٤	٢٣٠,١٤٢	٥٢,٧٤٦	٥٨,٦٨٧	حاملي أسهم الشركة الأم
٢٧,٦١٢	٢٤,٧٩٣	٨,٧٠٥	٦,٢٦٥	ال控股 غير المسيطرة
٢٠٥,٥٥٦	٢٥٤,٩٣٥	٦١,٤٥١	٦٤,٩٥٢	
٠,٢٢٥	٠,٢٨٢	٠,٠٦٧	٠,٠٧١	العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجاوزها من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر				فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
				ربح للفترة
٢٠٥,٥٥٦	٢٥٤,٩٣٥	٦١,٤٥١	٦٤,٩٥٢	

الدخل الشامل الآخر:

البند الذي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة

فروفقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية

تحوطات التدفقات النقديّة - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة

البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح او الخسارة

إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

(الخسارة) الدخل الشامل الآخر

اجمالي الدخل الشامل للسنة

عائد إلى:

حاملي أسهم الشركة الأم

الحصص غير المسيطرة

١,١٢٣	٣,٧٦٤	١,١٢٣	-
(٣١,٣٦٦)	(٩٢,٠٧١)	٢,٢٠٨	(١,٣٢٩)
١٧٤,١٩٠	١٦٢,٨٦٤	٦٣,٦٥٩	٦٣,٦٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجاوزها 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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)

رأس المال ألف درهم	علاوة إصدار الأسهم ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي تحويل ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم
٧٩١,٥٧٧	٦٥٢,٠٩٧	٢٥١,٩٤٢	(١٥٠,٥٣١)	١,٢٦٧,٩٦٧	٢٢٢	٢,٨١٣,٢٧٤	٢٧٢,٦١٩
٢٠٥,٥٥٦	-	-	-	١٧٧,٩٤٤	-	١٧٧,٩٤٤	٢٧,٦١٢
(٤٧,٢٠٧)	(١٠,٧٤١)	(٣٦,٤٦٦)	-	-	-	(٣٦,٤٦٦)	(٤٧,٢٠٧)
١٤,٧١٨	-	١٤,٧١٨	-	-	١٤,٧١٨	-	١٤,٧١٨
١,١٢٣	٣٠	١,٠٩٣	١,٠٩٣	-	-	-	-
١٧٤,١٩٠	١٦,٩٠١	١٥٧,٢٨٩	١٧٩,٠٣٧	١٤,٧١٨	(٣٦,٤٦٦)	-	-
(١٣٠,٦١٠)	-	(١٣٠,٦١٠)	(١٣٠,٦١٠)	-	-	-	-
(٢,٢٠٤)	(٢,٢٠٤)	-	-	-	-	-	-
٣,١٢٧,٢٦٩	٢٨٧,٣١٦	٢,٨٣٩,٩٥٣	١,٣١٦,٣٩٤	١٤,٩٤٠	(١٨٦,٩٩٧)	٢٥١,٩٤٢	٦٥٢,٠٩٧
٣,١٩٣,٥٤٧	٢٨٣,٧٧٠	٢,٩٠٩,٧٧٧	١,٣٧٤,٦٠٩	-	(١٨٦,٥٤٩)	٢٧٨,٠٤٣	٦٥٢,٠٩٧
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	٢٢٣,٨٥٠	٤٥٣	(٧٥,٢٣١)	-	-
(١٦٦,٨٢٩)	-	(١٦٦,٨٢٩)	(١٦٦,٨٢٩)	-	-	-	-
(٢,٧٥٤)	(٢,٧٥٤)	-	-	-	-	-	-
(٢٤٣,٣٢٩)	(١٢٠,٢٤٢)	(١٢٣,٠٨٧)	(١٢٣,٠٨٧)	-	-	-	-
٢,٩٤٣,٤٩٩	١٦٤,٥٦٦	٢,٧٧٨,٩٣٣	١,٣١٨,٥٤٣	٤٥٣	(٢٦١,٧٨٠)	٢٧٨,٠٤٣	٦١٢,٥١٨
							٨٣١,١٥٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجاوزها 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 ٢٠٢٤ (غير مدقة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			
	ألف درهم	إيضاحات	
	(غير مدقة)		
٢٣٤,١٠٤	٣٠٢,١٥٦		
١٢٨,١٤٠	١٢٤,٤٥٧	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٨٢٢	٩,٨٠٥	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٣,٤٧٤	٣٣,٠٩٧	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٢٠,٦٧٤)	(٨,٤٦٩)		إيرادات التمويل
٨٤,٩٣٨	٧٠,٩١٨		مصاريف الفائدة
٧,٨٢٠	١٣,٦١٨		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦,٢٥٨	١٠,٠٥٠	١٢	الحركة في مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الدعم التجارية المدينة، صافي
٢,٦٧٦	(١,٦٢٠)	٧	(ربح) / خسارة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٨٤٩	٥,٤٦٢		فائدة على مطلوبات عقود الإيجار
٨٨٤	١١,٣٥٠	١١	الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة والمخزون المتقدم، صافي
(٣,٤٤٦)	(٢,١٢٩)		حصة في الربح من استثمارات في شركة انتلاف وشركات زميلة
-	(٢,١٢٨)		صافي الربح من أدوات مشتقة
٤٨٨,٨٤٥	٥٦٦,٥٦٧		
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل الحركة في رأس المال			
			العامل:
٥٧,٨٩٧	(٥١,٥٠٩)		التغير في:
(١٣١,٣٩٥)	(٩٦,٨٢٠)		مخزون
(٢٩٨)	(٢,١٧٠)		دعم تجارية مدينة ودمم مدينة أخرى
(٨,٨٧١)	(٧,٩٩٦)		مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
٤١٦,٨٤٩	١٧٦,٠٣٢		منحة حكومية مؤجلة
(٤,٥٣٨)	(١٨,٨٢٨)		دعم تجارية دائنة ودمم دائنة أخرى
٨١٨,٤٨٩	٥٦٥,٢٧٦		مخصصات أخرى
(١٠,٧٥٦)	(٩,٢٩٣)		
(٣٥,٥١٣)	(٢٥,٨٤٤)		
٧٧٢,٢٢٠	٥٣٠,١٣٩		
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
			الأنشطة الاستثمارية
(٩٧,٩١٦)	(١٢١,٥٨٤)	٧	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤٢٤,١٨٥	٨٢,٩٦٨		استثمار في ودائع ثابتة، صافي
(٤,١٩٤)	(٥,٨٠٦)		استثمار في شركة زميلة
(١١,٨٢٦)	-		سداد اعتبار محتمل
٢٣,٣٨٤	٩,١٠٤		فوائد مقبوضة
٢,٧٢٥	٦٠٦		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
١٥١	٢,٩٣٤		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣٦,٥٠٩	(٣١,٧٧٨)		
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية			

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجاوزها من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر الموحد (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ إيضاحات ألف درهم	
		الأنشطة التمويلية
(١٣٠,٦١٠)	(١٦٦,٨٢٩)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٢,٢٠٤)	(٢,٧٥٤)	توزيعات أرباح مدفوعة لمحصن غير مسيطرة
١٣,٧٢٥	١,٤٥٧,١٢٥	متخلاصات من قروض طويلة الأجل
(٥٢٧,٠١٢)	(١,١٨٠,٨٤١)	تسوية قروض طويلة الأجل
(٣٤٨,٣٨٢)	(٢١٣,٥٦٤)	الحركة في قروض بنكية قصيرة الأجل، صافي
(٧٦,١٤٥)	(٧٤,١٠٢)	فائدة مدفوعة
(٤٣,٣٣٧)	(٤٨,٦٢٩)	سداد المبلغ الأساسي من مطلوبات عقود الإيجار
-	(٢٢٠,٧٢٢)	استحواذ على حصص غير مسيطرة
<hr/>	<hr/>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,١١٣,٩٦٥)	(٤٥٠,٣١٦)	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
<hr/>	<hr/>	تأثير صرف عملات أجنبية
(١١,٦٤٥)	(٣٦,٩٤٨)	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
<hr/>	<hr/>	النقد وما يعادله كما في ٣٠ سبتمبر
٢٢١,١٢١	٢٧٧,٧٠٨	
<hr/>	<hr/>	
٢٠٤,٢٤٠	٢٨٨,٨٢٥	١٣
<hr/>	<hr/>	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجاوزها من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

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 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، سكاي تورز، الطابق ١٧، ص. ب: ٣٧٧٢٥، أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة.

قامت المجموعة بمساهمات اجتماعية بمبلغ ٦٥٩ ألف درهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٦٥٤ ألف درهم).

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	نسبة حقوق الملكية (%)	القانونية (%)	نسبة ملكية الم fungue (%)	الأنشطة الرئيسية
شركة المطاحن الكبرى ش.م.ع. (قسم الأنشطة الزراعية)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع الدقيق وعلف الحيوانات.
شركة العين للأغذية والمشروبات ش.م.ع. (العين)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع المياه المعطرة والمشروبات ولبن الزبادي ومحجون الطماطم والخضروات المجمدة ومنتجات المخبوزات المجمدة وسلع تجارية أخرى.
مجموعة أغذية مصر ش.ذ.م.م. (أغذية مصر)	مصر	١٠٠	١٠٠	١٠٠	تصنيع وبيع محجون الطماطم ومعجون الفلفل الحار والعصائر المركزة والخضروات المجمدة.
شركة البيان لتقطير وتصفية المياه ذ.م.م. (بيان)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	إنتاج وتعينة وبيع المياه المعطرة.
شركة دلتا الأغذية للتصنيع ذ.م.م. (دلتا)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠	إنتاج وتعينة وبيع المياه المعطرة.
شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. (الرماح)	الكويت	٥٠	٥٠	٥٠	إنتاج وتعينة وبيع المياه المعطرة.
شركة الفوعة ذ.م.م. (الفوعة)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	تصنيع وتجارة المنتجات المتعلقة بالتمور.
شركة مخابز وحلويات الفيصل ذ.م.م. (الفيصل)	الكويت	١٠٠	١٠٠	١٠٠	تصنيع وتجارة المخبز والمواد الغذائية.
شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م. (النبيل)	الأردن	٨٠	٨٠	٨٠	تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة.
الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (قرفات) (طيبات) *	مصر	٧٥,٠٢	١٠٠	٧٥,٠٢	تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة.
شركة البحر المتوسط للحلويات المحدودة (بي إم بي) *	المملكة العربية السعودية	٨٠	١٠٠	١٠٠	تجارة المواد الغذائية والمخباز.
شركة بقلادة ميد بتر ذ.م.م. (بي إم بي) *	الإمارات العربية المتحدة	٨٠	١٠٠	١٠٠	تصنيع وتجارة الحلويات والوجبات الخفيفة.
A.U.F مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات	مصر	٦٠	٧٠	٦٠	تصنيع وتجارة الوجبات الخفيفة الصحية والمكسرات والقهوة.
أس.إيه.إيه ("أبو عوف") *					

*يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٥ حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لمزيد من التفاصيل حول الملكية القانونية الإضافية والمصالح الاقتصادية المكتسبة خلال الفترة.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة المعدّلة

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 ٢٠٢٣، 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.

تم تطبيق التعديلات التالية لأول مرة في عام ٢٠٢٤، غير أنه لم يكن لها أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترات الحالية والسابقة، ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات والترتيبات المستقبلية.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة المعدّلة يسري تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٤ مطلوبات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧)

في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع المؤجر في قياس التزام عقد الإيجار الناتج عن معاملة بيع أو إعادة تأجير، لضمان عدم إدراج البائع المؤجر لأي مبلغ ربح أو خسارة متعلق بحق استخدامه أو الاحتفاظ به.

١ يناير ٢٠٢٤ تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١)

في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على الفترتين ٦٩ و٧٦ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات التالي:

- ماذا يُقصد بحق تأجيل التسوية
- يتبعن وجود حق التأجيل بنهاية فترة التقارير المالية
- عدم تأثر التصنيف باحتمالية ممارسة الشركة لحقها في التأجيل
- فقط في حال كانت المشتقات الضمنية في الالتزام القابل للتحويل هي نفسها أدوات ملكية عندها لن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

علاوةً على ذلك، تم تقديم متطلبات تقضي على المنشأة الإفصاح عن توقيت تصنيف الالتزام الناتج عن اتفاقية القرض كغير متداول وما إذا كان حق الشركة في تأجيل التسوية محتملاً وفقاً للتعهدات المستقبلية خلال أثنتeen شهرًا.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تنمية)

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

السنوية التي تبدأ من أو بعد	يسري تطبيقها لفترات	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
-----------------------------	---------------------	--

١ يناير ٢٠٢٤ ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧)

في مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإصلاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين، وتتطلب إفصاح إضافي حول هذه الترتيبات. إن الهدف من متطلبات الإصلاح في التعديلات هو مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة، وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. توضح قوانين النقل بأن المنشأة غير ملزمة بتقديم إصلاحات في أية فترات مرحلية من سنة التطبيق المبدئي للتعديلات.

لا توجد هنالك أية معايير أو تعديلات مطبقة على المعايير الصادرة أو تفسيرات لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية التي تم إصدارها والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي 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 جوهريه حول هذا الافتراض. قام أعضاء مجلس الإدارة بتقويم 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 تقرير كافة القيم إلى أقرب ألف (الف درهم) ما لم يذكر خلاف ذلك.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يذكر 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، ليس بالضرورة أن تشير نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى النتائج التي قد يتم توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والإيضاحات المرفقة بها.

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 ٢٠٢٣.

٦ موجودات حق الاستخدام

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، بلغت إضافات موجودات حق الاستخدام ما قيمته ٣٩,٨٣٧ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٤٤,٧٩٨ ألف درهم).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، تم إلغاء موجودات حق استخدام بصفي قيمة دفترية ١٦٥ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١,١٧٣ ألف درهم).

بلغت تكلفة استهلاك موجودات حق الاستخدام خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ٣٣,٠٩٧ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٣٣,٤٧٤ ألف درهم).

بلغ احتياطي تحويل صرف العملات الأجنبية على موجودات حق الاستخدام خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ١٢,٠٣٢ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٥,٧٦٦ ألف درهم).

٧ الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، بلغت إضافات الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ١٢١,٥٨٤ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٩٧,٩١٦ ألف درهم).

تم استبعاد موجودات بصفي قيمة دفترية قدرها ١,٣١٤ ألف درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢,٣٢٧ ألف درهم)، ونتج عن ذلك ربح بقيمة ١,٦٢٠ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: خسارة بقيمة ٢,٦٧٦ ألف درهم) وقد تم إدراجه ضمن الإيرادات الأخرى.

بلغت تكلفة استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ١٢٤,٤٥٧ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٨,٦٠٨ ألف درهم).

بلغ احتياطي تحويل صرف العملات الأجنبية على موجودات حق الاستخدام خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ٤٧,٣٧٣ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٨,٦٠٨ ألف درهم).

٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

كان الاستثمار في الشركات الزميلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كالتالي:

- 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 فنترز ريسيركتد 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

فيما يلي الاستثمار في المشروع المشترك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

يمثل الاستثمار في المشروع المشترك حصة بنسبة ٥٠٪ في تيمارات المحدودة، وهي شركة خصوصية محدودة بالأسماء مسجلة في سوق أبوظبي العالمي، وتمثل أهداف المشروع المشترك في تقديم الاستشارات وإدارة المشاريع والدراسات ذات الصلة لقطاع الزراعة. يتم احتساب المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية

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

يعتمد اختبار الانخفاض في القيمة للشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة للمجموعة على حسابات القيمة قيد الاستخدام. تم الإفصاح عن الأفتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات مولدة للنقد مختلفة في البيانات المالية الموحدة المدققة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. 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 ٢٠٢٤، لم توجد هنالك مؤشرات لانخفاض في القيمة للشهرة بين الوحدات المولدة للنقد.

١٠ الموجودات غير الملموسة

بلغت تكلفة إطفاء الموجودات غير الملموسة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ٩,٨٠٥ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٩,٨٢٢ ألف درهم).

١١ المخزون

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، أدرجت المجموعة صافي مخصص مخزون بطيء الحركة ومخزون متقادم بقيمة ١١,٣٥٠ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٨٨٤ ألف درهم). تم إدراج التكلفة ضمن تكلفة المبيعات.

إضافةً لذلك، قامت المجموعة بشطب مخصصات المخزن البطيء الحركة والمخزون المتقادم السابقة وقيمتها ١٠٤ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٣,٠٠٤ ألف درهم)

١١ المخزون (تتمة)

بلغ احتياطي تحويل العملات الأجنبية من المخزون خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ٨٤٤ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٣٣١ ألف درهم).

١٢ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠	
(مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٧٠,٩١٦	٨٨٠,٦٩١	ذمم مدينة تجارية
(١٣٦,١٩٩)	(١٤٥,١١٦)	مخصص خسائر الانخفاض في القيمة
٧٣٤,٧١٧	٧٣٥,٥٧٥	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٢١,٦٣٩	٢٨٢,٩٦٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٢,٩٣٧	٤٦,٣١٦	ذمم مدينة أخرى
٨٢,١٢٠	٩١,٧١٨	
١,٠٧١,٤١٣	١,١٥٦,٥٧١	

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

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠	
(مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٥,٣٤٢	١٣٦,١٩٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٢,٢٤٥	١٠,٠٥٠	محمل للفترة / السنة، صافي
(١,١٨٦)	(٧١٤)	مبالغ مشطوبة للفترة / السنة
(٢٠٢)	(٤١٩)	تحويل العملات الأجنبية
١٣٦,١٩٩	١٤٥,١١٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

النقد والأرصدة البنكية

١٣

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	(غير مدققة)
٣,٠٠٥	٩,٣٦١	٥,٨٣٧	نقد في الصندوق
٣٠٥,٨٧٦	٢٠٤,٤٠٦	٣٣٢,١٠٩	حسابات جارية وحسابات توفير
٣٠٨,٨٨١	٢١٣,٧٦٧	٣٣٧,٩٤٦	نقد وأرصدة بنكية
(٣١,١٧٣)	(٩,٥٢٧)	(٤٩,١٢١)	سحب على المكتشوف (إيضاح ١٤)
٢٧٧,٧٠٨	٢٠٤,٢٤٠	٢٨٨,٨٢٥	النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر
٣٠٨,٨٨١	٢١٣,٧٦٧	٣٣٧,٩٤٦	نقد وأرصدة لدى البنك
٣٢١,٠٧٧	٣٢١,٠٢٣	٢٣٨,١٠٩	ودائع ثابتة
٦٢٩,٩٥٨	٥٣٤,٧٩٠	٥٧٦,٠٥٥	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 (٢٠٢٢: لا تزيد 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 البنك بأن لها مخاطر ائتمانية منخفضة للتخلف عن السداد. بناءً على ذلك، قامت إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. لا يوجد أي من الأرصدة لدى البنك في نهاية فترة التقرير متاخرة 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.

١٤ القروض البنكية

فيما يلي ملخص أنواع القروض البنكية للمجموعة والتركيز الجغرافي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢٧٥,١١٠	٦١,٨٤٥
٣١,١٧٣	٤٩,١٢١
١٤,٢١٣	١٣,٩١٣
<hr/> ٣٢٠,٤٩٦	<hr/> ١٢٤,٨٧٩
<hr/>	<hr/>
١,٢٢٩,٦٠٣	١,٥٠٥,٨٨٨
<hr/>	<hr/>
٢٣٥,٨٦٣	٣٩,٩٠٠
٨٤,٦٣٣	٨٤,٩٧٩
<hr/> ٣٢٠,٤٩٦	<hr/> ١٢٤,٨٧٩
<hr/>	<hr/>
١,١٧٠,٢٦٥	١,٤٠١,٩٠٠
٥٩,٣٣٨	١٠٣,٩٨٨
<hr/> ١,٢٢٩,٦٠٣	<hr/> ١,٥٠٥,٨٨٨
<hr/>	<hr/>

مطلوبات متداولة:

- تسهيلات ائتمانية
- سحب على المكشوف من البنوك
- قروض لأجل

مطلوبات غير متداولة:

- قروض لأجل

مطلوبات متداولة:

- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
- خارج دولة الإمارات العربية المتحدة

مطلوبات غير متداولة:

- 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 كمنحة حكومية مؤجلة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر، ويتم تصنيفها كمطلوبات متداولة وغير متداولة.

١٦ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٣ ٣١ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٨٨٩,٨١١	٨٥٤,٢٥٧	ذمم تجارية دائنة
٤٤٣,٠٢٨	٤٩٩,٠٠٠	مصاريف مستحقة
١٧٢,٦٧٨	٢٥,٤٣١	دفعات مقدمة وودائع
-	١٧,٨٣٦	ضريبة الدخل
١٠١,٣٧٢	٣٨٦,٣٩٧	ذمم دائنة أخرى
<hr/> ١,٦٠٦,٨٨٩	<hr/> ١,٧٨٢,٩٢١	

١٧

الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

تعتبر الأطراف ذات العلاقة 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			
ألف درهم	ألف درهم			
(مدققة)	(غير مدققة)			
١٧,٢٧٠	٤٢,٢٦٦	٤,٧٤٢	٧,٤٣٩	مكافآت قصيرة الأجل
٤,٠٧٤	٥,٤٨٣	١,٢٩٧	١,٩٠١	مكافآت طويلة الأجل
<hr/> ٢١,٣٤٤	<hr/> ٤٧,٧٤٩	<hr/> ٦,٠٣٩	<hr/> ٩,٣٤٠	

١٧ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
١٤,٤٧٣	١٠,٤٥٩	شركة قطوف وحلا التجارية - شركة زميلة	
-	٦,٢٥٤	تيمارات المحدودة - شركة زميلة	
٣٥	٧١	شركة دبي للكابلات (الخاصة) المحدودة - شركة حلية	
٤١١	٥٢٨	شركة الإمارات لصناعات الحديد ذ.م.م. - شركة حلية	
٢٢٣	-	شركة أبوظبي التنموية القابضة - الشركة الأم النهاية	
١٥,١٤٢	١٧,٣١٢		

ج) معاملات مع جهات ذات علاقة

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٧٢,٤٨٨	٤٤,٣١٢	١٦,٩٠١	٩,٢٧٦
١٤٥	١٨٤	(١٤٩)	٧
٢,٧٢٥	٦٠٦	٩٠٨	٦٠٦

مبيعات
مصالحيف مُعاد تحميلها / (مسترددة)
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة

١٨ العائد الأساسي والمخفض للسهم

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
١٧٧,٩٤٤	٢٣٠,١٤٢	٥٢,٧٤٦	٥٨,٦٨٧
٧٩١,٥٧٧	٨١٤,٧١٣	٧٩١,٥٧٧	٨٣١,١٥٦
٠,٢٢٥	٠,٢٨٢	٠,٠٦٧	٠,٠٧١

ربح الفترة العائد لحاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)
المتوسط المرجح للأسهم العادي المصدرة خلال الفترة
(ألف الأسهم)
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، وتم 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 والعصائر ومنتجات الألبان والمنتجات التجارية.
- يشمل قطاع البروتينات والخضروات المجمدة تصنيع وتعبئة وتوزيع وتجارة معجون الطماطم ومعجون الفلفل الحار والفاكهة المركزية 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 مبنية 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 ملائمة لتقدير نتائج القطاعات مقارنة بنتائج القطاعات الأخرى في المنشآت العاملة في نفس قطاع العمل.

تحليل القطاعات (تتمة)

قطاع الأنشطة الاستهلاكية												قطاع الأنشطة الزراعية											
الإجمالي			اجمالي قطاع الأنشطة الاستهلاكية			الوجبات الخفيفة			البروتينات والخضروات المجمدة			المياه والأغذية			الإيرادات			ما بين المجموعة					
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	(غير مدقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	(غير مدقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	(غير مدقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	(غير مدقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	(غير مدقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	(غير مدقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	(غير مدقة)			
٣,٣٦١,٩٧٣ (٩١,٠٠٩)	٣,٧٢٠,٣٣٩ (١١٢,٧٨٤)		٢,٤٥٣,٨٨٢ (٥٥,٥٧٨)	٢,٦٦٠,٨٨٤ (٨٥,٩٤٦)		٨٨١,٣٠٢ (٨٠,٣٦٧)	١,٠١١,٩٤٣ (١٥,٠٤٧)		٧٧٢,٤٨٥ (٦,٥٢١)	٧٨٧,١٨٤ (١٢,٨٤٦)		٨٠٠,٠٩٥ (٤٠,٦٩٠)	٨٦١,٧٥٧ (٥٨,٥٥٣)		٩٠٨,٠٩١ (٣٥,٤٣١)	١,٠٥٩,٤٥٥ (٢٦,٨٣٨)		الإيرادات ما بين المجموعة					
٣,٢٧٠,٩٦٤	٣,٦٠٧,٥٥٥		٢,٣٩٨,٣٠٤	٢,٥٧٤,٩٣٨		٨٧٢,٩٣٥	٩٩٦,٨٩٦		٧٦٥,٩٦٤	٧٧٤,٣٣٨		٧٥٩,٤٠٥	٨٠٣,٧٠٤		٨٧٢,٦٦٠	١,٠٣٢,٦١٧		إيرادات خارجية					
٩٧٠,٧٥٢	١,٠٩٢,٨٨٥		٧٧١,٩٦٧	٨٤٧,١٠١		٢٧٧,٤٥٧	٣١٢,٠٤٨		١٨٧,٢٨٠	١٩٦,٦١٤		٣٠٧,٢٣٠	٣٣٨,٤٣٩		١٩٨,٧٨٥	٢٤٥,٧٨٤		إجمالي الربح					
٣٤٨,١١٢	٣٢٢,٧٦٢		٢١٩,١٨٣	١٨٢,٩٧٩		١٠٥,٧٥٢	٨٤,٩٩٨		٥٥,١١١	٤٦,٧٢٩		٥٨,٣٢٠	٥١,٢٥٢		١٢٨,٩٢٩	١٣٩,٧٨٣		ربح القطاع الذي يتوجب الإفصاح عنه					
٦,٢٥٨	١٠,٠٥٠		٤,٠١٧	٧,١٢٨		(٧٦)	٣,٠٥٣		٥٤٣	٨٤٥		٣,٥٥٠	٣,٢٣٠		٢,٢٤١	٢,٩٤٢		بند مادي غير نقدى؛ خسائر انخفاض القيمة على النم التجارية المدينة، صافي					

تحليل القطاعات (تتمة)

اجمالي القطاعات		قطاع الأنشطة الاستهلاكية			قطاع الأنشطة الزراعية			أخرى:
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٣ ديسمبر	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٣ ديسمبر	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٣ ديسمبر	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٣ ديسمبر	
ألف درهم	(غير مدققة)	ألف درهم	(غير مدققة)	ألف درهم	(غير مدققة)	ألف درهم	(غير مدققة)	
٣,٦٨٥,٣٤٠	٣,٨٩٨,٩٦٣	٣,٠٦١,١٦٨	٣,٢٤٦,٨٢٠	٦٢٤,١٧٢	٦٥٢,١٤٣	موجودات القطاع		أخرى:
١,٨٨٢,٦٧٦	٢,٠٩٦,٩٦٧	١,٣٦٢,٧٠٩	١,٥٨٦,٧٤١	٥١٩,٩٦٧	٥١٠,٢٢٦	مطلوبات القطاع		أخرى:
٩٦,٧٣٦	١١٠,٠٥٥	٩٤,٢٦٤	٩٨,٣١٨	٢,٤٧٢	١١,٧٣٧	نفقات رأسمالية		أخرى:

تحاليل القطاعات (تتمة)

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤٨,١١٢	٣٢٢,٧٦٢	مجموع أرباح القطاعات التي يتوجب الإفصاح عنها
(٨١,٧٨٧)	(١٠,٧٧٦)	مبالغ غير مخصصة
(٦٠,٧٦٩)	(٥٧,٠٥١)	مصاريف تشغيلية أخرى
٢٠٥,٥٥٦	٢٥٤,٩٣٥	صافي إيرادات التمويل
(٢٧,٦١٢)	(٢٤,٧٩٣)	الربح الموحد للفترة
١٧٧,٩٤٤	٢٣٠,١٤٢	الحصص غير المسيطرة
		الربح الموحد للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم

فيما يلي تسوية موجودات ومطلوبات القطاعات التي يتوجب الإفصاح عنها:

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١		٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠	موجودات القطاع
(مدقة)	(غير مدققة)	ألف درهم	قطاع الأنشطة الاستهلاكية
٦٢٤,١٧٢	٦٥٢,١٤٣		مجموع موجودات القطاعات التي يتوجب الإفصاح عنها
٣,٠٦١,١٦٨	٣,٢٤٦,٨٢٠		مبالغ أخرى غير مخصصة
٢,٦٨٥,٣٤٠	٣,٨٩٨,٩٦٣		
٢,٩٥٤,٩٧٢	٢,٧٥٧,٥٦٨		
٦,٦٤٠,٣١٢	٦,٦٥٦,٥٣١		مجموع الموجودات
٥١٩,٩٦٧	٥١٠,٢٢٦		مطلوبات القطاع
١,٣٦٢,٧٠٩	١,٥٨٦,٧٤١		قطاع الأنشطة الزراعية
١,٨٨٢,٦٧٦	٢,٠٩٦,٩٦٧		قطاع الأنشطة الاستهلاكية
١,٥٦٤,٠٨٩	١,٦١٦,٠٦٥		
٣,٤٤٦,٧٦٥	٣,٧١٣,٠٣٢		
			مجموع المطلوبات

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، وللفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لم يتم إدراج أية إيرادات جوهرية ذات طبيعة موسمية في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

٢١ مطلوبات طارئة والتزامات

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠	
(مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٢٧٦	٨٦,٦٦٢	ضمانات بنكية
٣٧,٣٥٩	٦٩,٩٨٧	خطابات الاعتماد
١٤,٩٥١	٣٤,٧٠٣	التزامات رأسمالية

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

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، باستثناء الأدوات المالية المشتبه بها. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة عقود مقايضة معدلات الفائدة العائمة بمعدلات فائدة ثابتة مع بنوك مقابلة بهدف التحوط من مخاطر معدلات الفائدة المتعلقة بجزء من معدلات الفائدة العائمة المستحقة على قروضها البنكية، حيث كانت كافة الشروط الهامة مطابقة. تم تصنيف عقود المشتقات هذه كتحوط تدفقات نقدية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

خلال الفترة، لم يكن هناك 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.

٤٣ توزيعات الأرباح

وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٤ على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٨١,١٣٧ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تمثل ١٠,٢٥٪ من رأس المال الصادر في وقت الإعلان، وتوزيعات أرباح أسهم بقيمة ٣٩,٥٧٩ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تمثل ٥٪ من رأس المال الصادر في وقت الإعلان (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣): في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٣، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٦٥,٣٠٥ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي تمثل ٨,٢٥٪ من رأس المال الصادر في وقت الإعلان).

علاوةً على ذلك، اعتمد المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي انعقد بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢٤، توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ٨٥,٦٩٢ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وهي تمثل نسبة ١٠,٣١٪ من رأس المال الصادر في وقت الإعلان.

٤٤ 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 سبتمبر ٢٠٢٣.

يحدد القرار 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٪. يعتبر 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 لفترات 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 ٢٠٢٣ 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) لفترات المالية التي تنتهي بعد ١ سبتمبر ٢٠٢٣. استناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤها من قبل إدارة المجموعة، تم تحديد فروقات مؤقتة عند احتساب الضرائب المؤجلة.

٤٤ 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، والنقليل 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 وأسبانيا). اعتباراً من اليوم، مع أن القانون يعتبر قد تم سنّه 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.

٤٥ استحواذ على حصة غير مسيطرة

شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي.في.

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 نقيدي قدره ٨٢,١١٧ ألف درهم إلى المساهمين غير المسيطرین. بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة أبو عوف القابضة الهولندية بي.في. (باستثناء الشهادة عند الاستحواذ الأصلي) ٤٧٩,١٨٤ ألف درهم.

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

٢٠٢٤ ٢٩
(غير مدققة)
ألف درهم

٨٢,١١٧
(١٨,٤٧٩)

٦٣,٦٣٨

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

الفرق المدرج ضمن الأرباح المحتجزة

٤٥ استحواذ على حصة غير مسيطرة (تتمة)

شركة بقلواد مайд بيتر انفستمنتس ذ.م.م

بتاريخ ٤ أبريل ٢٠٢٤، زادت المجموعة من مصلحتها الاقتصادية في شركة بقلواد مайд بيتر انفستمنتس ذ.م.م من ٨٠٪ إلى ١٠٠٪ بال مقابل يتم دفع مبلغ ٤٧,١٠١ ألف درهم على الشريحة الثانية إلى الحصص غير المسيطر. تم دفع اعتبار نقيدي قدره ٤,٤٩٤ ألف درهم يمثل الشريحة الأولى إلى المساهمين غير المسيطر. يتوجب دفع دفعة الشريحة الثانية وقدرها ٦٠٧ ألف درهم عند تسليم بعض المستندات الإجرائية المرضية. سوف تقوم المجموعة بتقييم القيمة العادلة لاعتبار المحتمل في نهاية السنة.

بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة بقلواد مайд بيتر انفستمنتس ذ.م.م (باستثناء الشهرة عند الاستحواذ الأصلي) مبلغ ٩٣٩,٥٢ ألف درهم.

فيما يلي جدول الحصة الإضافية المستحوذ عليها في شركة بقلواد مайд بيتر انفستمنتس ذ.م.م:

٤ أبريل ٢٠٢٤	(غير مدققة)	الاعتبارات المحتملة (الشريحة الأولى)
٤,٤٩٤		الاعتبار النقيدي المدفوع إلى مساهمين غير مسيطر (الشريحة الأولى)
٦٠٧		الاعتبارات المحتملة (الشريحة الثانية)
٤٧,١٠١		اجمالي الاعتبارات
(٩٣٩,٥٢)		القيمة الدفترية للحصة الإضافية في شركة بقلواد مайд بيتر انفستمنتس ذ.م.م
(٥,٨٣٨)		الفرق المدرج ضمن الأرباح المحتجزة

شركة الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (أطياب)

بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على حصة ملكية إضافية بنسبة ٢٤,٩٨٪ في شركة الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (أطياب)، وبذلك زادت حصة ملكيتها من ٧٥,٠٢٪ إلى ٩٨,٩٨٪. تم دفع اعتبار نقيدي بقيمة ١١٤,١١١ ألف درهم إلى المساهمين غير المسيطر. 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):

٢٠ فبراير ٢٠٢٤	(غير مدققة)	الاعتبار النقيدي المدفوع إلى المساهمين غير المسيطر
١١٤,١١١		القيمة الدفترية للحصة الإضافية في شركة الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (أطياب)
(٤٨,٨٢٤)		الفرق المدرج ضمن الأرباح المحتجزة
٦٥,٢٨٧		