مجموعة أغذية ش.م.ع.

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

الصفحة

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة	٢
بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر	٣ - ٤
بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد المختصر	٥
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر	٦
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد المختصر	٧
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر	٨ - ٩
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة	١٠ - ٢٩

نبني المستقبل بثقة

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

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

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 ٢٠٢٦، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، 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 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

٤ نوفمبر ٢٠٢٦
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

	إيضاحات	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦*** ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥* *ألف درهم* *(مدققة)*
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات حق الاستخدام	٦	**١٥٠,٤٠٥**	١١٢,٦٨٤
ممتلكات وآلات ومعدات	٧	**١,٣٧٥,١٥٠**	١,٤٣٧,٠٥٢
استثمار في شركات زميلة	٨	**٣٩,١٧١**	٢٩,٤٦٠
الشهرة	٩	**١,٩١٣,٤٢٨**	١,٩١٣,٤٢٨
موجودات الضريبة المؤجلة	٢٥	**١٦,٢١٧**	١٢,٦١١
موجودات غير ملموسة	٩ و١٠	**٥٦٤,٧٨٤**	٥٧٥,٨١٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**٤,٠٥٩,١٥٥**	٤,٠٨١,٠٤٥
الموجودات المتداولة			
مخزون	١١	**٨٠١,١٦٢**	٨٣٩,١٢٢
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	١٢	**١,٠٠٦,٠٨٠**	٨٤٤,٨٩٠
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٧	**١٧,٤٤٠**	١٧,٤٠٢
نقد وأرصدة بنكية	١٣	**٥٣٦,٢٢٩**	٥٣٠,٧١٩
إجمالي الموجودات المتداولة		**٢,٣٦٠,٩١١**	٢,٢٣٢,١٣٣
إجمالي الموجودات		**٦,٤٢٠,٠٦٦**	٦,٣١٣,١٧٨
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		**٨٣١,١٥٦**	٨٣١,١٥٦
علاوة إصدار الأسهم		**٦١٢,٥١٨**	٦١٢,٥١٨
احتياطي قانوني		**٣١٥,٧٢٢**	٣١٥,٧٢٢
احتياطي تحويل عملات اجنبية من عمليات خارجية		**(٢٨٦,٢٠٩)**	(٢٦٢,٠٥٤)
أرباح محتجزة		**١,٠٧٥,٠٢٥**	١,١٣١,٤٤٤
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة		**٢,٥٤٨,٢١٢**	٢,٦٢٨,٧٨٦
حصص غير المسيطرة		**١٧١,٠٢٢**	١٥٨,٧٩٩
إجمالي حقوق الملكية		**٢,٧١٩,٢٣٤**	٢,٧٨٧,٥٨٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		١٢٦,٢١٦	١٢٤,٥٢١
قروض بنكية	١٤	١,٦١٥,٥٤٦	١,٦٤٤,٤١٧
مطلوبات عقود الإيجار		١١٣,٠٢٧	٧٩,٢٢٥
منحة حكومية مؤجلة	١٥	٢,٢٧٤	٨,١٨٧
مطلوبات الضريبة المؤجلة	٢٥	٤٦,٥٤١	٤٦,٢٧٢
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١,٩٠٣,٦٠٤	١,٩٠٢,٦٢٢
المطلوبات المتداولة			
قروض بنكية	١٤	٢٨٧,٣٥١	٢٢٢,٠٥١
مطلوبات عقود الإيجار		٤١,٧٧١	٣٧,١٣٩
منحة حكومية مؤجلة	١٥	٤,٧٧٥	٥,٩١٨
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	١٦	١,٤٢٦,٤٧٥	١,٣١٦,٤٧٣
ضريبة الدخل والزكاة الدائنة		٣٦,٨٥٦	٤١,٣٩٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		١,٧٩٧,٢٢٨	١,٦٢٢,٩٧١
إجمالي المطلوبات		٣,٧٠٠,٨٣٢	٣,٥٢٥,٥٩٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٦,٤٢٠,٠٦٦	٦,٣١٣,١٧٨

خليفة سلطان السويدي
رئيس مجلس الإدارة

سالمين العامري
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

جرن نيجس
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد المختصر
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	إيضاحات	***ألف درهم***	*ألف درهم*	***ألف درهم***	*ألف درهم*
		(غير مدققة)	*(غير مدققة)*	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة)*
إيرادات من العقود مع العملاء	١٨	**١,٢٩٩,٥٨٥**	١,١٣٥,٩٦٤	**٣,٩٠١,٨٧٠**	٣,٥٥٩,٩٧٤
تكلفة المبيعات		**(٩٣٦,٤٠٧)**	(٧٧٨,٣٧٨)	**(٢,٧٤١,٣١٧)**	(٢,٥٤١,٣٨٥)
إجمالي الربح		**٣٦٣,١٧٨**	٣٥٧,٥٨٦	**١,١٦٠,٥٥٣**	١,٠١٨,٥٨٩
مصاريف بيع وتوزيع		**(١٩٣,٢١٣)**	(١٧٨,٣٣٠)	**(٥٦٨,٨٥٢)**	(٤٨٣,٦٨٧)
مصاريف عمومية وإدارية		**(١١٦,٠١١)**	(١٥٥,٦١٣)	**(٣٥٠,٨٣٨)**	(٤٠٣,٥٦٣)
تكاليف بحث وتطوير		**(٢,٢٦١)**	(١,٩٣٦)	**(٦,٣٢٩)**	(٥,٧٤٩)
إيرادات أخرى		**١٢,٤٧٨**	٦,٤٧٣	**٢١,٩٢٠**	١٨,٤٩٦
الربح التشغيلي		**٦٤,١٧١**	٢٨,١٨٠	**٢٥٦,٤٥٤**	١٤٤,٠٨٦
إيرادات تمويل		**٨,٦٣١**	٢,٧٥٢	**١٩,٣٣١**	٧,٧٦٣
تكاليف تمويل		**(٣٠,٢٢٩)**	(٢٥,٥٠٤)	**(٨٣,٨٠٢)**	(٧٩,٩٢٨)
حصة من (الخسارة) / الربح من استثمارات في شركات زميلة		**(٢٩٢)**	(٨٩)	**١٦٦**	١,٩٣٥
الربح قبل مصاريف ضريبة الدخل والزكاة		**٤٢,٢٨١**	٥,٣٣٩	**١٩٢,١٤٩**	٧٣,٨٥٦
مصاريف ضريبة الدخل والزكاة	٢٥	**(٩,٠٧٩)**	(١,٢٦٤)	**(٣٧,٥٣٢)**	(٢٠,٧٠٢)
الربح للفترة		**٣٣,٢٠٢**	٤,٠٧٥	**١٥٤,٦١٧**	٥٣,١٥٤
عائد إلى:					
حاملي أسهم الشركة الأم		**٢٧,٤٤٢**	٨٢٨	**١٣٩,٢٦٢**	٤١,٣٩٠
الحصص غير المسيطرة		**٥,٧٦٠**	٣,٢٤٧	**١٥,٣٥٥**	١١,٧٦٤
		٣٣,٢٠٢	٤,٠٧٥	**١٥٤,٦١٧**	٥٣,١٥٤
العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)	١٩	**٠,٠٣٣**	٠,٠٠١	**٠,١٦٨**	٠,٠٥٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	إيضاحات	***ألف درهم***	*ألف درهم*	***ألف درهم***	*ألف درهم*
		(غير مدققة)	*(غير مدققة)*	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة)*
الربح للفترة		**٣٣,٢٠٢**	٤,٠٧٥	**١٥٤,٦١٧**	٥٣,١٥٤
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر:					
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة					
فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية		**(١٨,٠٩٣)**	٦,٤٩٣	**(٢٧,٠١٤)**	١١,٥٢٠
البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة					
إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		**-**	-	**٢,٠١٣**	(١,٧٧٢)
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر		**(١٨,٠٩٣)**	٦,٤٩٣	**(٢٥,٠٠١)**	٩,٧٤٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**١٥,١٠٩**	١٠,٥٦٨	**١٢٩,٦١٦**	٦٢,٩٠٢
عائد إلى:					
حاملي أسهم الشركة الأم		**١١,٣٨٩**	٦,٦٩٩	**١١٧,١١٤**	٤٩,٥٣٣
الحصص غير المسيطرة		**٣,٧٢٠**	٣,٨٦٩	**١٢,٥٠٢**	١٣,٣٦٩
		١٥,١٠٩	١٠,٥٦٨	**١٢٩,٦١٦**	٦٢,٩٠٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

	رأس المال *ألف درهم*	*علاوة إصدار الأسهم* *ألف درهم*	*احتياطي قانوني* *ألف درهم*	*احتياطي تحويل* *ألف درهم*	*أرباح محتجزة* *ألف درهم*	*إجمالي حقوق الملكية العائد إلى مالكي الشركة* *ألف درهم*	*الحصص غير المسيطرة* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)	٨٣١,١٥٦	٦١٢,٥١٨	٣٠٧,١٧٠	(٢٧٢,٢٥٣)	١,٣٤٦,٠٣٣	٢,٨٢٤,٦٢٤	١٦٨,٦٠٤	٢,٩٩٣,٢٢٨
ربح الفترة	-	-	-	-	٤١,٣٩٠	٤١,٣٩٠	١١,٧٦٤	٥٣,١٥٤
(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر للفترة:								
فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية	-	-	-	٩,٩٠٣	-	٩,٩٠٣	١,٦١٧	١١,٥٢٠
إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	-	-	-	-	(١,٧٦٠)	(١,٧٦٠)	(١٢)	(١,٧٧٢)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٩,٩٠٣	٣٩,٦٣٠	٤٩,٥٣٣	١٣,٣٦٩	٦٢,٩٠٢
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)	-	-	-	-	(١٧٤,٨٣٠)	(١٧٤,٨٣٠)	-	(١٧٤,٨٣٠)
توزيعات أرباح لحصص غير مسيطرة	-	-	-	-	-	-	(٥,٦٦٥)	(٥,٦٦٥)
الاستحواذ على حصص غير مسيطرة (إيضاح ٢٦)	-	-	-	-	(١٠٨,٥٢٤)	(١٠٨,٥٢٤)	(٢٠,٦٥٢)	(١٢٩,١٧٦)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدقق)	٨٣١,١٥٦	٦١٢,٥١٨	٣٠٧,١٧٠	(٢٦٢,٣٥٠)	١,١٠٢,٣٠٩	٢,٥٩٠,٨٠٣	١٥٥,٦٥٦	٢,٧٤٦,٤٥٩
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدقق)	٨٣١,١٥٦	٦١٢,٥١٨	٣١٥,٧٢٢	(٢٦٢,٠٥٤)	١,١٣١,٤٤٤	٢,٦٢٨,٧٨٦	١٥٨,٧٩٩	٢,٧٨٧,٥٨٥
ربح للفترة	-	-	-	-	١٣٩,٢٦٢	١٣٩,٢٦٢	١٥,٣٥٥	١٥٤,٦١٧
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة:								
فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية	-	-	-	(٢٤,١٥٥)	-	(٢٤,١٥٥)	(٢,٨٥٩)	(٢٧,٠١٤)
إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	-	-	-	-	٢,٠٠٧	٢,٠٠٧	٦	٢,٠١٣
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة	-	-	-	(٢٤,١٥٥)	١٤١,٢٦٩	١١٧,١١٤	١٢,٥٠٢	١٢٩,٦١٦
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)	-	-	-	-	(١٩٦,٠٢٠)	(١٩٦,٠٢٠)	-	(١٩٦,٠٢٠)
الاستحواذ على حصص غير مسيطرة (إيضاح ٢٦)	-	-	-	-	(١,٦٦٨)	(١,٦٦٨)	(٢٧٩)	(١,٩٤٧)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)	٨٣١,١٥٦	٦١٢,٥١٨	٣١٥,٧٢٢	**(٢٨٦,٢٠٩)**	١,٠٧٥,٠٢٥	٢,٥٤٨,٢١٢	١٧١,٠٢٢	٢,٧١٩,٢٣٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

	إيضاحات	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)
الأنشطة التشغيلية			
الربح للفترة قبل مصاريف ضريبة الدخل والزكاة		**١٩٢,١٤٩**	٧٣,٨٥٦
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٧	**١٣٢,٩٣٧**	١٢٦,١٨١
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٠	**١٠,٩٦٠**	١٠,٤٤٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٦	**٣٧,٥١٥**	٣٥,٠٤٠
إيرادات التمويل		**(١٩,٣٣١)**	(٧,٧٦٣)
تكلفة التمويل		**٧٠,٨٨٤**	٧١,٩١٤
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		**١٤,٩٧٥**	١٤,٩٠٦
الحركة في مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، صافي	١٢	**٣٢,٣٤٢**	٧٧,٨٤٢
مخصص الدفعات المقدمة المشكوك في تحصيلها		**-**	٤٧,٠٣٣
ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٧	**(٥٥٨)**	(١,٧٢٧)
فائدة على مطلوبات عقود الإيجار		**٨,٤٧١**	٧,٥٧٣
الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم، صافي	١١	**٦,١٤١**	(١٠,٧٢٢)
حصة في الربح من استثمار في شركات زميلة		**(١٦٦)**	(١,٩٣٥)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل		**٤٨٦,٣١٩**	٤٤٢,٦٣٨
التغير في:			
مخزون		**٣١,٨١٩**	٣٥,١٧٦
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى		**(١٩٣,٥٣٢)**	(٥٦,٢٣١)
مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة		**(٣٨)**	٢١,١٠٢
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى		**(٣,٤٥٤)**	(٣٢١,٩٥٧)
منحة حكومية مؤجلة		**(٧,٠٥٦)**	(٤,٤٦٩)
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**٣١٤,٠٥٨**	١١٦,٢٥٩
سداد مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		**(١١,٤٩٥)**	(١٧,٠٥٥)
ضريبة الدخل والزكاة المدفوعة		**(٤٠,٢٢٤)**	(٦٣,٩٤٥)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		**٢٦٢,٣٣٩**	٣٥,٢٥٩
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٧	**(٩٢,٨٦٠)**	(٩٣,٩٢٨)
استثمار في ودائع ثابتة، صافي		**١٩,٣٧٦**	١٢٨,٠٦٩
استثمار في شركة زميلة		**(١٠,٠٠٠)**	-
سداد اعتبار طارئ		**-**	(٢٢,٦٠٧)
استحواذ على شركة تابعة، صافي من النقد		**-**	(١٢٦,٠١٨)
فائدة مستلمة		**١٩,٣٣١**	٩,٢٣٤
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة		**٤٥٥**	١,٥١٥
متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		**٨,٩٧٨**	٦,٦٠٢
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**(٥٤,٧٢٠)**	(٩٧,١٣٣)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر الموحد (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥
	إيضاحات	***ألف درهم***	*ألف درهم*
		(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين	٢٤	**(٩٨,٠١٠)**	(١٧٤,٨٣٠)
توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة		**-**	(٥,٦٦٥)
قروض بنكية، صافي		**٢٠,٢٦١**	٣٥٦,٠٤٢
فائدة مدفوعة		**(٥٥,٤٣٨)**	(٧٨,٤٢٤)
سداد المبلغ الأساسي من مطلوبات عقود الإيجار		**(٤٦,٩٨١)**	(٣٨,٦١٧)
استحواذ على حصص غير مسيطرة	٢٦	**(١,٩٤٧)**	(١٢٩,١٧٦)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(١٨٢,١١٥)**	(٧٠,٦٧٠)
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله		**٢٥,٥٠٤**	(١٣٢,٥٤٤)
تأثير صرف عملات أجنبية		**(١٦,٧٨٦)**	٨,٦٥٧
النقد وما يعادله في ١ يناير		**٣٩٨,١٣٦**	٣٦٧,٣٦٩
النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر	١٣	**٤٠٦,٨٥٤**	٢٤٣,٤٨٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

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 قبل شركة أبوظبي التنموية القابضة (ش.م.ع.) ("القابضة") وهي شركة مملوكة بالكامل من قبل حكومة أبوظبي.

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

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو جزيرة الريم، سكاي تورز، 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 %		الأنشطة الرئيسية
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
شركة المطاحن الكبرى ش.م.ع.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع الدقيق وعلف الحيوانات.
شركة العين للأغذية والمشروبات ش.م.ع.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع المياه المعبأة والمشروبات ولبن الزبادي ومعجون الطماطم والخضراوات المجمدة ومنتجات المخبوزات المجمدة وسلع تجارية أخرى
مجموعة أغذية مصر ش.ذ.م.م.	مصر	١٠٠	١٠٠	تصنيع وبيع معجون الطماطم ومعجون الفلفل الحار والعصائر المركزة والخضروات المجمدة.
شركة البيان لتنقية وتصفية المياه ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة دلتا الأغذية للتصنيع ذ.م.م.	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة
شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	الكويت	٥٠	٥٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة
شركة الفوعة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	تصنيع وتجارة المنتجات المتعلقة بالتمور
شركة مخابز وحلويات الفيصل ذ.م.م.	الكويت	١٠٠	١٠٠	تصنيع وتجارة المخابز والمواد الغذائية
شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م.	الأردن	٨٠	٨٠	تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة
الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (الفرات)	مصر	١٠٠	١٠٠	تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة
شركة البحر المتوسط للحلويات المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	تجارة المواد الغذائية ومنتجات المخابز
شركة بقلاوة ميد بتر ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	تصنيع وتجارة الحلويات والوجبات الخفيفة.
أبو عوف مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات أس.أيه.إي	مصر	٨٠	٨٠	تصنيع وتجارة الوجبات الخفيفة الصحية والمكسرات والقهوة.
مصنع ريفيير لتحلية وتعبئة المياه المعدنية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة بسعة ٥ جالون.

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 ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٦. 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 ٢٠٢٦، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧

في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تضمنت التعديلات التالي:

- توضيحات حول المتطلبات لإدراج واستبعاد الموجودات المالية والمطلوبات المالية. على وجه التحديد، يتم استبعاد التزام مالي في "تاريخ التسوية" ويتم طرح خيار سياسة محاسبية (في حال استيفاء شروط محددة) لاستبعاد مطلوبات مالية تم تسويتها باستخدام نظام سداد الكتروني قبل تاريخ التسوية.
- توجيهات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات والخصائص الأخرى المماثلة.
- توضيحات حول ما يشكل خصائص "دون حق الرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- إدخال الإيضاحات حول الأدوات المالية ذات الخصائص الطارئة ومتطلبات الإيضاح الإضافي لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المرحلية المختصرة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الجزء ١١

في يوليو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات محدودة النطاق كجزء من إصلاحاته الدورية للمعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تتضمن التعديلات توضيحات وتبسيط وتصحيحات وتغيرات لتعزيز الاتساق في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاح والإرشادات المرفقة حول تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ بيانات التدفقات النقدية.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية 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 جوهرية 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، ليس بالضرورة أن تشير نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ إلى النتائج التي قد يتم توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥.

٦ موجودات حق الاستخدام

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغت إضافات موجودات حق الاستخدام ما قيمته ٨١,٧٧٤ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٤٢,٩٣٣ ألف درهم).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم إلغاء موجودات حق استخدام بصافي قيمة دفترية قدرها ٤,٨٣٠ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٨٧٨ ألف درهم).

٦ موجودات حق الاستخدام (تتمة)

بلغت تكلفة استهلاك موجودات حق الاستخدام خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ما قيمته ٣٧,٥١٥ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٣٥,٠٤٠ ألف درهم).

بلغ احتياطي تحويل صرف العملات الأجنبية على موجودات حق الاستخدام خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ما قيمته ١,٧٠٨ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٨٥٨ ألف درهم).

٧ الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغت إضافات الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٩٢,٨٦٠ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٩٣,٩٢٨ ألف درهم).

تم استبعاد موجودات بصافي قيمة دفترية قدرها ٨,٤٢٠ ألف درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٤,٨٧٥ ألف درهم)، ونتج عن ذلك ربح بقيمة ٥٥٨ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ربح بقيمة ١,٧٢٧ ألف درهم) وقد تم إدراجه ضمن الإيرادات الأخرى.

بلغت تكلفة استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ما قيمته ١٣٢,٩٣٧ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١٢٦,١٨١ ألف درهم).

بلغ احتياطي تحويل صرف العملات الأجنبية على الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ما قيمته ١٣,٤٠٥ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١,٨٥٦ ألف درهم).

٨ الاستثمار في الشركات الزميلة وشركة الائتلاف

كان الاستثمار في الشركات الزميلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ريستريكتد 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

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 الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات مولدة للنقد مختلفة في البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. 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 ٢٠٢٦، لم توجد هنالك مؤشرات للانخفاض 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 ٢٠٢٦ ما قيمته ١٠,٩٦٠ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١٠,٤٤٠ ألف درهم).

بلغ احتياطي تحويل العملات الأجنبية من الموجودات غير الملموسة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ما قيمته ٦٦ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١٢٥ ألف درهم).

١١ المخزون

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، أدرجت المجموعة صافي مخصص مخزون بطيء الحركة ومخزون متقادم بقيمة ٦,١٤١ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: تم إدراج مخزون بقيمة ١٠,٧٢٢ ألف درهم). تم إدراج التكلفة ضمن تكلفة المبيعات.

إضافةً لذلك، قامت المجموعة بشطب مخصصات المخزن البطيء الحركة والمخزون المتقادم السابقة وقيمتها ٣,٣١٧ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٩,٥٤٠ ألف درهم)

١٢ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)
ذمم مدينة تجارية	٨٧٩,٥٨٦	٨٢٦,٠٧٤
مخصص خسائر الانخفاض في القيمة	(١٨٢,٦١٨)	(١٨٣,٦٠٧)
	٦٩٦,٩٦٨	٦٤٢,٤٦٧
مبالغ مدفوعة مقدماً	١٠٤,٢٤٣	٨٩,٩٢١
مصاريف مدفوعة مقدماً	٥٥,٢٤٦	٤٠,٠٠٦
ذمم مدينة أخرى	١٤٩,٦٢٣	٧٢,٤٩٦
	١,٠٠٦,٠٨٠	٨٤٤,٨٩٠

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٨٣,٦٠٧	١٩٩,٠٤٠
استحواذ خلال الفترة / السنة	-	٦
محمل للفترة / السنة، صافي	٣٢,٣٤٢	٧٧,٠٣٧
مبالغ مشطوبة للفترة / السنة	(٣٥,٤٧٠)	(٩٢,٨٩٣)
تحويل صرف العملات الأجنبية	٢,١٣٩	٤١٧
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١٨٢,٦١٨	١٨٣,٦٠٧

١٢ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

مدرج أدناه، المبالغ المدفوعة مقدماً التي تتضمن مخصص خسارة انخفاض في القيمة، وحركة في المخصص خلال الفترة / السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥* *ألف درهم* *(مدققة)*
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٧٩,٦٥٨**	٣٢,٦٢٥
المحمل خلال الفترة / السنة	**-**	٤٧,٠٣٣
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٧٩,٦٥٨**	٧٩,٦٥٨

١٣ النقد والأرصدة البنكية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥* *ألف درهم* *(غير مدققة)*	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥* *ألف درهم* *(مدققة)*
نقد في الصندوق	**٧,٥٦٩**	٧,٢٢١	٣,١١٠
حسابات جارية وحسابات توفير	**٥٢٢,٦٩٥**	٢٩٦,٣٣٤	٥٠٢,٢٦٨
نقد وأرصدة بنكية	**٥٣٠,٢٦٤**	٣٠٣,٥٥٥	٥٠٥,٣٧٨
سحب على المكشوف (إيضاح ١٤)	**(١٢٣,٤١٠)**	(٦٠,٠٧٣)	(١٠٧,٢٤٢)
النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر	**٤٠٦,٨٥٤**	٢٤٣,٤٨٢	٣٩٨,١٣٦
نقد وأرصدة لدى البنوك	**٥٣٠,٢٦٤**	٣٠٣,٥٥٥	٥٠٥,٣٧٨
ودائع ثابتة	**٥,٩٦٥**	٦٢,٨١٦	٢٥,٣٤١
النقد والأرصدة البنكية في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصرة	**٥٣٦,٢٢٩**	٣٦٦,٣٧١	٥٣٠,٧١٩

إن مدة الودائع الثابتة هي لا تزيد عن سنة واحدة ولا تقل عن ستة أشهر (٢٠٢٥: 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 شهرا. 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.

١٤ القروض البنكية

مبين أدناه أنواع القروض البنكية للمجموعة والتركيز الجغرافي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥* *ألف درهم* *(مدققة)*
مطلوبات متداولة:		
تسهيلات ائتمانية	**٧٣,٥٠٧**	١٠٤,٨٥١
سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٣)	**١٢٣,٤١٠**	١٠٧,٢٤٢
قروض لأجل	**٩٠,٤٣٤**	٩,٩٥٨
	٢٨٧,٣٥١	٢٢٢,٠٥١
مطلوبات غير متداولة:		
قروض لأجل	**١,٦١٥,٥٤٦**	١,٦٤٤,٤١٧
مطلوبات متداولة:		
داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	**١٦٦,٥٢٥**	١٠٨,٥٩٩
خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	**١٢٠,٨٢٦**	١١٣,٤٥٢
	٢٨٧,٣٥١	٢٢٢,٠٥١
مطلوبات غير متداولة:		
داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	**١,٥١٢,٠٨٥**	١,٥٣٠,٥٠٦
خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	**١٠٣,٤٦١**	١١٣,٩١١
	١,٦١٥,٥٤٦	١,٦٤٤,٤١٧

١٥ المنحة الحكومية المؤجلة

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

١٦ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥* *ألف درهم* *(مدققة)*
ذمم تجارية دائنة	**٦٠٩,٩٦٠**	٧٢٨,١٤٤
مصاريف مستحقة	**٥١٤,٠٥٣**	٤٣٢,١١٨
توزيعات أرباح دائنة	**٩٨,٠١٠**	-
دفعات مقدمة وودائع	**٤٢,١٢٧**	٣٦,٦٧٧
ضرائب دائنة	**١٤,٠٢٨**	٧,٨٠٦
ذمم دائنة أخرى	**١٤٨,٢٩٧**	١١١,٧٢٨
	١,٤٢٦,٤٧٥	١,٣١٦,٤٧٣

١٧ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

قامت المجموعة، في سياق الأعمال الاعتيادية، بإبرام مجموعة متنوعة من المعاملات وفقًا 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 الثلاثة أشهر المنتهية في		***فترة التسعة أشهر المنتهية في***	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥* *ألف درهم* *(غير مدققة)*	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦*** ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥* *ألف درهم* *(غير مدققة)*
مكافآت قصيرة الأجل	**٨,٤٧٨**	١٢,٢١٧	**٢٣,٥٨٥**	٢٤,٤٤٥
مكافآت طويلة الأجل	**١,٢٣٠**	٣,٠٩٩	**٤,٧٣٨**	٥,٥٢٧
	٩,٧٠٨	١٥,٣١٦	**٢٨,٣٢٣**	٢٩,٩٧٢

١٧ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥* *ألف درهم* *(مدققة)*
شركة قطوف وحلا التجارية - شركة زميلة	**١٥,٥٠١**	١٦,٤٧٧
شركة دبي للكابلات (الخاصة) المحدودة - شركة حليفة	**٦٦**	٤٦
شركة الإمارات لصناعات الحديد ذ.م.م. – شركة حليفة	**٤٠٠**	٣٠١
شركة أبوظبي التنموية القابضة – الشركة الأم النهائية	**١,٤٧٣**	٥٧٨
	١٧,٤٤٠	١٧,٤٠٢

ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		***فترة التسعة أشهر المنتهية في***	
	٣٠ سبتمبر ***٢٠٢٦*** ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣٠ سبتمبر* *٢٠٢٥* *ألف درهم* *(غير مدققة)*	***٣٠ سبتمبر*** ***٢٠٢٦*** ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣٠ سبتمبر* *٢٠٢٥* *ألف درهم* *(غير مدققة)*
مبيعات	**٢٤٨**	٢,٢٩٣	**٩,٤١٥**	٢١,١٤٩
مصاريف مُعاد تحميلها	**٨٢٢**	(١٩٤)	**١,١٩٨**	٣٠٣
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	**-**	-	**٤٥٥**	١,٥١٥

١٨ إيرادات من عقود مع عملاء

مدرج أدناه تقسيم إيرادات المجموعة:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*فترة التسعة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ *ألف درهم* *(غير مدققة)*	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦*** ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ *ألف درهم* *(غير مدققة)*
القطاع الزراعي	**٣١٨,٩٣٠**	٢٨٨,٥٠٧	**١,٠٣١,٢٢٨**	٩٢٤,١٨٤
المياه والغذاء	**٦٣٤,٢٣٣**	٥١١,١٠٢	**١,٤٠٥,٠٨٤**	١,١١٦,٤٩٩
البروتينات والخضروات المجمدة	**١٥٦,٣٥٦**	١٠٦,٣٢٤	**٧٠٧,٤٢٢**	٥٩٤,١٩٨
الوجبات الخفيفة	**١٩٠,٠٦٦**	٢٣٠,٠٣١	**٧٥٨,١٣٦**	٩٢٥,٠٩٣
	١,٢٩٩,٥٨٥	١,١٣٥,٩٦٤	**٣,٩٠١,٨٧٠**	٣,٥٥٩,٩٧٤
إجمالي المبيعات	**١,٤٦٠,٤٤٨**	١,٢٨٧,٣٣٣	**٤,٣٨٧,٩٥١**	٤,٠٠٨,٤٠٥
الخصم	**(٤٢,٧٢٠)**	(٤٠,٠١٥)	**(١٢٥,٨٧٧)**	(١٢٢,٨٣٢)
التخفيضات	**(٦٣,٤١٢)**	(٥٩,١١٤)	**(١٩٤,٣٠٢)**	(١٦٥,٣٦٥)
مردودات المبيعات	**(٥٤,٧٣١)**	(٥٢,٢٤٠)	**(١٦٥,٩٠٢)**	(١٦٠,٢٣٤)
	١,٢٩٩,٥٨٥	١,١٣٥,٩٦٤	**٣,٩٠١,٨٧٠**	٣,٥٥٩,٩٧٤
الأسواق الجغرافية				
دول مجلس التعاون الخليجي	**٨٨٩,٧٧٥**	٧٣٢,٥٨٦	**٢,٧١٧,٧١٧**	٢,٣٩٦,١٥٥
الشرق الأوسط (باستثناء دول مجلس التعاون الخليجي)	**٣٥٠,٤٠٠**	٣٠٠,١١١	**٩٦٩,٥١٨**	٨٦٤,٩٠٩
أوربا	**١٢,٣٦٧**	١٦,٢٩٦	**٣٧,٩٨٣**	٤٠,٨٠٤
أفريقيا (باستثناء دول الشرق الأوسط)	**١٢,١٧٥**	١٥,٤٩٥	**٤٢,٦٠٥**	٧٧,٤٥٢
آسيا	**١٧,١٩٠**	٤٦,٧٩٠	**٦٧,٠٨٤**	١١٧,٢٤٢
أمريكا الشمالية	**٥,٦٨٦**	١٨,٤٩٧	**٢٢,٤٣٧**	٣٨,٩٧١
أخرى	**١١,٩٩٢**	٦,١٨٩	**٤٤,٥٢٦**	٢٤,٤٤١
	١,٢٩٩,٥٨٥	١,١٣٥,٩٦٤	**٣,٩٠١,٨٧٠**	٣,٥٥٩,٩٧٤
توقيت إدراج الإيرادات				
إيرادات مدرجة في وقت محدد	**١,٢٩٩,٥٨٥**	١,١٣٥,٩٦٤	**٣,٩٠١,٨٧٠**	٣,٥٥٩,٩٧٤

١٩ العائد الأساسي والمخفض للسهم

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*فترة التسعة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ سبتمبر ***٢٠٢٦*** ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ *ألف درهم* *(غير مدققة)*	***٣٠ سبتمبر*** ***٢٠٢٦*** ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ *ألف درهم* *(غير مدققة)*
ربح الفترة العائد لحاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)	**٢٧,٤٤٢**	٨٢٨	**١٣٩,٢٦٢**	٤١,٣٩٠
المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال الفترة (آلاف الأسهم)	**٨٣١,١٥٦**	٨٣١,١٥٦	**٨٣١,١٥٦**	٨٣١,١٥٦
العائد الأساسي والمخفض للسهم (درهم)	**٠,٠٣٣**	٠,٠٠١	**٠,١٦٨**	٠,٠٥٠

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.

٢٠ تحاليل القطاعات

لدى المجموعة قطاعين يتم إعداد تقارير حولهما موضحان أدناه. هذان القطاعان يقدمان منتجات وخدمات متنوعة، وتتم إدارتهما بشكلٍ منفصل كونهما يتطلبان تقنيات واستراتيجيات تسويق تشغيلية مختلفة. تقوم الإدارة التنفيذية لدى المجموعة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية لكل وحدة أعمال استراتيجية على أساس ربع سنوي 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 المركّزة والخضروات المجمدة ومنتجات البروتين المصنعة.

- يشمل قطاع الوجبات الخفيفة تصنيع وتعبئة وتوزيع التمور والحلويات والشوكولا والقهوة والمكسرات 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.

٢٠ تحاليل القطاعات (تتمة)

	قطاع الأنشطة الزراعية		*قطاع الأنشطة الاستهلاكية*								*الإجمالي*	
	العلف والطحين		*المياه والأغذية*		*البروتينات والخضروات المجمدة*		*الوجبات الخفيفة*		*إجمالي قطاع الأنشطة الاستهلاكية*			
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ *ألف درهم* **(غير مدققة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦** *ألف درهم* **(غير مدققة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦** *ألف درهم* **(غير مدققة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦** *ألف درهم* **(غير مدققة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦** *ألف درهم* **(غير مدققة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦** *ألف درهم* **(غير مدققة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)
الإيرادات	**١,٠٥٣,١٠٠**	٩٤٢,٥٣٣	**١,٢٥٠,٩٥٥**	٩٦٣,٠١٠	**٨٨٥,٨٣١**	٧٥١,٩٥٣	**٨١٧,٢٦٣**	٩٩١,٢٦٣	**٢,٩٥٤,٠٤٩**	٢,٧٠٦,٢٢٦	**٤,٠٠٧,١٤٩**	٣,٦٤٨,٧٥٩
ما بين المجموعة	**(٢١,٨٧٠)**	(١٨,٣٤٩)	**(٦١,٣٠٢)**	(٥١,١٩٨)	**(١٩,٧٦٨)**	(١٢,٣٦٠)	**(٢,٣٣٩)**	(٦,٨٧٨)	**(٨٣,٤٠٩)**	(٧٠,٤٣٦)	**(١٠٥,٢٧٩)**	(٨٨,٧٨٥)
إيرادات خارجية	**١,٠٣١,٢٣٠**	٩٢٤,١٨٤	**١,١٨٩,٦٥٣**	٩١١,٨١٢	**٨٦٦,٠٦٣**	٧٣٩,٥٩٣	**٨١٤,٩٢٤**	٩٨٤,٣٨٥	**٢,٨٧٠,٦٤٠**	٢,٦٣٥,٧٩٠	**٣,٩٠١,٨٧٠**	٣,٥٥٩,٩٧٤
إجمالي الربح	**٢٤٩,٦٤٨**	٢٥٩,٢٠٧	**٤٧٠,٤٦٦**	٣٨٨,١٩٣	**١٨٥,٢٦٢**	١٦٣,٥٧٣	**٢٧٢,٦٥٠**	٢٢٤,٢٣٥	**٩٢٨,٣٧٨**	٧٧٦,٠٠١	**١,١٧٨,٠٢٦**	١,٠٣٥,٢٠٨
ربح / (خسارة) القطاع الذي يتوجب الإفصاح عنه	**١٣٢,٧٨٤**	١٤٦,٣٢٢	**٧٤,٦٧٨**	٣٦,٧٦٣	**١٥,١١٣**	١٣,٧٠٦	**(١٤,٩٣١)**	(٩٠,٧٧٦)	**٧٤,٨٦٠**	(٤٠,٣٠٧)	**٢٠٧,٦٤٤**	١٠٦,٠١٥
بند مادي غير نقدي؛ خسارة انخفاض القيمة على الذمم التجارية المدينة، صافي	**٤,٤٤٠**	٣,٥٦٩	**١٠,٥٧٢**	٤١,٨٩٩	**٣٨**	-	**١٧,٢٩٢**	٣٢,٣٧٤	**٢٧,٩٠٢**	٧٤,٢٧٣	**٣٢,٣٤٢**	٧٧,٨٤٢

٢٠ تحاليل القطاعات (تتمة)

	قطاع الأنشطة الزراعية		*قطاع الأنشطة الاستهلاكية*		*إجمالي القطاعات*	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	ألف درهم	*ألف درهم*	***ألف درهم***	*ألف درهم*	***ألف درهم***	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	**(غير مدققة)**	(غير مدققة)	**(غير مدققة)**	(غير مدققة)
أخرى:						
موجودات القطاع	**٧٠٩,٠٤١**	٧٤٠,٨٢٩	**٣,١٤٦,٥٩٦**	٢,٩٧٨,٣٦٨	**٣,٨٥٥,٦٣٧**	٣,٧١٩,١٩٧
مطلوبات القطاع	**٤٣٥,٩٧١**	٤٢٥,٠٩٧	**١,٦١٦,٥٥٣**	١,٥٧٤,٣٢٧	**٢,٠٥٢,٥٢٤**	١,٩٩٩,٤٢٤

	قطاع الأنشطة الزراعية		*قطاع الأنشطة الاستهلاكية*		*إجمالي القطاعات*	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦***	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦***	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	ألف درهم	*ألف درهم*	***ألف درهم***	*ألف درهم*	***ألف درهم***	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	**(غير مدققة)**	(غير مدققة)	**(غير مدققة)**	(غير مدققة)
نفقات رأسمالية	**٢,٩٨٤**	٦,٧٥٥	**٨٥,٧٨٥**	٧٧,٢٥٠	**٨٨,٧٦٩**	٨٤,٠٠٥

٢٠ تحاليل القطاعات (تتمة)

فيما يلي تسوية إجمالي الربح، والربح للفترة، وموجودات ومطلوبات القطاعات التي يتوجب الإفصاح عنها:

إجمالي الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية

	فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
إجمالي ربح القطاعات التي يتوجب الإفصاح عنها	**١,١٧٨,٠٢٦**	١,٠٣٥,٢٠٨
إجمالي الخسارة غير المخصصة	**(١٧,٤٧٣)**	(١٦,٦١٩)
إجمالي الربح الموحد للفترة	**١,١٦٠,٥٥٣**	١,٠١٨,٥٨٩
الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية		
إجمالي ربح القطاعات التي يتوجب الإفصاح عنها	**٢٠٧,٦٤٤**	١٠٦,٠١٥
مبالغ غير مخصصة		
مصاريف تشغيلية أخرى	**(٥٨)**	(٢,٤٩٤)
صافي مصاريف التمويل	**(٥٢,٩٦٩)**	(٥٠,٣٦٧)
الربح الموحد للفترة	**١٥٤,٦١٧**	٥٣,١٥٤
الحصص غير المسيطرة	**(١٥,٣٥٥)**	(١١,٧٦٤)
الربح الموحد للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم	**١٣٩,٢٦٢**	٤١,٣٩٠

موضح أدناه، تسوية موجودات ومطلوبات القطاعات التي يتوجب الإفصاح عنها:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥*
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
	ألف درهم	*ألف درهم*
موجودات القطاع		
قطاع الأنشطة الزراعية	**٧٠٩,٠٤١**	٧٤٠,٨٢٩
قطاع الأنشطة الاستهلاكية	**٣,١٤٦,٥٩٦**	٢,٩٧٨,٣٦٨
مجموع موجودات القطاعات التي يتوجب الإفصاح عنها	**٣,٨٥٥,٦٣٧**	٣,٧١٩,١٩٧
مبالغ أخرى غير مخصصة	**٢,٥٦٤,٤٢٩**	٢,٥٩٣,٩٨١
مجموع الموجودات	**٦,٤٢٠,٠٦٦**	٦,٣١٣,١٧٨
مطلوبات القطاع		
قطاع الأنشطة الزراعية	**٤٣٥,٩٧١**	٤٢٥,٠٩٧
قطاع الأنشطة الاستهلاكية	**١,٦١٦,٥٥٣**	١,٥٧٤,٣٢٧
مجموع مطلوبات القطاعات التي يتوجب الإفصاح عنها	**٢,٠٥٢,٥٢٤**	١,٩٩٩,٤٢٤
مبالغ أخرى غير مخصصة	**١,٦٤٨,٣٠٨**	١,٥٢٦,١٦٩
مجموع المطلوبات	**٣,٧٠٠,٨٣٢**	٣,٥٢٥,٥٩٣

٢١ 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 ذُكر أعلاه، لم يتم إدراج أية إيرادات جوهرية ذات طبيعة موسمية في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

٢٢ مطلوبات طارئة والتزامات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم*
ضمانات بنكية	**١٤٥,٧٨٢**	١٠٣,٨١٥
التزامات رأسمالية	**٥٣,٩٩٠**	٢١,١٧٤

تم إصدار الضمانات البنكية في سياق الأعمال الاعتيادية. وتتضمن ضمانات حُسن الأداء وكفالات المناقصات وكمبيالات الدفع المؤجل والكمبيالات الواردة وضمانات الودائع الهامشية.

٢٣ 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.

٢٤ توزيعات الأرباح

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي تم انعقاده في ٢٢ أبريل ٢٠٢٦، اعتمد المساهمون توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٩٨,٠١٠ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وهي تمثل ١١,٨٪ من رأس المال الصادر في تاريخ الإعلان (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: 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).

علاوةً على ذلك، في اجتماع الجمعية العمومية الذي تم انعقاده في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٦، اعتمد المساهمون توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٩٨,٠١٠ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وهي تمثل ١١,٨٪ من رأس المال الصادر في تاريخ الإعلان وتم عرضها كتوزيعات أرباح دائنة في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: في اجتماع الجمعية العمومية الذي تم انعقاده في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٥، اعتمد المساهمون 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).

٢٥ 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 السُلطات 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 السُلطات الضريبية للفترات 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) للفترات 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.

٢٥ 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.

٢٦ استحواذ على حصص غير مسيطرة

فريكن هيلثي لتجارة المواد الغذائية ذ.م.م

بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٦، زادت المجموعة حصتها الاقتصادية في فريكن هيلثي لتجارة المواد الغذائية ذ.م.م من ٦٠٪ إلى ٨٠٪. تم دفع مقابل نقدي قدره ١,٩٤٧ ألف درهم لمساهمين غير مسيطرين. بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات فريكن هيلثي لتجارة المواد الغذائية ذ.م.م ما قيمته ٢٧٩ ألف درهم.

فيما يلي الحصة الإضافية في فريكن هيلثي:

	٢٠ مايو ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)
الاعتبار النقدي المدفوع إلى مساهمين غير مسيطرين	**١,٩٤٧**
القيمة الدفترية للحصة الإضافية في شركة فريكن هيلثي	**(٢٧٩)**
الفرق المدرج ضمن الأرباح المحتجزة للفترة الحالية	**١,٦٦٨**

أبو عوف القابضة هولندا بي.في.

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

٢٦ استحواذ على حصص غير مسيطرة (تتمة)

أبو عوف القابضة هولندا بي.في. (تتمة)

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

	٢٠ فبراير ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)
الاعتبار النقدي المدفوع إلى مساهمين غير مسيطرين	١٢٩,١٧٦
القيمة الدفترية للحصة الإضافية في شركة أبو عوف القابضة هولندا بي.في.	(٢٠,٦٥٢)
الفرق المدرج ضمن أرقام مقارنة الأرباح المحتجزة	**١٠٨,٥٢٤**

٢٧ اعتماد البيانات المالية الموحدة المختصرة

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة وتم اعتماد إصدارها بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢٨ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيف هذا تأثير على النتائج المدرجة للمجموعة.

أ) من أجل تحقيق عرض أفضل، قامت إدارة المجموعة بعرض المنحة الحكومية المؤجلة ضمن بند التغيرات في رأس المال العامل كبند منفصل في بيان التدفقات النقدية الموحد. وبناءً عليه، تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات والمنحة الحكومية المؤجلة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

ب) خلال الفترة الحالية، ترى إدارة المجموعة بأن المخصصات الأخرى التي تندرج تحت بند رأس المال العامل ضمن فئة الذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى يجب عرضها على هذا النحو ضمن عمود بنود الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى. وبالتالي، تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للمخصصات الأخرى والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

٢٨ إعادة تصنيف أرقام المقارنة (تتمة)

تم إدراج إعادة التصنيف أعلاه في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية:

	حسب ما تم إدراجه سابقاً	*إعادة التصنيف*	*حسب ما تم إعادة تصنيفه*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥			
بيان التدفقات النقدية			
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	(٥٤,٧٦٠)	(١,٤٧١)	(٥٦,٢٣١)
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	(٣٧١,٧١٠)	٤٩,٧٥٣	(٣٢١,٩٥٧)
المخصصات الأخرى	٤٨,٢٨٢	(٤٨,٢٨٢)	-
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٢١,٧١٢	٤,٤٦٩	١٢٦,١٨١
المنحة الحكومية المؤجلة	-	(٤,٤٦٩)	(٤,٤٦٩)
	(٢٥٦,٤٧٦)	**-**	**(٢٥٦,٤٧٦)**