

مجموعة أذنية ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموجزة
الموحدة لفترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

مجموعة أذنية ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

صفحة

٣-١	تقرير مجلس الإدارة
٤	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٦-٥	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٧	بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد
٨	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
٩	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
١٠	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٣٥-١١	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مجلس إدارة مجموعة أغذية ش.م.ع

السادة المساهمون،

يسعدني نيابة عن مجلس الإدارة أن أعرض عليكم تقريرنا والبيانات المالية الموجزة الموحدة للأشهر التسعة عن الفترة المنتهية يوم 30 سبتمبر 2021، لمجموعة أغذية (ش.م.ع.) ("الشركة")، والشركات التابعة لها ("المجموعة").

لقد وصلنا تنفيذ استراتيجية النمو بطرق مضبوطة في الربع الثالث من العام الجاري 2021. وفي مطلع أغسطس 2021، قمنا بإدماج شركة الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (أطياب) ضمن سجلاتنا المالية، وذلك بعد استحواذنا الأخير على شركة النبيل للصناعات الغذائية. وبناءً على عمليتي الاستحواذ التكميليتين، ستعمل أغذية على تعزيز مكانتها لتظل في طليعة قطاع الأطعمة المجمدة والمبردة الذي يشهد نمواً متواصلاً في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا. وفي الأول من سبتمبر 2021، أعلننا عن موافقة مجلس الإدارة للقيام بالاستحواذ الاستراتيجي على الحصة الكاملة بنسبة 100% لمجموعة "بي إم بي" BMB، الرائدة في مجال الوجبات الخفيفة الصحية والأغذية المبتكرة في دول مجلس التعاون الخليجي. ويعد هذا الاستحواذ الاستثمار الثاني الكبير الذي تقدم عليه أغذية في سوق الوجبات الخفيفة والأطعمة الصحية، وذلك بعد إنجازها لصفقة "تمور الفوعة" في وقت سابق من هذا العام.

وعلى صعيد التكامل، عمل المكتب المعني بالتحول لدينا على صياغة "إطار عمل ودليل التكامل" للمجموعة، مع توفير نموذج معياري مؤسسي، واتسم كلاهما بالشمولية والتصميم المخصص عند تطبيقهما على عمليات الاستحواذ الحالية/المستقبلية. أما الركائز الأساسية التي تم تحديدها لتحقيق التكامل الناجح فكانت على النحو التالي: (1) الانتقال السلس: أي توفير بيئة واحدة لشركة أغذية تغطي كافة الأشخاص والعمليات والأنظمة، و (2) الإنتاجية والكفاءة و (3) تأسيس القيمة. ومع أن التكامل يعتبر رحلة مستمرة، وقد تستغرق من عامين إلى ثلاثة أعوام لاكتتمالها ولتحقيق الفوائد الكاملة، تبدو النتائج المبتكرة واعدة من خلال النقاط التالية: أ) تسير آلية التكامل لشركة الفوعة بسلاسة، حيث أكملنا عمليتي إعادة تحديد الحجم وإعادة تصميم البنية التنظيمية والعمليات، وطريقة العمل مع تطبيق العوامل الداعمة للارتقاء بالتكلفة والإنتاجية. ب) كانت آلية تكامل شركة مخبز وحلويات الفيصل في الربع الثالث أكثر تركيزاً على العمليات، مع التأكد من استمرارية الأعمال الروتينية. ووصلنا إلى مراحل متقدمة من الاستفادة من فرص التوزيع المتبادل التي توفرها شبكة الفيصل الواسعة في الكويت. ج) بالنسبة إلى شركة النبيل للصناعات الغذائية، بدأنا بإطلاق العوامل الداعمة للعمليات التجارية المحتملة بما ينسجم مع المجموعة بشكل عام، وذلك من خلال زيادة توزيع منتجاتها في دول مجلس التعاون الخليجي. د) أما في أطياب، فقد تم الانتهاء من خطة المئة يوم الأولى لتصبح جاهزة لبدء التنفيذ. وسيتم تطبيق المزيد من التكامل مع شركة النبيل للصناعات الغذائية من أجل إنشاء وحدة أعمال مركزة بالكامل للأطعمة المجمدة والمبردة، مع حشد كافة العوامل الداعمة وتعزيز إمكانات خلق القيمة.

وفي 27 سبتمبر 2021، وافق المساهمون على توصية رفقها مجلس الإدارة بخصوص توزيع أرباح نقدية بمقدار 8.25 فلس للسهم الواحد، أي ما يعادل 65.31 مليون درهم للنصف الأول من العام 2021. وتمثل هذه الخطوة المعتمدة أول عملية توزيع أرباح مرحلية لمجموعة أغذية. وكانت المجموعة قد اعتمدت مؤخراً سياسة توزيع أرباح نصف سنوية تماثياً مع التزامنا الهادف إلى تعزيز عوائد المساهمين.

لمحة عن أداء الشركة في الربع الثالث 2021

سجلت إيرادات المجموعة البالغة 795 مليون درهم للربع الثالث، نمواً بنسبة 62% على أساس سنوي، مع الاستحواذ على كل من تمور الفوعة (1 يناير 2021)، وشركة مخبز وحلويات الفيصل (27 يناير 2021)، والنبيل للصناعات الغذائية (1 أبريل 2021) وأطياب (1 أغسطس 2021). وبعد أن تمت إضافة عمليات الاستحواذ الأربع، بلغت نسبة مساهمة قطاع اللحوم المبردة والمجمدة 28%، وقطاع الوجبات الخفيفة 13%، وقطاع المياه/المشروبات والمواد الغذائية الأخرى 30%، وقطاع الأعمال الزراعية 29% من إجمالي إيرادات المجموعة في الربع الثالث 2021.

وتضاعف أداء قسم الأعمال الاستهلاكية الذي اندمجت تحت مظلتها الشركات التي تم الاستحواذ عليها مؤخراً، مقارنة بالعام الماضي. ومع تسجيله مبيعات وصل حجمها إلى 566 مليون درهم، فقد أصبح هذا القسم يستحوذ الآن على ما نسبته 71% من إجمالي مبيعات المجموعة (حقق مساهمة أعلى بنسبة 14% مقارنة بالفترة نفسها من العام الماضي)، ليتمشى هذا الأداء مع إستراتيجيتنا للنمو من خلال تنويع مصادر إيراداتنا، والدخول في فئات قادرة على تحقيق مستويات أعلى من النمو.

● قسم الأطعمة المجمدة والمبردة (النبيل للصناعات الغذائية، أطياب، معجون الطماطم والخضروات المجمدة): ساهمت النبيل للصناعات الغذائية وأطياب مجتمعين بإضافة مبلغ قدره 195 مليون درهم إلى إيراداتنا في الربع الثالث، مع التنويه إلى أن مساهمة أطياب كانت لمدة شهرين فقط بعد دمج بياناتها المالية في أغسطس 2021. بلغت إيرادات القسم 223 مليون درهم بعد إضافة معجون الطماطم والخضروات المجمدة.

مجموعة أغذية ش.م.ع

صندوق بريد 37725، برج سكاى تاور، الطابق 17؛ جزيرة الريم بأبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: +971 2 5960600 فاكس: +971 2 6726070
www.agthia.com

1



- قسم الوجبات الخفيفة (تمور الفوعة، المخبوزات في الإمارات، مخبز وحلويات الفيسل في الكويت): حققت شركة تمور الفوعة إيرادات صافية قدرها 86 مليون درهم في الربع الثالث، أي ما يمثل زيادة قدرها 72% مقارنة بالربع الثاني من العام 2021، وجاء ذلك بالتوازي مع بداية موسم الحصاد في أغسطس، حيث ركزنا على تحسين مزيج المبيعات مع ارتفاع مبيعات التجزئة بشكل ملحوظ بفضل التحسين المستمر للتكاليف وتكامل العمليات. وأضافت شركة مخبز وحلويات الفيسل 22 مليون درهم للإيرادات (2% على أساس سنوي)، إلى جانب تحسين الربحية بسبب المزيج المتميز للمبيعات ومبادرات تحسين التكلفة بعد عملية الإدماج.
- قسم المواد الغذائية الأخرى (المياه، والمشروبات، ومنتجات الألبان والمواد التجارية):

○ إيرادات قسم المياه والمشروبات: سجل هذا القسم إيرادات بلغ حجمها 200 مليون درهم، بزيادة قدرها 2% على أساس سنوي رغم القرار الاستراتيجي المتمثل بوقف أعمال المشروبات الخاسرة. ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى التطور الذي شهدته أعمال المياه المعبأة في الإمارات، إلى جانب زيادة المساهمة من الأسواق الدولية (المملكة العربية السعودية والكويت وتركيا). وعلى مستوى السوق المحلي، تم تسجيل مبيعات أعلى مقارنة بالفترة ذاتها من العام الماضي، ويعود ارتفاع أحجام المبيعات إلى اعتماد نشاط توصيل عبوات المياه بحجم خمس غالونات إلى المنازل والمكاتب، وزيادة أحجام توزيع المياه المعبأة من خلال قناة خدمات الأطفعة بعد إعادة افتتاح الفنادق والمطاعم. وعلى مستوى قناة مبيعات التجزئة، تواصل محفظة المياه المعبأة في أغذية (مياه العين والبيان والبين وفوس)، الحفاظ على ريادتها في السوق بنسبة 26% و23% من حيث الحجم والقيمة السوقية، رغم الانخفاض في حجم السوق الإجمالي للمياه المعبأة في الإمارات بنسبة 7.6% في المتوسط الشهري الإجمالي لشهر أغسطس 2021 مقارنة مع العام الماضي¹. وشهدت أسواقنا الدولية أداء جيداً رغم القيود التي فرضت على الحركة لفترة طويلة في المملكة العربية السعودية والكويت، مع تركيزنا على توسيع نطاق استثمارنا. وفي الوقت ذاته، تواصل التركيز على تحسين التكلفة الهيكلية للعمليات، والتوسعة في مناطق التوزيع، والتركيز في عمليات قنوات التجزئة، كإجراء لتطوير عملياتنا في المملكة العربية السعودية. ومع ذلك، تأثرت ربحية قسم المياه بارتفاع أسعار مادة PET وتكاليف مواد التغليف.

○ المواد الغذائية الأخرى (منتجات الألبان والمواد التجارية): واصلنا التركيز على المبيعات المربحة، ووصل حجم مبيعات المواد الغذائية الأخرى إلى 36 مليون درهم في الربع الثالث، أي أقل من النتائج المحققة للفترة ذاتها من العام الماضي (انخفاض 16% على أساس سنوي)، ولكن منتجات الألبان والمواد التجارية سجلت مستوى إيجابي في صافي الدخل، مقابل خسارة قدرها 4.4 مليون درهم في العام الماضي.

قسم الأعمال الزراعية: ارتفعت عائدات هذا القسم البالغة 229 مليون درهم بنسبة 8% مقارنة بالعام الماضي، وجاءت هذه النتائج مدفوعة بزيادة الأسعار كأحد الحلول المستخدمة للاستجابة الاستباقية لارتفاع أسعار الحبوب. يستمر التضخم العالمي في أسعار الحبوب في التأثير على ربحية القسم والتي نعالجها من خلال الكفاءات التشغيلية وتعديلات الأسعار.

بلغ صافي ربح المجموعة لثلاثة أشهر 35 مليون درهم (شامل 16.5 مليون درهم تكاليف عمليات الاندماج والاستحواذ)، مقابل خسارة صافية قدرها 32 مليون درهم لنفس الفترة من العام الماضي التي شهدت تسجيل مجموع 59 مليون درهم نفقات لمرة واحدة نتجت عن التقييم لأداء الأعمال. وباستثناء مجموع النفقات لمرة واحدة للربع الثالث من العام 2020، فقد كان صافي الدخل المرتفع مقارنة بالعام الماضي مدعوماً بـ (1) إدماج أعمال الشركات الأربعة التي تم الاستحواذ عليها حديثاً (بإضافة 30 مليون درهم إجمالاً)، و (2) مبادرات تحسين التكلفة من خلال الارتقاء بالتكامل والإنتاجية، ما ساعد على تعويض ارتفاع تكاليف الحبوب والتكلفة الإضافية لاستهلاك الأصول غير المادية بما في ذلك تحمل رسوم الاستثمارات لدعم استراتيجية الاندماج والاستحواذ في المجموعة.

لمحة عن أداء التسعة أشهر من 2021

حققت إيرادات المجموعة الصافية البالغة 2.1 مليار درهم حتى تاريخه نمواً بنسبة 34% على أساس سنوي، وتعود هذه النتيجة بشكل كبير إلى إدماج أعمال الشركات الأربعة التي تم الاستحواذ عليها حديثاً. وبعد أن تمت إضافة عمليات الاستحواذ الأربع، ساهم قسم اللحوم المجمدة والمبردة بنسبة قدرها 18%، والوجبات الخفيفة 16% والمياه/المشروبات والمواد الغذائية الأخرى 34% والأعمال الزراعية 32% من إيرادات المجموعة للتسعة أشهر الأولى من 2021.

تضاعف أداء قسم الأعمال الاستهلاكية الذي تم تحت مظلة إدماج الكيانات المستحوذ عليها حديثاً مقارنة بالعام الماضي. ويتسجله 1.4 مليار درهم في إيرادات المجموعة، فقد أصبح القسم يوفر الآن ما نسبته 67% من إجمالي مبيعات المجموعة (مساهمة أعلى بنسبة 13% مقارنة بالفترة نفسها من العام الماضي)، ويتمشى هذا الأداء مع إستراتيجيتنا للنمو من خلال تنويع مصادر إيراداتنا والدخول في فئات مؤهلة لتسجيل مستوى أعلى من النمو.

¹ وفق التقرير الصادر عن AC Nielsen لأنشطة مبيعات التجزئة في أغسطس 2021 - المتوسط الشهري الإجمالي 2021

2 العائدة للمساهمين

- قسم اللحوم المجمدة والمبردة (النبيذ للصناعات الغذائية، أطياب، معجون الطماطم والخضروات المجمدة): أسهمت إضافة كل من شركة النبيذ للصناعات الغذائية وأطياب مجتمعين بمبلغ قدره 279 مليون درهم إلى إيراداتنا في 9 أشهر، مع ضرورة الإشارة إلى أنه قد تم ضم النبيذ للصناعات الغذائية لمدة 6 أشهر وأطياب لمدة شهرين بعد إدماج البيانات المالية لكل منهما على حدة. بلغت إيرادات القسم 373 مليون درهم بعد إضافة معجون الطماطم والخضروات المجمدة.
- قسم الوجبات الخفيفة (تمور الفوعة، المخبوزات في الإمارات، مخبز وحلويات الفيسل في الكويت): حققت تمور الفوعة إيرادات صافية قدرها 273 مليون درهم في الفترة منذ إدماج عملياتها مع المجموعة في يناير 2021. ورغم التأثير المستمر على الأسعار بسبب زيادة المعروض من التمور السعودية، نجحنا في زيادة أرباح الشركة بشكل كبير بفضل التحسين المستمر للتكاليف وتكامل العمليات. وأضاف مخبز وحلويات الفيسل 59 مليون درهم إلى إيراداتنا، مع تحسن الربحية بفضل المزيج المتميز للمبيعات ومبادرات تحسين التكلفة.
- المواد الغذائية الأخرى (منتجات الألبان والمياه ومنتجات المواد التجارية):
 - انخفضت مبيعات قسم المياه والمشروبات بشكل طفيف للفترة (أقل بنسبة 3% مقابل التسعة أشهر الأولى من 2020) بسبب إيقاف أعمال المشروبات الخاسرة منذ يناير 2021، مع تعويضها بتحسين أداء المياه في كل من الأسواق المحلية والدولية. ويجدر الذكر في هذا الصدد أنه تم تسجيل ارتفاع في مبيعات المياه المعبأة بدولة الإمارات في الربعين الثاني والثالث من 2021 مقارنة بالربعين ذاتهما من العام الماضي، بفضل ارتفاع حجم المبيعات قناة الأظعمة على وجه التحديد بعد إعادة افتتاح الفنادق والمطاعم. ومع ذلك، تأثرت ربحية قسم المياه بارتفاع أسعار مادة PET وتكاليف مواد التغليف.
 - المواد الغذائية الأخرى (منتجات الألبان والمواد التجارية): واصلنا تركيزنا على المبيعات المربحة، لكن مبيعات المواد الغذائية الأخرى البالغة 122 مليون درهم في 9 أشهر كانت أقل (انخفاض بنسبة 15% على أساس سنوي) مقارنة بالفترة نفسها من العام الماضي، حيث لجأ المستهلكون إلى التخزين. ومع ذلك، سجلت منتجات الألبان والمواد التجارية معاً هوامش أعلى على مستوى الدخل الصافي، مقارنة بالفترة نفسها من العام الماضي.

وانخفضت عائدات الأعمال الزراعية بنسبة 4% مقارنة بالفترة نفسها من العام الماضي، ويعود ذلك إلى حد كبير لسببين وهما: (1) طاب شراء لمرة واحدة من برنامج الغذاء العالمي في الربع الأول 2020 و (2) انخفاض تجارة القمح. ويستمر التضخم العالمي في أسعار الحبوب وتكاليف الشحن في التأثير على ربحية القسم والتي نعالجها من خلال الكفاءات التشغيلية وتعديلات الأسعار.

وبلغ صافي ربح المجموعة³ لفترة التسعة أشهر الأولى من العام الجاري 103 ملايين درهم (شامل 31 مليون درهم تكاليف عمليات الاندماج والاستحواذ) ، مقابل 10 ملايين درهم للفترة ذاتها من العام الذي سبقه التي سجلنا فيها 83 مليون درهم من التكاليف لمرة واحدة متعلقة بالتقييم الاستراتيجي لأعمالنا (مع تسجيل الجزء الأكبر في الربع الثالث 2020). وبإستثناء إجمالي حاصل التكاليف لمرة واحدة، فقد تم دعم صافي الدخل المرتفع مقارنة بالعام الماضي من خلال (1) إدماج الشركات الأربعة المستحوذ عليها حديثاً (بإضافة 65 مليون درهم إجمالاً)، (2) مبادرات تحسين التكلفة من خلال إجراء تحسينات على التكامل والإنتاجية بهدف مواجهة تأثير ارتفاع تكاليف الحبوب، والتكلفة الإضافية لاستهلاك الأصول المعنوية ورسوم الاستشارات الإضافية لعمليات الاندماج والاستحواذ.

ووصل إجمالي أصول المجموعة حتى 30 سبتمبر 2021 إلى 5.5 مليار درهم، ما يمثل زيادة قدرها 76% مقارنة بنهاية العام المنصرم 2020، وتحقق ذلك بفضل توحيد أصول تمور الفوعة ومخبز وحلويات الفيسل والنبيذ للصناعات الغذائية وأطياب خلال الفترة. وبلغت حقوق المساهمين في المجموعة 2.7 مليار درهم للفترة التي تلت إصدار 191.6 مليون سهم إضافية لاستكمال عمليات الاستحواذ على الفوعة والنبيذ للصناعات الغذائية.

وبشكل عام، سنواصل التركيز على تحقيق استراتيجيتنا للاندماج والاستحواذ، مع حرصنا على المحافظة على مكانتنا الرائدة في السوق، وما تتمتع به من مرونة مالية. وسنظل ملتزمين في المستقبل بتقديم قيمة معززة لمساهميننا رغم الظروف والتحديات التي يميز بها السوق.

خليفة سلطان السويدي

رئيس مجلس الإدارة

2 نوفمبر 2021



³ العائدة للمساهمين

3

مجموعة أغذية ش.م.ع

صندوق بريد 37725، برج سكاى تاور، الطابق 17، جزيرة الريم بأبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: +971 2 5960600 فاكس: +971 2 6726070

www.agthia.com



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

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لمجموعة أغذية ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والبيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الإستنتاج

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

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

موقع من قبل:

محمد خميس التاج

رقم القيد ٧١٧

٢ نوفمبر ٢٠٢١

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٣,٠٨٧	٨٦,٣٧٢		حق إستخدام الموجودات
١,٠٤٩,٩٩٠	١,٤٤٧,٥٠٥	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤,٧٥١	٧	إستثمار في مشروع مشترك
٢٧٥,٩٣٣	١,١٣٧,٢٠٦	٨	الشهرة
٧٩,٥١٠	٣٤٠,٩٢٠	٩	موجودات غير ملموسة
<u>١,٤٧٨,٥٢٠</u>	<u>٣,٠١٦,٧٥٤</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٤٦,٠١٤	٥٨٠,٣١٩	١٠	مخزون
٥٢٧,٧٦٩	٧٨٣,٨٠٤	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٢,٤٥١	٣٥,٢٦٨	١٢	تعويضات حكومية مستحقة
٤٠٨	٣٩٣	١٨	مستحق من جهات ذات علاقة
٧٧٥,٥٠٩	١,١١٨,٧٣٩	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>١,٦٦٢,١٥١</u>	<u>٢,٥١٨,٥٢٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u><u>٣,١٤٠,٦٧١</u></u>	<u><u>٥,٥٣٥,٢٧٧</u></u>		مجموع الموجودات

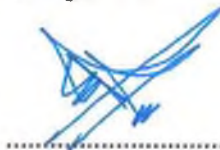
مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	
٦٠٠,٠٠٠	٧٩١,٥٧٧	١٤	حقوق الملكية والمطلوبات
-	٦٥٢,٠٩٧	١٤	حقوق الملكية
٢٠٥,٦٥٩	٢٠٥,٦٥٩		رأس المال
(٦٤,٢٥٤)	(٦٨,٧٧٦)		علاوة إصدار الأسهم
١,١٥٧,١٠٤	١,٠٧٧,٩٦٠		إحتياطي قانوني
			إحتياطي تحويل عملات
			أرباح مستفقاة
١,٨٦٨,٥٠٩	٢,٦٥٨,٥١٧		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
٢٩,٦٦٢	١٥٨,٦٧١		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٩٢٨,١٧١	٢,٨١٧,١٨٨		مجموع حقوق الملكية
٨١,٢٢٥	١٢٢,١١٢		المطلوبات غير المتداولة
٢٣٧,٤٨٨	٩٤٩,٤٦١	١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٥٣,٢٥٤	٦٤,٣٠٧		قروض بنكية
-	٢٨,١٤٩	١٦	مطلوبات عقود الإيجار
			منحة حكومية مؤجلة
٣٧١,٩٦٧	١,١٦٤,٠٢٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٩٨,٥٥٨	٤٥١,٧٠١	١٥	المطلوبات المتداولة
١٨,٩٧٩	٣٣,٦٧٧		قروض بنكية
٥١٨,١٠١	١,٠٤٢,١١٩	١٧	مطلوبات عقود الإيجار
-	٤,٥٦٣	١٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤,٨٩٥	-	١٨	منحة حكومية مؤجلة
-	٢٢,٠٠٠	٢٦	مستحق إلى جهة ذات علاقة
			بند محتمل
٨٤٠,٥٣٣	١,٥٥٤,٠٦٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢١٢,٥٠٠	٢,٧١٨,٠٨٩		مجموع المطلوبات
٣,١٤٠,٦٧١	٥,٥٣٥,٢٧٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة وإجازة إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:



عمار الفول
الرئيس المالي



Alan Smith (Nov 1, 2021 15:51 GMT+4)

الآن سميث
الرئيس التنفيذي



خليفة سلطان السويدي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٨١,٧٢٧	٢,١١٣,٥٠٤	٤٩٢,٠٥٥	٧٩٥,١٣٧	١٩ إيرادات
(١,٠٩٧,٨٣٧)	(١,٤٨٩,٥٣٦)	(٣٤١,٧٢٦)	(٥٦١,٢٥١)	١٩ تكلفة المبيعات
٤٨٣,٨٩٠	٦٢٣,٩٦٨	١٥٠,٣٢٩	٢٣٣,٨٨٦	إجمالي الربح
(٢٧١,٦٦٥)	(٣٢٢,٧٥٥)	(٨٤,٢٦٩)	(١١٦,٣٩٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٨٦,٤٤٠)	(٢٠١,٩١٦)	(٨٣,٠٦٧)	(٧٤,٨١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٧٠٠)	(٦,٨٦١)	(١,٨٠٠)	(٢,٣٣٦)	تكاليف بحث وتطوير
-	(٣,٣١٦)	-	(٥٧٤)	حصة في الخسارة من استثمار في مشروع مشترك
(١١,٥٠٩)	٣٢,٣٩٦	(١٣,١٢٤)	٩,٥٢٨	إيرادات / (مصاريف) أخرى، صافي
٨,٥٧٦	١٢١,٥١٦	(٣١,٩٣١)	٤٩,٢٩٢	الربح / (الخسارة) التشغيلية
١٥,٩٤٥	١٢,٠٨٠	٤,٨٠٧	٤,٠٦٣	إيرادات تمويل
(١٢,٢٤٢)	(١٣,٥٥٧)	(٤,١٧٧)	(٥,٨٩٥)	مصاريف تمويل
١٢,٢٧٩	١٢٠,٠٣٩	(٣١,٣٠١)	٤٧,٤٦٠	ربح / (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل والزكاة
(١,٣٥١)	(٧,١٩٧)	(٧٥٠)	(٥,٣٦٠)	مصاريف ضريبة الدخل والزكاة
١٠,٩٢٨	١١٢,٨٤٢	(٣٢,٠٥١)	٤٢,١٠٠	ربح / (خسارة) الفترة
٩,٨٧١	١٠٣,٢٩٧	(٣٢,٣٩٢)	٣٥,٣٧٧	عائد إلى:
١,٠٥٧	٩,٥٤٥	٣٤١	٦,٧٢٣	مالكي الشركة
١٠,٩٢٨	١١٢,٨٤٢	(٣٢,٠٥١)	٤٢,١٠٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٠١٦	٠,١٣٩	(٠,٠٥٤)	٠,٠٤٥	العائد / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٩٢٨	١١٢,٨٤٢	(٣٢,٠٥١)	٤٢,١٠٠	ربح/ (خسارة) الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
				البند الذي قد يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٨,٦١٩)	(٤,٢٥٨)	(٢,٨٩٢)	(٨٨٩)	فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية
				البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٤,٩٦٧)	١,٦٧٠	١٢	-	إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(١٣,٥٩٥)	(٢,٥٨٨)	(٢,٨٨٠)	(٨٨٩)	الخسارة الشاملة الأخرى
(٢,٦٦٧)	١١٠,٢٥٤	(٣٤,٩٣١)	٤١,٢١١	إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة
				عائد إلى:
(٣,٣٨١)	١٠٠,٤٣٩	(٣٥,٤٠٨)	٣٤,٥٤١	مالكي الشركة
٧١٤	٩,٨١٥	٤٧٧	٦,٦٧٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٦٦٧)	١١٠,٢٥٤	(٣٤,٩٣١)	٤١,٢١١	

مجموعة أغذية ش.م.ع.

٩

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

المجموع ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف درهم	عائد لمالكي الشركة ألف درهم	أرباح مستقاة ألف درهم	احتياطي تحويل عملات ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	علاوة إصدار الأسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
١,٩٨٩,٧٢٠	٢٨,٥٣٥	١,٩٦١,١٨٥	١,٢١٦,٤٤٨	(٥٧,٤٧٥)	٢٠٢,٢١٢	-	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدقق)
١٠,٩٢٨	١,٠٥٧	٩,٨٧١	٩,٨٧١	-	-	-	-	ربح الفترة الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة:
(٨,٦١٩)	(٣١٣)	(٨,٣٠٦)	-	(٨,٣٠٦)	-	-	-	فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية
(٤,٩٧٦)	(٣٠)	(٤,٩٤٦)	(٤,٩٤٦)	-	-	-	-	إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٦٦٧)	٧١٤	(٣,٣٨١)	٤,٩٢٥	(٨,٣٠٦)	-	-	-	مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة
(٩٠,٠٠٠)	-	(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح لسنة ٢٠١٩ (إيضاح ٢٥)
١,٨٩٧,٠٥٣	٢٩,٢٤٩	١,٨٦٧,٨٠٤	١,١٣١,٣٧٣	(٦٥,٧٨١)	٢٠٢,٢١٢	-	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدقق)
١,٩٢٨,١٧١	٢٩,٦٦٢	١,٨٩٨,٥٠٩	١,١٥٧,١٠٤	(٦٤,٢٥٤)	٢٠٥,٦٥٩	-	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدقق)
١١٢,٨٤٢	٩,٥٤٥	١٠٣,٢٩٧	١٠٣,٢٩٧	-	-	-	-	ربح الفترة الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة:
(٤,٢٥٨)	٢٦٤	(٤,٥٢٢)	-	(٤,٥٢٢)	-	-	-	فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية
١,٦٧٠	٦	١,٦٦٤	١,٦٦٤	-	-	-	-	إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١١٠,٢٥٤	٩,٨١٥	١٠٠,٤٣٩	١٠٤,٩٦١	(٤,٥٢٢)	-	-	-	مجموع الدخل/ (الخسارة) الشامل للفترة
(١٨٤,١٠٥)	-	(١٨٤,١٠٥)	(١٨٤,١٠٥)	-	-	-	-	توزيعات أرباح لسنة ٢٠٢٠ (إيضاح ٢٥)
٨٤٣,٦٧٤	-	٨٤٣,٦٧٤	-	-	-	٦٥٢,٠٩٧	١٩١,٥٧٧	إصدار رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم (إيضاح ١٤)
١١٩,١٩٤	١١٩,١٩٤	-	-	-	-	-	-	الإستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٢٦)
٢,٨١٧,١٨٨	١٥٨,٦٧١	٢,٦٥٨,٥١٧	١,٠٧٧,٩٦٠	(٦٨,٧٧٦)	٢٠٥,٦٥٩	٦٥٢,٠٩٧	٧٩١,٥٧٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)

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

مجموعة أغذية ش.م.ع.

١٠

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٩٢٨	١١٢,٨٤٢	
٨١,٨٨٦	١١٣,٠٤٧	٦
١,٨٤٦	٨,٣٦٤	٩
١٩,١٩٢	٢٤,٨٤٠	
(١٥,٩٤٥)	(١٢,٠٨٠)	
٩,٤٣٧	١٠,٥٠٤	
٩,٣٠٧	١٠,٩٠٥	
٥٨,٢٧١	٦,٠٢٥	١١
١٥,٤٣٢	٨,٥٦٨	١٠
(٢٧٣)	(٥٨٤)	
٢,٤١٩	٢,٨٩٠	
٧,٩٧٠	-	
-	٣,٣١٦	
١,٣٥١	٧,١٩٧	
٢٠١,٨٢١	٢٩٥,٨٣٤	
(٣٧,٧٦٠)	(١٠,٣١٨)	
(٤٥,٤١٤)	١٥٦,٧٢٦	
(٨,٩٤٧)	٨,٠٩٩	
١,٦٢٢	(٢٢,٨١٧)	
(٩,٢٨٥)	(٤,٨٩٥)	
-	(٨,٥٥٥)	
٦٦,٤١٢	٧٨,٦٠٢	
١٦٨,٤٤٩	٤٩٢,٦٧٦	
(٩,١٠٥)	(١٠,٣٥١)	
-	(٣٩٠)	
١٥٩,٣٤٤	٤٨١,٩٣٥	
(٥١,٩٧٦)	(٨٠,٦٩٩)	٦
(٦٣,٦٠٩)	(١١٥,٩٨٥)	
-	(٧١٨,٣٦٣)	٢٦
١٤,٧٣٢	١٣,٠٧٧	
٣,٢١٢	٩٠٦	
(٩٧,٦٤١)	(٩٠١,٠٦٤)	
(٩٠,٠٠٠)	(١١٨,٨٠٠)	٢٥
(١٠١,٤٦٧)	٩٩,٣٢٨	
٢٤٨,٥٥٨	٧٠٠,٩٥٠	١٥
(١٩,٣١٨)	-	
(١١,٩٨٢)	(٩,٥٦٤)	
(١٩,٦٣٠)	(٢٨,٠٦٩)	
٦,١٦١	٦٤٣,٨٤٥	
٦٧,٨٦٤	٢٢٤,٧١٦	
(١,٩٢٨)	(١,٨٩٤)	
٢٨,٨٣٣	١٥٥,٤٧١	
٩٤,٧٦٩	٣٧٨,٢٩٣	١٣
-	٨٤٣,٦٧٤	١٤

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١ معلومات عامة

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

نتيجةً لانتشار فيروس كوفيد - ١٩ في الدول التي تمارس المجموعة فيها أعمالها وما نتج عنه من اضطرابات في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة المجموعة بتقييم آثار ذلك على عملياتها واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية، بما في ذلك وضع خطة طوارئ لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع بشكل عام وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. لم تتأثر عمليات المجموعة في الوقت الحالي إلى حد كبير، حيث تم استثناء صناعة الأغذية والمشروبات بشكل عام من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تفرضها السلطات المختصة بما في ذلك الإغفاء من ساعات حظر التجول والقيود على شحن البضائع. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة المجموعة أن وباء كوفيد - ١٩ لم يكن له أي آثار جوهرية على النتائج المالية الموحدة الموجزة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. وتواصل إدارة المجموعة مراقبة الوضع عن كثب.

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

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

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

إسم الشركة التابعة	نسبة حقوق الملكية (%)		بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
شركة المطاحن الكبرى ش.م.ع.	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إنتاج وبيع الدقيق وعلف الحيوانات.
شركة العين للأغذية والمشروبات ش.م.ع.	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إنتاج وبيع المياه المعبأة والمشروبات ولبن الزبادي ومعجون الطماطم والخضراوات المجمدة ومنتجات المخبوزات المجمدة وسلع تجارية أخرى.
مجموعة أغذية مصر ش.م.ع.	١٠٠	١٠٠	مصر	تصنيع وبيع معجون الطماطم والفلفل الحار والعصائر المركزة والخضراوات المجمدة.
مجموعة أغذية آسبسيك في داجيتيم سنايا ري نيكاريت ليمتد سيركتي	١٠٠	١٠٠	تركيا	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة البيان لتتقية وتصفية المياه ذ.م.م.	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة شكلان لصناعة البلاستيك ذ.م.م.	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إنتاج الزجاجات والعبوات البلاستيكية.
شركة المنال لتتقية وتعبئة المياه المعدنية ذ.م.م.	١٠٠	١٠٠	سلطنة عمان	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة دلتا الأغذية للتصنيع ذ.م.م.	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	نسبة حقوق الملكية (%)		الأنشطة الرئيسية
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	الكويت	٥٠	٥٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة جلف ناشونال للأعلاف ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	٥١	٥١	إستيراد وبيع الأعلاف بالجملة
شركة الفوعة ذ.م.م. (إيضاح ٢٦)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	-	تصنيع وتجارة المنتجات المتعلقة بالتمور
شركة مخابز وحلويات الفيصل ذ.م.م. (إيضاح ٢٦)	الكويت	١٠٠	-	تصنيع وتجارة المخابز والمواد الغذائية
شركة النبل للصناعات الغذائية ذ.م.م. (إيضاح ٢٦)	الأردن	٨٠	-	تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة
الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (الفرات) (إيضاح ٢٦)	مصر	٧٥,٠٢	-	تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

في الفترة الحالية، قامت المجموعة أيضاً بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تصبح فعالة بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية لم يكن لها أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للفترة الحالية ولكن قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢١

إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة- المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)

باستثناء مما ذكر أعلاه، لا توجد أية معايير هامة أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات كانت سارية للمرة الأولى للسنة المالية التي بدأت في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧: عقود التأمين
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال: بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات المتعلق بالعائدات قبل الاستخدام المقصود
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة المتعلقة بالعقود المتقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد
يسري تطبيق التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١، ٩، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ ولم يتم بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار	دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١، ٩، ١٦، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١
تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموح به.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١١)

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في أو عندما يتم تطبيقها، وان تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات، قد لا يكون لها تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية الموحدة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٣ أساس الإعداد

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٣ أساس الإعداد (يتبع)

إن هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة لا تتضمن جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بالإضافة لذلك، إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٤ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والإيضاحات المرفقة بها باستثناء ما هو مبين أدناه.

إستثمارات في مشاريع مشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للجهات التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب التي تظهر فقط عندما تستلزم القرارات حول الأنشطة ذات العلاقة موافقة إجماعية من الجهات التي تشارك السيطرة.

إن نتائج وموجودات ومطلوبات المشاريع المشتركة يتم إدراجها في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار أو جزء منه كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة، يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في مشروع مشترك مبدئياً في بيان المركز المالي الموجز الموحد بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك. عندما تزيد حصة المجموعة في الخسائر عن حصتها في المشروع المشترك، فإن حصة المجموعة في المشروع المشترك (التي تتضمن أية حصص طويلة الأجل، التي وفقاً لطبيعتها، تشكل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في مشروع مشترك) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بأية خسائر إضافية أخرى إلى الحد الذي يكون فيه لدى المجموعة التزامات قانونية أو إستراتيجية متوقعة أو قدمت دفعات بالنيابة عن المشروع المشترك.

يتم احتساب الاستثمار في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي أصبحت فيه الجهة المستثمر فيها مشروع مشترك. عند الاستحواذ على استثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم الاعتراف بأي فائض لتكلفة الاستثمار على حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الجهة المستثمر فيها القابلة للتحديد كشهرة والتي يتم إدراجها ضمن القيمة المدرجة للإستثمار. يتم الاعتراف بأي فائض لحصة المجموعة على صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في الربح أو الخسارة في فترة الاستحواذ على الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في مشروع مشترك. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار إجمالي المبلغ المدرج للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) فيما يتعلق بانخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الموجودات كأصل فردي وذلك من خلال مقارنة المبلغ الممكن تحصيله له (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى) مع المبلغ المدرج له. لا يتم توزيع أية خسارة معترف بها لانخفاض القيمة على أي أصل بما في ذلك الشهرة والتي تشكل جزءاً من المبلغ المدرج للاستثمار. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحصيل للاستثمار لاحقاً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٤ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

إستثمارات في مشاريع مشتركة (يتبع)

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه مشروع مشترك أو عندما يتم تصنيف الإستثمار كاحتفظ به للبيع. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في المشروع المشترك السابق وكانت الحصة المستبقة هي أصل مالي، تقوم المجموعة بقياس الحصة المستبقة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف الأولي وفقاً للمعيار الدولي للقرارات المالية رقم ٩. إن الفرق بين المبلغ المدرج للمشروع المشترك بتاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة لأية حصة مستبقة وأية تحصيلات من استبعاد حصة جزئية في المشروع المشترك يتم إضافته عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد المشروع المشترك. بالإضافة لذلك، تقوم المجموعة باحتساب كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بذلك المشروع المشترك على نفس الأساس الذي قد يكون لازماً فيما إذا قام المشروع المشترك مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. بناءً على ذلك، في حال كان سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل ذلك المشروع المشترك في الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة، فإن المجموعة تقوم بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل لإعادة التصنيف) عندما يتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية.

تستمر المجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية عندما يتحول الاستثمار في شركة زميلة إلى الاستثمار في مشروع مشترك أو عندما يتحول الاستثمار في مشروع مشترك إلى الاستثمار في شركة زميلة. لا يوجد إعادة قياس إلى القيمة العادلة عند حدوث مثل هذه التغيرات في حصص الملكية.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في مشروع مشترك ولكنها تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، فإن المجموعة تقوم بإعادة التصنيف ضمن الربح أو الخسارة الحصة من الربح أو الخسارة التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الانخفاض في حصة الملكية فيما لو كان سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

عندما تقوم إحدى منشآت المجموعة بالتعامل مع مشروع مشترك لدى المجموعة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع المشروع المشترك يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط ضمن نطاق الحصص في المشروع المشترك غير المرتبطة بالمجموعة.

التعويضات والمنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة للمجموعة كتعويض عن بيع الدقيق وعلف الحيوانات بأسعار مدعومة في إمارة أبوظبي في بيان الربح أو الخسارة الموحد كخصم من تكلفة المبيعات، على أساس منتظم في نفس الفترة التي تتأثر فيها معاملة البيع.

يتم تقديم المنح من حكومة أبوظبي إلى المجموعة لتمويل بعض النفقات التشغيلية والرأسمالية للمجموعة ويتم الاعتراف بها بقيمتها الاسمية عند وجود تأكيد معقول باستلام المنح. تعتبر القيمة الاسمية هي التكلفة التي يتحملها المانح. لا توجد شروط صريحة مرتبطة بالمنح الحكومية المستلمة فيما عدا أنه ينبغي للمجموعة استخدامها للغرض المنصوص عليه.

يتم تأجيل أي فائض من المنح الحكومية التي لم يتم استخدامها في السنة التي استلمت بها المجموعة إلى الفترة اللاحقة. يتم إدراج هذه المنحة الحكومية المؤجلة في المطلوبات المتداولة. يتم تسجيل أي فائض في الإنفاق على المنح الحكومية المستلمة كرصيد مستحق من الحكومة في بيان المركز المالي الموحد.

المنح المتعلقة بالموجودات

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية غير المالية المتعلقة بالموجودات بالقيمة المدرجة للموجودات ويتم عرضها كمنحة حكومية مؤجلة في بيان المركز المالي الموحد. يتم استهلاك المنحة على مدى عمر الموجودات القابلة للإستهلاك ويتم تعويضها بمصروفات الاستهلاك ذات الصلة بالموجودات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٤ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

التعويضات والمنح الحكومية (يتبع)

المنح المتعلقة بالعمليات

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية الأخرى المتعلقة بالنفقات التشغيلية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد على مدى الفترات اللازمة لمطابقتها مع التكاليف التي تهدف إلى تعويضها، على أساس منظم. تظهر المنح المتعلقة بالدخل بعد خصم المصاريف ذات الصلة عند عرض ذلك في الربح أو الخسارة.

٥ التغييرات في الأحكام والتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة، بما يتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك. كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها تلك المطبقة في إعداد البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء ما هو مبين أدناه.

تحديد تاريخ الاستحواذ في اندماج الأعمال

من الخطوات الهامة في اندماج الأعمال هو تحديد تاريخ الاستحواذ. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "إندماج الأعمال"، يتم تحديد تاريخ الاستحواذ على أساس التاريخ الذي يحصل فيه المستحوذ على السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يعتبر تاريخ الاستحواذ هاماً لأنه يحدد متى يقوم المستحوذ بالإعتراف وقياس البديل المحول، الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة. يتم توحيد نتائج الشركة المستحوذ عليها اعتباراً من هذا التاريخ. في اندماج الأعمال المتأثرة باتفاقية البيع والشراء، يكون تاريخ الإستحواذ هو تاريخ الإغلاق أو الإنتهاء المحدد بشكل عام. غالباً ما يكون واضحاً بسهولة من هيكل اندماج الأعمال وشروط اتفاقية البيع والشراء (إذا كان قابل للتطبيق) ولكن هذا ليس هو الحال دائماً.

يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ أن التاريخ الذي يحصل فيه المستحوذ على السيطرة على الشركة المستحوذ عليها هو بشكل عام التاريخ الذي يقوم فيه المشتري بتحويل البديل بشكل قانوني، الإستحواذ على الموجودات، والمطلوبات المقبولة للشركة المستحوذ عليها - تاريخ الإغلاق. ومع ذلك، يجب على المستحوذ أن يأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تحديد تاريخ الاستحواذ، بما في ذلك إمكانية تحقيق السيطرة في تاريخ إما قبل أو بعد تاريخ الإغلاق.

خلال سنة ٢٠٢١، أبرمت المجموعة العديد من معاملات اندماج الأعمال الجديدة (إيضاح ٢٦). أخذت الإدارة في الاعتبار جميع النواحي القانونية لاتفاقيات البيع والشراء والحقائق والظروف ذات الصلة حول كل معاملة من أجل تحديد تواريخ الاستحواذ على هذه المعاملات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

لتسهيل الأمر، قامت الإدارة بتوحيد عمليات الاستحواذ كما في بداية الشهر الذي تم فيه تحديد تاريخ الاستحواذ وتقييم أن هذا الافتراض لم يكن له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٦ ممتلكات وآلات ومعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على الممتلكات والآلات والمعدات التالية من خلال إستحواذات الأعمال (إيضاح ٢٦):

١. ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ١٨١,٢٥٩ ألف درهم من خلال الإستحواذ على شركة الفوعة ذ.م.م.
٢. ممتلكات وآلات ومعدات (بما في ذلك منحة الأرض) بمبلغ ٤١,١٢٠ ألف درهم من خلال الإستحواذ على شركة الفيصل للمخابز والحلويات ذ.م.م.
٣. ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ١١٧,٤٥٨ ألف درهم من خلال الإستحواذ على شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م.
٤. على أساس مؤقت، ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٩٢,٤٤١ ألف درهم من خلال الاستحواذ على شركة الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، بلغت إضافات الممتلكات والآلات والمعدات ٨٠,٦٩٩ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٥١,٩٧٦ ألف درهم).

تم إستبعاد موجودات بقيمة مدرجة بمبلغ ٣٢٠ ألف درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٢,٩٣٩ ألف درهم)، نتج عنها مكاسب بقيمة ٥٨٤ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: مكسب بقيمة ٢٧٣ ألف درهم) الذي تم إدراجه ضمن إيرادات أخرى، بالصافي.

بلغ الإستهلاك المحمل على الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١١٣,٠٤٧ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٨١,٨٨٦ ألف درهم).

٧ إستثمار في مشروع مشترك

يمثل الإستثمار في مشروع مشترك حصة بنسبة ٥٠٪ في رأس مال شركة بالميرا لزراعة التمور والتجارة ذ.م.م. (تأسست في الأردن) تم الإستحواذ عليها في سنة ٢٠٢١ من خلال الإستحواذ على شركة الفوعة ذ.م.م. (راجع إيضاح ٢٦). يتم المحاسبة عن المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

٨ الشهرة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، اعترفت المجموعة بالشهرة التالية من خلال إستحواذات الأعمال (إيضاح ٢٦):

١. شهرة بمبلغ ١٠٢,٤٦٥ ألف درهم تم الإعتراف بها من خلال الإستحواذ على شركة الفوعة ذ.م.م.
٢. شهرة بمبلغ ٩٧,٣٠٥ ألف درهم تم الإعتراف بها من خلال الإستحواذ على شركة الفيصل للمخابز والحلويات ذ.م.م.
٣. شهرة بمبلغ ٢٦٤,٠٩٢ ألف درهم تم الإعتراف بها من خلال الإستحواذ على شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م.
٤. على أساس مؤقت، تم الإعتراف بالشهرة بمبلغ ٣٩٧,٤١١ ألف درهم من خلال الاستحواذ على شركة الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات).

لأغراض إختيار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة التجارية على الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة حيث يتم مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية. يتم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة على أساس سنوي أو عندما يكون هناك مؤشر على إنخفاض قيمة الأصل. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، لم تكن هناك مؤشرات لإنخفاض قيمة الشهرة على جميع الوحدات المنتجة للنقد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٩ الموجودات غير الملموسة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، اعترفت المجموعة بالموجودات غير الملموسة التالية من خلال إستحواذات الأعمال (إيضاح ٢٦):

١. موجودات غير ملموسة بمبلغ ١٨,٤٠٠ ألف درهم من خلال الإستحواذ على شركة الفوعة ذ.م.م.
٢. موجودات غير ملموسة بمبلغ ٣٣,٠٠٠ ألف درهم من خلال الإستحواذ على شركة الفيصل للمخابز والحلويات ذ.م.م.
٣. موجودات غير ملموسة بمبلغ ١١٩,٠٧١ ألف درهم من خلال الإستحواذ على شركة النيبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م.
٤. على أساس مؤقت، موجودات غير ملموسة بمبلغ ٩٩,٢٦٥ ألف درهم من خلال الاستحواذ على شركة الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات).

بلغت مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨,٣٦٤ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١,٨٤٦ ألف درهم).

١٠ المخزون

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بتسجيل مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بقيمة ٨,٥٦٨ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١٥,٤٣٢ ألف درهم). تم إدراج المخصص المحمل ضمن تكلفة المبيعات.

بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بشطب مخصص سابق للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بقيمة ١٤,٤٣٦ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٦,٧٧٨ ألف درهم).

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدقق) ألف درهم	
٧٣٠,٥٦٣ (١٣٤,١٤٧)	٥٥٠,٦٣٨ (١١٦,٣٤٥)	ذمم مدينة تجارية مخصص خسائر إنخفاض القيمة
٥٩٦,٤١٦ ٨٩,٧٥٧ ٩٧,٦٣١	٤٣٤,٢٩٣ ٦١,٣٤٩ ٣٢,١٢٧	ذمم مدينة أخرى مصاريف ودفعات مدفوعة مقدماً
<u>٧٨٣,٨٠٤</u>	<u>٥٢٧,٧٦٩</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق) ألف درهم	
٥٥,٨٦٥	١١٦,٣٤٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	٢٢,٥٩٢	تم الاستحواذ عليها من خلال عمليات الاستحواذ خلال الفترة (إيضاح ٢٦)
٦٢,٠٦٦	٦,٠٢٥	محمل للفترة/ السنة
(١,٥٨٦)	(١٠,٨١٥)	مبالغ مشطوبة خلال الفترة/ السنة
<u>١١٦,٣٤٥</u>	<u>١٣٤,١٤٧</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٢ تعويضات حكومية مستحقة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدقق)	
٢٧,٧٨٢	١٢,٤٥١	الرصيد الإفتتاحي
١٢٠,٤٤٠	٨٩,٩٧٩	تعويضات للفترة/ السنة
(١٣٥,٧٧١)	(٦٧,١٦٢)	المبالغ المستلمة
<u>١٢,٤٥١</u>	<u>٣٥,٢٦٨</u>	الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٣ نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق) ألف درهم	
٢,٩٩٢	٣,٩٥٩	٨,١٨٩	نقد في الصندوق
١٧٧,٤٧٥	١٢٦,٦٦٠	٣٩٩,٥٢٣	حسابات جارية وحسابات توفير
١٨٠,٤٦٧	١٣٠,٦١٩	٤٠٧,٧١٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٤,٩٩٦)	(٢٥,٠٠٠)	(٢٤,٩٧١)	نقد مقيد
-	(١٠,٨٥٠)	(٤,٤٤٨)	حسابات بنكية مكشوفة
١٥٥,٤٧١	٩٤,٧٦٩	٣٧٨,٢٩٣	النقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
١٨٠,٤٦٧	١٣٠,٦١٩	٤٠٧,٧١٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٩٥,٠٤٢	٦٢٥,١٩٩	٧١١,٠٢٧	ودائع ثابتة
٧٧٥,٥٠٩	٧٥٥,٨١٨	١,١١٨,٧٣٩	نقد وأرصدة لدى البنوك في بيان المركز المالي الموجز الموحد

إن الودائع البنكية هي ثابتة لفترة لا تزيد عن سنة واحدة ولا تقل عن ثلاثة أشهر (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: لا تزيد عن سنة واحدة ولا تقل عن ثلاثة أشهر). إن الفوائد المحققة على هذه الودائع هي وفقاً لأسعار السوق السائدة، وتقارب القيم المدرجة لهذه الموجودات قيمتها العادلة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٤ رأس المال

يتكون رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل من ٧٩١,٥٧٧ ألف سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٠٠,٠٠٠ ألف سهم) بقيمة اسمية قدرها ١ درهم للسهم الواحد.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به (أسهم عادية بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)
٦٠٠,٠٠٠	٧٩١,٥٧٧	رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل

خلال الفترة، قامت الشركة بإصدار ١٩١,٥٧٧ ألف سهم جديد بقيمة اسمية قدرها ١ درهم للسهم الواحد لكل منها كسعر الاستحواذ على شركة الفوعة ذ.م.م. والنبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م. بمبلغ أصلي إجمالي يبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ألف درهم (بسعر تحويل ٣,٧٥ درهم لكل سهم) ومبلغ ٣٩٣,٦٧٤ ألف درهم (بسعر تحويل ٥,٥ درهم لكل سهم) على التوالي (راجع إيضاح ٢٦)، ارتفع رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل من ٦٠٠,٠٠٠ ألف سهم إلى ٧٩١,٥٧٧ ألف سهم.

كانت حركة علاوة إصدار الأسهم خلال الفترة كما يلي:

٣٠ سبتمبر	٢٠٢١	
(غير مدقق)	ألف درهم	
-	-	الرصيد الافتتاحي
٣٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	علاوة إصدار الأسهم للاستحواذ على شركة الفوعة ذ.م.م. (إيضاح ٢٦)
٣٢٢,٠٩٧	٣٢٢,٠٩٧	علاوة إصدار الأسهم للاستحواذ على شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م. (إيضاح ٢٦)
٦٥٢,٠٩٧	٦٥٢,٠٩٧	الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٥ قروض بنكية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق) ألف درهم	
٢٣٠,٦٥١	٣٦٠,٧٩٧	مطلوبات متداولة:
٥٥,٩٣٦	٦٣,٦٨٣	تسهيلات إئتمانية
-	٤,٤٤٨	قروض قصيرة الأجل
١١,٩٧١	٢٢,٧٧٣	حسابات بنكية مكشوفة
		قروض لأجل
<u>٢٩٨,٥٥٨</u>	<u>٤٥١,٧٠١</u>	
		مطلوبات غير متداولة:
<u>٢٣٧,٤٨٨</u>	<u>٩٤٩,٤٦١</u>	قروض لأجل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق) ألف درهم	
٢٦٠,٠٣١	٣٩٠,٨٢٠	مطلوبات متداولة:
٣٨,٥٢٧	٦٠,٨٨١	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
		خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٢٩٨,٥٥٨</u>	<u>٤٥١,٧٠١</u>	
		مطلوبات غير متداولة:
١٨٣,٦٧٠	٨٨٤,٦٢٠	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٥٣,٨١٨	٦٤,٨٤١	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٢٣٧,٤٨٨</u>	<u>٩٤٩,٤٦١</u>	

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، استقادت المجموعة من قرضين طويلي الأجل بقيمة ٧٠٠,٩٥٠ ألف درهم لمدة خمس سنوات بتواريخ استحقاق في سنة ٢٠٢٦. كلا القرضين يستحقا السداد بدفعة واحدة للمبلغ الأساسي للقرضين عند تاريخ الاستحقاق. يحمل القرضين معدل فائدة ٣ أشهر ليبور/إيبور + هامش سنوياً. إن القرضان مضمونان بضمان الشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٥ قروض بنكية (يتبع)

القروض المقبولة من خلال الاستحواذ على الأعمال

عند الاستحواذ على شركة النبل للصناعات الغذائية ذ.م.م. (إيضاح ٢٦)، تحملت المجموعة المسؤولية عن قروض بنكية بالدينار الأردني والدولار الأمريكي بمبلغ ٣٣,٦٢٣ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. وتحمل القروض فائدة تتراوح بين ٣٪ و ٦,٥٪ وتستحق السداد على مدى فترة تتراوح بين ٤٨ إلى ٦٠ شهراً. إن القروض مضمونة من خلال أرض ومبنى مستودع بمبلغ ٤,٤٠٠ ألف دينار أردني (٢٢,٧٩١ ألف درهم)، أوراق دفع لصالح البنك المركزي الأردني، رهون عقارية على أرض ومبنى مصنع بمبلغ ٤,٠٠٠ ألف دينار أردني (٢٠,٧٢٠ ألف درهم)، ورهن على آلات بمبلغ مليون دينار أردني (٥,١٨٠ ألف درهم). واقتزنت هذه التسهيلات بمصادقة شركة النبل للصناعات الغذائية ذ.م.م. على وثيقة تأمين "جميع المخاطر" بمبلغ حوالي ٣١,٠٠٠ ألف دينار أردني (١٦٠,٥٧٤ ألف درهم) لصالح البنوك المقرضة.

١٦ منحة حكومية مؤجلة

تقوم حكومة أبوظبي بتقديم موازنة سنوية للنفقات الرأسمالية وفقاً لموازنة معتمدة. يتم تسجيل المنح الرأسمالية المؤقتة كمنح حكومية مؤجلة في بيان المركز المالي الموحد، ويتم تصنيفها كمطلوبات متداولة وغير متداولة (إيضاح ٢٦).

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق) ألف درهم	
١٥٠,٠٣١	٥١٤,٠٨٢	ذمم دائنة تجارية
٢٢٢,٢٣١	٢٩٣,٥٣٨	مصاريف مستحقة
-	٦٥,٣٠٥	توزيعات أرباح دائنة
١٤٥,٨٣٩	١٦٩,١٩٤	ذمم دائنة أخرى
<u>٥١٨,١٠١</u>	<u>١,٠٤٢,١١٩</u>	

١٨ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٨ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

(أ) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للفترة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١٢,٨٤٥	١٤,٦٥١	٣,٤٩٣	٤,٣٦٠	تعويضات الموظفين قصيرة الأجل
٢,٧٢٦	٤,١٤٨	٢٨١	١,١٦٧	تعويضات الموظفين طويلة الأجل
<u>١٥,٥٧١</u>	<u>١٨,٧٩٩</u>	<u>٣,٧٧٤</u>	<u>٥,٥٢٧</u>	

(ب) مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٤,٨٩٥	-
<u>٤,٨٩٥</u>	<u>-</u>

شركة الفوعة ذ.م.م. - شركة حليفة (شركة تابعة في سنة ٢٠٢١)، راجع
إيضاح (٢٦)

(ج) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
١٧٢	١٥٧
١٦٥	٢٣٦
٧١	-
<u>٤٠٨</u>	<u>٣٩٣</u>

شركة دبي للكابلات (الخاصة) المحدودة - شركة حليفة
شركة الإمارات لصناعات الحديد ذ.م.م. - شركة حليفة
الشركة القابضة العامة (صناعات) - الشركة الأم

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

١٨ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

(د) معاملات مع جهات ذات علاقة

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٢٤,٦٤٧	٦٠٠	٢٣,٨٢٤	١٨٩	مبيعات
٤,٦٨٥	-	٤٩١	-	مشتريات
(١٥)	-	١	-	مصاريف معاد تحميلها

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من أسهم شركة الفوعة ذ.م.م. من جهة ذات علاقة و ٨٠٪ من أسهم شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م. منها ٦٠٪ من جهة ذات علاقة.

١٩ الإيرادات وتكلفة المبيعات

تشمل إيرادات الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢,١١٣,٥٠٤ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١,٥٨١,٧٢٧ ألف درهم) إيرادات من الشركات التابعة المستحوذة حديثاً (إيضاح ٢٦) بمبلغ ٦١١,٤١٦ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: لا شيء) مع تكلفة مبيعات متعلقة بمبلغ ٤٢٩,٥١٩ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

٢٠ العائد الأساسي والمخفض للسهم

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٩,٨٧١	١٠٣,٢٩٧	(٣٢,٣٩٢)	٣٥,٣٧٧	ربح/ (خسارة) الفترة العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
٦٠٠,٠٠٠	٧٤٢,٦٢٥	٦٠٠,٠٠٠	٧٩١,٥٧٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة (آلاف الأسهم)
٠,٠١٦	٠,١٣٩	(٠,٠٥٤)	٠,٠٤٥	العائد/ (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢١ تحاليل القطاعات

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

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

قطاع الأنشطة الزراعية

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

قطاع الأنشطة الاستهلاكية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢١ تحاليل القطاعات (يتبع)

قطاع الأنشطة الاستهلاكية														
إجمالي قطاع الأعمال		إجمالي قطاع الأنشطة الاستهلاكية				البروتينات والخضروات المجمدة				المياه والأغذية		قطاع الأنشطة الزراعية		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ألف درهم غير مدقق	ألف درهم غير مدقق	ألف درهم غير مدقق	ألف درهم غير مدقق	ألف درهم غير مدقق	ألف درهم غير مدقق	ألف درهم غير مدقق	ألف درهم غير مدقق	ألف درهم غير مدقق	ألف درهم غير مدقق	ألف درهم غير مدقق	ألف درهم غير مدقق	ألف درهم غير مدقق	ألف درهم غير مدقق	
١,٦٤٧,٣٣٥	٢,١٨٠,٦٦٣	٩٠٥,٨٠٤	١,٤٦٩,١٨٦	١٣,٤٥٧	٣٣٨,٧١٢	١١٤,٢٣٧	٣٨٤,٨٤٥	٧٧٨,١١٠	٧٤٥,٦٢٩	٧٤١,٥٣١	٧١١,٤٧٧			الإيرادات ما بين المجموعة
(٦٥,٦٠٨)	(٦٧,١٥٩)	(٤٢,٢٣١)	(٤٧,٨٢٦)	-	(٤,٧١٠)	(١٧,١٢٢)	(١٢,٠٩٨)	(٢٥,١٠٩)	(٣١,٠١٨)	(٢٣,٣٧٧)	(١٩,٣٣٣)			
١,٥٨١,٧٢٧	٢,١١٣,٥٠٤	٨٦٣,٥٧٣	١,٤٢١,٣٦٠	١٣,٤٥٧	٣٣٤,٠٠٢	٩٧,١١٥	٣٧٢,٧٤٧	٧٥٣,٠٠١	٧١٤,٦١١	٧١٨,١٥٤	٦٩٢,١٤٤			إيرادات خارجية
٤٩٢,٣٣٨	٦٣١,٧٠٠	٣١٩,٨٢٥	٤٨٧,٦٩٤	١,٥٤٥	٩٨,٢٩٥	١٨,٥٠٤	٩٩,٧١٥	٢٩٩,٧٧٦	٢٨٩,٦٨٤	١٧٢,٥١٣	١٤٤,٠٠٦			إجمالي الربح
٧٢,١٠٦	١٨٣,٤٠١	(٢٣,٨٠٣)	١٠٦,٧٢٤	(١٢٠)	٣٧,٣٤٥	٧,٥٤١	٢٩,٥٦١	(٣١,٢٢٤)	٣٩,٨١٨	٩٥,٩٢٢	٧٦,٦٧٧			ربح/ (خسارة) القطاع الخاضع للتقرير
٥٨,٩٠٠	٦,٠٢٥	٥٠,٦٨٨	٣,٨٨٦	-	٣٠٧	-	٥٧٠	٥٠,٦٨٨	٣,٠٠٩	٨,٢١٢	٢,١٣٩			بند مادي غير نقدي؛ خسائر إنخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢١ تحاليل القطاعات (يتبع)

فيما يلي تسوية أرباح أو خسائر القطاعات، موجودات ومطلوبات القطاعات الخاضعة للتقرير:

التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق) ألف درهم	
٧٢,١٠٦	١٨٣,٤٠١	مجموع أرباح القطاعات الخاضعة للتقرير
(٦٩,٥٣١) ٨,٣٥٣	(٧٤,٤١٢) ٣,٨٥٣	مبالغ غير مخصصة مصاريف تشغيلية أخرى صافي إيرادات التمويل
١٠,٩٢٨ (١,٠٥٧)	١١٢,٨٤٢ (٩,٥٤٥)	الربح الموحد للفترة حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٨٧١	١٠٣,٢٩٧	الربح الموحدة للفترة العائد إلى مالكي الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق) ألف درهم	
٥٢٦,٥٢١ ١,٥٠٦,٥٥٧	٥٥٩,١٥٥ ٢,٧٧٨,٣١٨	موجودات القطاع قطاع الأنشطة الزراعية قطاع الأنشطة الاستهلاكية
٢,٠٣٣,٠٧٨ ١,١٠٧,٥٩٣	٣,٣٣٧,٤٧٣ ٢,١٩٧,٨٠٤	مجموع موجودات القطاعات الخاضعة للتقرير مبالغ أخرى غير مخصصة
٣,١٤٠,٦٧١	٥,٥٣٥,٢٧٧	مجموع الموجودات
١٨٤,٣٣٤ ٥٠٥,٧١٠	١٦٨,٤٢٣ ١,١٢٢,٩٥٤	مطلوبات القطاع قطاع الأنشطة الزراعية قطاع الأنشطة الاستهلاكية
٦٩٠,٠٤٤ ٥٢٢,٤٥٦	١,٢٩١,٣٧٧ ١,٤٢٦,٧١٢	مجموع مطلوبات القطاعات الخاضعة للتقرير مبالغ أخرى غير مخصصة
١,٢١٢,٥٠٠	٢,٧١٨,٠٨٩	مجموع المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٢ نتائج موسمية

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

بخلاف ما ورد أعلاه، لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، لم يتم تسجيل أية إيرادات هامة ذات طبيعة موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

٢٣ مطلوبات طارئة والتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق) ألف درهم	
٧٣,٦٤٨	٧٥,٥٩٨	ضمانات بنكية
١٢٩	٩٠,٧٦٢	إعتمادات مستندية
٥٩,٩١٣	٤٠,٨٩٤	التزامات رأسمالية

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

٢٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

تم تحديد مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٥ توزيعات أرباح

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٨ أبريل ٢٠٢١، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بقيمة ١١٨,٨٠٠ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم دفعها خلال الفترة (في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ١٦ أبريل ٢٠٢٠، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٩٠,٠٠٠ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) والتي تمثل ١٦,٥٪ من ٧٢٠,٠٠٠ ألف درهم رأس المال المُصدر عند إعلان توزيعات الأرباح (٢٠١٩: ١٥٪ من ٦٠٠,٠٠٠ ألف درهم رأس المال المُصدر عند إعلان توزيعات الأرباح).

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

٢٦ إندماج الأعمال

أ) الإستحواذ على شركة الفوعة ذ.م.م.

في ٥ يناير ٢٠٢١، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من أسهم شركة الفوعة ذ.م.م. ("الفوعة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها في الإمارات العربية المتحدة ومتخصصة في تصنيع وتجارة التمور والمنتجات ذات الصلة. استحوذت المجموعة على شركة الفوعة لأنها تقوم بتنوع وتوسيع محافظتها في أسواق جديدة. تمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة مبالغ شركة الفوعة للفترة من تاريخ الاستحواذ. فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة الفوعة كما في تاريخ الاستحواذ:

القيمة العادلة عند الإستحواذ (غير مدقق) ألف درهم	الموجودات
١٨١,٢٥٩	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٢,٤٠٠	العلامات التجارية
٦,٠٠٠	عقود العملاء
١١٨,٩٦٩	مخزون
١٤٧,٢٢٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٦,٤٩٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٤٤,٧٦٧	مستحق من جهات ذات علاقة
١٠,٢٢٨	موجودات أخرى
٦٦٧,٣٤٢	مجموع الموجودات
	المطلوبات
(٣٤,٠٤٣)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٤١,٢٦٧)	منح حكومية مؤجلة
(٢٤٢,٢٢٩)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٢,٢٦٨)	مطلوبات أخرى
(٣١٩,٨٠٧)	مجموع المطلوبات
٣٤٧,٥٣٥	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٦ إندماج الأعمال (يتبع)

القيمة العادلة عند الإستحواذ (غير مدقق) ألف درهم	
١٠٢,٤٦٥	الشهرة الناتجة عن الإستحواذ (المؤقتة)
٤٥٠,٠٠٠	بدل الشراء المحقق من خلال إصدار ١٢٠,٠٠٠ ألف سهم عادي (إيضاح ١٤)
٤٦,٤٩٤	فيما يلي تحليل التدفق النقدي عند الاستحواذ: صافي النقد المستحوذ مع الشركة التابعة (تم إدراجه في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

(ب) الاستحواذ على شركة مخابز وحلويات الفيصل ذ.م.م.

في ٢٦ يناير ٢٠٢١، استحوذت الشركة على حصة ١٠٠٪ في شركة مخابز وحلويات الفيصل ذ.م.م. ("مخابز الفيصل")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها دولة الكويت وتتخصص في تصنيع وتجارة المخابز والمواد الغذائية. استحوذت المجموعة على الفيصل لأنها تقوم بتوسيع كل من محفظة منتجاتها الحالية وقاعدة عملائها. تمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة المبالغ لشركة الفيصل للفترة من تاريخ الاستحواذ. فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة الفيصل كما في تاريخ الاستحواذ:

القيمة العادلة عند الإستحواذ (غير مدقق) ألف درهم	الموجودات
١٤,١٢٠	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٩,٠٠٠	العلامات التجارية
٢٤,٠٠٠	رخص
٢٧,٠٠٠	أرض ممنوحة (إيضاح ٦)
٤,٨٨٦	مخزون
١٢,٥٧٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٦,١١٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦,٣٢٧	موجودات أخرى
١١٤,٠٣٠	مجموع الموجودات

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٦ إندماج الأعمال (يتبع)

(ب) الاستحواذ على شركة مخايز وجلويا الفيصل ذ.م.م. (يتبع)

<p>القيمة العادلة عند الاستحواذ (غير مدقق) ألف درهم</p> <p>(٧,٦١٤) (٤,١٤٢) (١٠,٨٣٥) (٢٢,٠٠٠) (٥,٨٣٩)</p> <hr/> <p>(٥٠,٤٣٠)</p> <hr/> <p>٦٣,٦٠٠</p> <hr/> <p>٩٧,٣٠٥</p> <hr/> <p>١٦٠,٩٠٥</p> <hr/> <p>١٦,١١٨ (١٦٠,٩٠٥)</p> <hr/> <p>(١٤٤,٧٨٧)</p> <hr/>	<p>المطلوبات</p> <p>مكافآت نهاية الخدمة للموظفين قروض ذمم دائنة تجارية وأخرى بدل محتمل* مطلوبات أخرى</p> <p>مجموع المطلوبات</p> <p>مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة</p> <p>الشهرة الناتجة عن الاستحواذ</p> <p>بدل الشراء المحقق</p> <p>فيما يلي تحليل التدفق النقدي عند الاستحواذ: صافي النقد المستحوذ مع الشركة التابعة بدل النقد المدفوع</p> <p>صافي النقد المستحوذ مع الشركة التابعة (تم إدراجه في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)</p>
--	--

* كجزء من اتفاقية البيع والشراء مع المالكين السابقين لشركة الفيصل بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٠، تم تحديد جزء من البديل على أنه مشروط، بناءً على أداء المنشأة المستحوذ عليها. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، بلغت القيمة العادلة للبديل المحتمل ٢٢,٠٠٠ ألف درهم بالنظر إلى مؤشرات أداء شركة الفيصل مقابل الأداء المستهدف.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٦ إندماج الأعمال (يتبع)

ج) شركة النبيل للصناعات الغذائية المحدودة

في ١ أبريل ٢٠٢١، استحوذت الشركة على حصة ٨٠٪ من أسهم شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م. ("النبيل")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها الأردن وتتخصص في تصنيع وتجارة منتجات البروتين المصنعة. استحوذت المجموعة على شركة النبيل لأنها تقوم بتنوع محفظتها وتوسيع قاعدة عملائها الحاليين. تمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة النبيل كما في تاريخ الاستحواذ. فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة النبيل كما في تاريخ الاستحواذ:

القيم العادلة عند الإستحواذ (غير مدقق) ألف درهم	الموجودات
١١٧,٤٥٨	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٠٤,٠٠٣	العلامات التجارية
١٥,٠٦٨	علاقات العملاء
٥١,٩٥٤	مخزون
٨١,٥٤٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٧,٥٥٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥,٦٦٢	موجودات غير متداولة أخرى
٤,١٨٠	موجودات متداولة أخرى
<hr/>	
٤٣٧,٤٢٩	مجموع الموجودات
<hr/>	
(٤٨,٦١٢)	المطلوبات
(٦٣,٩٠٠)	قروض بنكية
(٢,٨٠٢)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٢,٧١٩)	مطلوبات غير متداولة أخرى
	مطلوبات متداولة أخرى
<hr/>	
(١١٨,٠٣٣)	مجموع المطلوبات
<hr/>	
٣١٩,٣٩٦	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
<hr/>	
٢٦٤,٠٩٢	الشهرة
(٦٣,٨٧٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة
<hr/>	
٥١٩,٦٠٩	بدل الشراء المحقق
<hr/>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٦ إندماج الأعمال (يتبع)

(ج) شركة النبل للصناعات الغذائية المحدودة (يتبع)

فيما يلي إجمالي بدل الشراء المحقق للاستحواذ على ٨٠٪ من أسهم شركة النبل:

ألف درهم	
٣٩٣,٦٧٤	بدل حقوق الملكية من خلال إصدار ٧١,٥٧٧ ألف سهم عادي (إيضاح ١٤)
١٢٥,٩٣٥	بدل الشراء النقدي
٥١٩,٦٠٩	مجموع بدل الشراء المحقق

(د) الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات)

في ١٠ أغسطس ٢٠٢١، استحوذت الشركة على حصة ٧٥,٠٢٪ من أسهم شركة الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (فرات) ("أطياب")، وهي شركة مساهمة تأسست في مصر وتتخصص في تصنيع وتجارة المنتجات البروتينية المصنعة بمحفظه من أربع علامات تجارية (أطياب، ميتلاند، شيكيتيتا وفرات). استحوذت المجموعة على أطياب لتوسيع قاعدة عملائها الحاليين في مصر وتمكين قطاع البروتين. تمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة أطياب كما في تاريخ الاستحواذ كما هو مبين أدناه:

القيم المؤقتة عند الاستحواذ (غير مدقق) ألف درهم	الموجودات
٩٢,٤٤١	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٩٩,٢٦٥	العلامات التجارية
٥٦,٧٤٦	مخزون
٣٦,٥٠٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١١,٨٤٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
٩,١٤٧	موجودات غير متداولة أخرى
٣٠٥,٩٤١	مجموع الموجودات
	المطلوبات
(٧,٦٦١)	قروض بنكية
(٥٥,٤٠٠)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٤,٠٤٨)	مطلوبات غير متداولة أخرى
(١٧,٣٩٣)	مطلوبات متداولة أخرى
(٨٤,٥٠٢)	مجموع المطلوبات
٢٢١,٤٣٩	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة (المؤقتة)
٣٩٧,٤١١	الشهرة
(٥٥,٣١٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٦٣,٥٣٥	مجموع بدل الشراء المحقق نقداً

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (يتبع)

٢٦ إندماج الأعمال (يتبع)

(د) شركة ريبليت وشركة الحلويات المتوسطة المحدودة

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