

مجموعة أذنية ش.م.ع.

التقرير والبيانات المالية المرحلية
الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

مجموعة أذنية ش.م.ع.

التقرير والبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

صفحة

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٣-٢	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٤	بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد
٥	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
٧	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
٢٧-٨	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

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

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد المرفق لمجموعة أغذية ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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 آند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:

محمد خميس التاج

رقم القيد ٧١٧

٩ مايو ٢٠٢٣

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٧,٣٢٣	٨٣,٧١٨	٦	حق إستخدام الموجودات
١,٤٤٦,٠٢٧	١,٤٠٧,٣٥٥	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٩٧٦	١٦,٧٥٣	٨	إستثمار في شركة زميلة
١,٨٥٨,٥٩٣	١,٨٥٨,٥٩٣	٩	الشهرة
٥٦٣,٢٩٢	٥٥٨,٠٠٧	١٠	موجودات غير ملموسة
٢٢٢	-		موجودات غير متداولة أخرى
٣,٩٧٢,٤٣٣	٣,٩٢٤,٤٢٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨٤٧,٢٧٥	٧٦٨,٦٣٣	١١	مخزون
٨٩١,٠٣٤	٩٩٤,٠٦٢	١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٠,٨٦٦	٤٤,٠٠٩	١٣	تعويضات حكومية مستحقة
١٤,٦٩٤	٢٠,٣٦١	١٨	مستحق من جهات ذات علاقة
١,٠٤٢,٥٠٢	٦٧٤,٠٥٥	١٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٨٣٦,٣٧١	٢,٥٠١,١٢٠		مجموع الموجودات المتداولة
٦,٨٠٨,٨٠٤	٦,٤٢٥,٥٤٦		مجموع الموجودات

مجموعة أغذية ش.م.ع.

٣

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

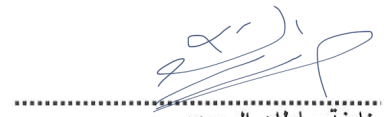
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٧٩١,٥٧٧	٧٩١,٥٧٧		علاوة إصدار الأسهم
٦٥٢,٠٩٧	٦٥٢,٠٩٧		إحتياطي قانوني
٢٥١,٩٤٢	٢٥١,٩٤٢		إحتياطي تحويل عملات
(١٥٠,٥٣١)	(١٧٩,٥٠٤)		إحتياطي تحوط
٢٢٢	(٧٥١)		أرباح مستبقة
١,٢٦٧,٩٦٧	١,٣٥٤,١٦٠		
			حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
٢,٨١٣,٢٧٤	٢,٨٦٩,٥٢١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٧٢,٦١٩	٢٧٠,٦٠٤		
			مجموع حقوق الملكية
٣,٠٨٥,٨٩٣	٣,١٤٠,١٢٥		المطلوبات غير المتداولة
			مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١١٥,٩٤٣	١١٤,٨١٢	١٥	قروض بنكية
١,٧١٠,٨١٦	١,٤٤٧,٤٠٧		مطلوبات عقود الإيجار
٥٥,٥٥١	٥٠,٣٦٤	١٦	منحة حكومية مؤجلة
٢٣,٦١٥	١٩,٥١٢		مطلوبات غير متداولة أخرى
-	٧٥١		
١,٩٠٥,٩٢٥	١,٦٣٢,٨٤٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٧٥,٦٥١	٤٢٣,٢٥٢	١٥	قروض بنكية
٣٠,٣٩٤	٣١,٥٧٧		مطلوبات عقود الإيجار
٩,٣٦٢	١٠,٧٧٣	١٦	منحة حكومية مؤجلة
٩٩٠,١٢١	١,٠٧٥,٥١٥	١٧	نم دائنة تجارية وأخرى
١١١,٤٥٨	١١١,٤٥٨		بدل محتمل
١,٨١٦,٩٨٦	١,٦٥٢,٥٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
٣,٧٢٢,٩١١	٣,٢٨٥,٤٢١		
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٦,٨٠٨,٨٠٤	٦,٤٢٥,٥٤٦		

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

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة وإجازة إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٣ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:


شريف الفحام
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية


ألان سميث
الرئيس التنفيذي


خليفة سلطان السويدي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٥٣,١٤٠	١,١٨٢,٣٥٧	٢٠ إيرادات
(٧٤٤,٨٧٥)	(٨٤٤,٨٨٠)	تكلفة المبيعات
٣٠٨,٢٦٥	٣٣٧,٤٧٧	٢٠ إجمالي الربح
(١٢٨,٦٠٨)	(١٣٣,٨٣٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(٨١,٤٦٢)	(٨٦,٤٨٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٥١٩)	(٢,٠٦١)	تكاليف بحث وتطوير
٦,٢٠٤	١٢,١٧١	إيرادات أخرى، صافي
١٠١,٨٨٠	١٢٧,٢٦٤	الربح التشغيلي
٥,٢٥٢	١٠,٠٠٤	إيرادات تمويل
(٩,٨١٧)	(٣١,٤٩٢)	مصاريف تمويل
١,٠٣٦	١,٥٩٤	حصة في الربح من استثمار في مشروع مشترك وشركة زميلة
٩٨,٣٥١	١٠٧,٣٧٠	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل والزكاة
(٧,٥٩٠)	(١٠,٦٧٨)	مصاريف ضريبة الدخل والزكاة
٩٠,٧٦١	٩٦,٦٩٢	ربح الفترة
٨٢,١٩٤	٨٦,٨٣٣	عائد إلى:
٨,٥٦٧	٩,٨٥٩	مالكي الشركة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٠,٧٦١	٩٦,٦٩٢	
٠,١٠٤	٠,١١٠	١٩ العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٩٠,٧٦١	٩٦,٦٩٢
ربح الفترة	
الدخل الشامل الآخر:	
<i>البند التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>	
(٢٧,٣١٧)	(٣٨,٢١٨)
-	(٩٧٣)
<i>البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>	
٧,٩٠٥	(٦٥٦)
الخسارة الشاملة الأخرى	
(١٩,٤١٢)	(٣٩,٨٤٧)
مجموع الدخل الشامل للفترة	
٧١,٣٤٩	٥٦,٨٤٥
عائد إلى:	
مالكي الشركة	
٦٧,٩٣٣	٥٦,٢٤٧
٣,٤١٦	٥٩٨
حقوق الملكية غير المسيطرة	
٧١,٣٤٩	٥٦,٨٤٥

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

المجموع ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف درهم	عائد لماكي الشركة ألف درهم	أرباح مستبقة ألف درهم	إحتياطي تحوط ألف درهم	إحتياطي تحويل عملات ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	علاوة إصدار الأسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٢,٩٥٨,٥١٩	١٩٨,٦٢٦	٢,٧٥٩,٨٩٣	١,١٦٦,٦٩٨	-	(٧٧,٧٤٢)	٢٢٧,٢٦٣	٦٥٢,٠٩٧	٧٩١,٥٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدقق)
٩٠,٧٦١	٨,٥٦٧	٨٢,١٩٤	٨٢,١٩٤	-	-	-	-	-	ربح الفترة (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة:
(٢٧,٣١٧) ٧,٩٠٥	(٥,٢١٣) ٦١	(٢٢,١٠٤) ٧,٨٤٤	- ٧,٨٤٤	-	(٢٢,١٠٤) -	-	-	-	فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٧١,٣٤٩	٣,٤١٥	٦٧,٩٣٤	٩٠,٠٣٨	-	(٢٢,١٠٤)	-	-	-	مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
٣,٠٢٩,٨٦٨	٢٠٢,٠٤١	٢,٨٢٧,٨٢٧	١,٢٥٦,٧٣٦	-	(٩٩,٨٤٦)	٢٢٧,٢٦٣	٦٥٢,٠٩٧	٧٩١,٥٧٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدقق)
٣,٠٨٥,٨٩٣	٢٧٢,٦١٩	٢,٨١٣,٢٧٤	١,٢٦٧,٩٦٧	٢٢٢	(١٥٠,٥٣١)	٢٥١,٩٤٢	٦٥٢,٠٩٧	٧٩١,٥٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق)
٩٦,٦٩٢	٩,٨٥٩	٨٦,٨٣٣	٨٦,٨٣٣	-	-	-	-	-	ربح الفترة الخسارة الشاملة الأخرى للفترة:
(٣٨,٢١٨) (٦٥٦)	(٩,٢٤٥) (١٦)	(٢٨,٩٧٣) (٦٤٠)	- (٦٤٠)	-	(٢٨,٩٧٣) -	-	-	-	فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين تحوطات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
(٩٧٣)	-	(٩٧٣)	-	(٩٧٣)	-	-	-	-	مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
٥٦,٨٤٥	٥٩٨	٥٦,٢٤٧	٨٦,١٩٣	(٩٧٣)	(٢٨,٩٧٣)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٦١٣)	(٢,٦١٣)	-	-	-	-	-	-	-	
٣,١٤٠,١٢٥	٢٧٠,٦٠٤	٢,٨٦٩,٥٢١	١,٣٥٤,١٦٠	(٧٥١)	(١٧٩,٥٠٤)	٢٥١,٩٤٢	٦٥٢,٠٩٧	٧٩١,٥٧٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ألف درهم	ألف درهم		
٩٨,٣٥١	١٠٧,٣٧٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة
			تعديلات :-
٤٠,١٣٧	٤٢,٥٥٤	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٨٧٩	٥,١٨٦	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٠,٢١٢	١٠,٤٩٥	٦	إطفاء حق استخدام الموجودات
(٥,٢٥٢)	(١٠,٠٠٤)		إيرادات تمويل
٨,٠٢٢	٣٢,٧٦١		مصاريف تمويل
٤,٢٦٨	٢,٥٩٣		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٤٩	١,٥٠٦		فوائد على مطلوبات عقود الإيجار
١,٩٠٣	١,٩٩٤	١٢	الحركة في مخصص خسائر إنخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية، صافي
(٢٠٠)	(١٨٦)	٧	مكسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١١٥	١,٥٣٥	١١	الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة، صافي
(١,٠٣٦)	(١,٥٩٤)		حصة في الربح من استثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك
١٦٣,٩٤٨	١٩٤,٢١٠		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
			التغيرات في:
			مخزون
٤٣,٥٩٨	٧٧,١٠٧		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٥٨,٨٦٦)	(١١١,١٠٧)		مستحق من جهات ذات علاقة
(٦,١٢٥)	(٥,٦٦٧)		تعويضات حكومية مستحقة
(١٨,٣٠٧)	(٣,١٤٣)		منحة حكومية مؤجلة
(٢,٥٣٥)	(٢,٦٩٢)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٢,٨١٣	٦٨,٠٩٧		
١٣٤,٥٢٦	٢١٦,٨٠٥		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٩٢٤)	(٤,٣٦٠)		تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١١,٠٥٠)	(١,٩١٥)		ضريبة الدخل المدفوعة
١١٩,٥٥٢	٢١٠,٥٣٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠,٤٩١)	(٣٠,٦٤٧)	٧	إستحواذ ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٤,٨٨٠)	٣٤٨,٥٧٦		إستثمار في ودائع ثابتة، صافي
٤,١٧١	١٦,٠٨٩		فوائد مقبوضة
٤,٢٤٠	١,٨١٧		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
٣٠٢	١,١٢١		عوائد من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٦,٦٥٨)	٣٣٦,٩٥٦		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢١,٩٠٧	(٢١٢,٠٩٦)		قروض بنكية، صافي
(١٥,٧٢٤)	(٢٦٣,٤٠٩)		تسديد قرض طويل الأجل
(٦,٠٩٩)	(٢٤,٢٢٧)		فوائد مدفوعة
(١٤,٨٢٠)	(١٨,١٢٦)		المبلغ الأساسي المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
-	(٢,٦١٣)		توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
٨٥,٢٦٤	(٥٢٠,٤٧١)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
١١٨,١٥٨	٢٧,٠١٥		الزيادة في النقد ومرادفات النقد
(٣,٢٥٦)	(٦,٥٨٣)		تأثير صرف عملات أجنبية
٢٢٧,٨٦٣	٢٢١,١٢١	١٤	النقد ومرادفات النقد كما في ١ يناير
٣٤٢,٧٦٥	٢٤١,٥٥٣	١٤	النقد ومرادفات النقد كما في ٣١ مارس

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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.

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:

الأنشطة الرئيسية	نسبة ملكية المنفعة (%)		نسبة حقوق الملكية القانونية (%)		بلد التأسيس والعمليات	
	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
إنتاج وبيع الدقيق وعلف الحيوانات.	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة المطاحن الكبرى ش.م.ع. (قسم الأنشطة الزراعية)
إنتاج وبيع المياه المعبأة والمشروبات ولبن الزبادي ومعجون الطماطم والخضراوات المجمدة ومنتجات المخبوزات المجمدة وسلع تجارية أخرى	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة العين للأغذية والمشروبات ش.م.ع. (مياه العين)
تصنيع وبيع معجون الطماطم والفلفل الحار والعصائر المركزة والخضراوات المجمدة.	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	مجموعة أغذية مصر ش.م.ع. (أغذية مصر)*
إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة البيان لتنقية وتصفية المياه ذ.م.ع. (البيان)*
إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة دلتا الأغذية للتصنيع ذ.م.ع. (دلتا)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

الأنشطة الرئيسية	نسبة ملكية المنفعة (%)		نسبة حقوق الملكية القانونية (%)		بلد التأسيس والعمليات	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة	٥٠	٥٠	٥٠	٥٠	الكويت	شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. (الرماح)
تصنيع وتجارة المنتجات المتعلقة بالتمور	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الفوعة ذ.م.م. (الفوعة)
تصنيع وتجارة المخابز والمواد الغذائية	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الكويت	شركة مخابز وحلويات الفيصل ذ.م.م. (الفيصل)
تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة	٨٠	٨٠	٨٠	٨٠	الأردن	شركة النبيل للصناعات الغذائية ذ.م.م. (النبيل)
تصنيع وتجارة المنتجات الغذائية البروتينية المصنعة	٧٥,٠٢	٧٥,٠٢	٧٥,٠٢	٧٥,٠٢	مصر	الإسماعيلية للاستثمار الزراعي والصناعي (الفرات) (أطايب)
تجارة المواد الغذائية والمخابز	٨٠	٨٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة البحر المتوسط للحلويات المحدودة (بي إم بي) (إيضاح ٢٣) **
تصنيع وتجارة الحلويات والوجبات الخفيفة.	٨٠	٨٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة بقلوة ميد بتر ذ.م.م. (بي إم بي) **
تصنيع وتجارة الوجبات الخفيفة الصحية والمكسرات والقهوة.	٦٠	٦٠	٦٠	٦٠	مصر	A.U.F. مصر لتصنيع وتوزيع المكسرات S.A.E. (أبو عوف)

* يتم تسجيل ٥٪ من رأس مال شركة أغذية مصر والبيان في سجلات شركة العين للأغذية والمشروبات ش.م.ع. بالنيابة عن مجموعة أغذية ش.م.ع. إن المالك المستفيد من رأس المال بنسبة ٥٪ هو مجموعة أغذية ش.م.ع.

** تمثل ملكية المنفعة للمجموعة بعد استبعاد الحصة الاقتصادية لطرف الإدارة. تمتلك مجموعة أغذية بشكل قانوني ١٠٠٪ من رأس المال المصدر لهذه الشركات.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

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 المرحلية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين.
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

يلخص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ نموذجاً عاماً، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة، يوصف كنهج الرسوم المتغيرة.

يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط. يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس بشكل صريح تكلفة عدم التأكد. يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي الوثائق.

في يونيو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. تؤجل التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (متضمناً التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تمديداً للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي يمدد تاريخ انتهاء الصلاحية المحدد للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

في ديسمبر ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - المعلومات المقارنة (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧) لمواجهة تحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. يعالج التعديل التحديات في عرض معلومات المقارنة.

يجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

لغرض متطلبات الانتقال، يكون تاريخ التطبيق المبدئي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار لأول مرة، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق المبدئي.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

تؤثر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ المنشورة في يناير ٢٠٢٠ فقط في عرض المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود. توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستستمرس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، موضحاً أن الحقوق قائمة إذا تم الامتثال للمواثيق في نهاية فترة التقرير، وقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات أو الخدمات الأخرى. يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي.

تعديلات على المعيار
المحاسبي الدولي رقم ١
عرض البيانات المالية
المتعلقة بتصنيف
المطلوبات كمتداولة أو
غير متداولة

تغير التعديلات متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع حالات مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بـ "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية جوهرية إذا كان من المتوقع، عند النظر مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية. كما تم تعديل الفقرات الداعمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى جوهرية في حد ذاتها.

تعديلات على المعيار
المحاسبي الدولي رقم ١
وبيان الممارسة رقم ٢
المتعلق بالمعيار الدولي
للتقارير المالية -
الإفصاح عن السياسات
المحاسبية

وضع مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعيار الدولي للتقارير المالية.

تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع للقياس غير المؤكد". تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك، احتفظ مجلس معايير المحاسبة الدولية بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع الإيضاحات التالية:

تعديلات على معيار
المحاسبة الدولي ٨ -
تعريف التقديرات
المحاسبية

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ.
- إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة.

أضاف المجلس مثالين (الأمثلة ٤-٥) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، التي تصاحب المعيار. حذف المجلس مثالاً واحداً (مثال ٣) لأنه قد يسبب إرباكاً في ضوء التعديلات.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ المتعلق بالضرائب المؤجلة المتعلقة

تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف المبدئي. بموجب التعديلات، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف المبدئي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية. اعتماداً على قانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ الفروق الضريبية المؤقتة والقابلة للخصم عند الاعتراف المبدئي بأصل والتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على المحاسبة أو الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الموجودات الذي يطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار.

لاحقاً للتعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، يتعين على المنشأة الاعتراف بأصل ومطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.

يضيف مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً مثالاً توضيحياً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ الذي يوضح كيفية تطبيق التعديلات.

تتطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة، تعترف المنشأة بما يلي:

- أصل ضريبي مؤجل (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكنه في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:
- حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار؛
- إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة.

- الأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية المحدد للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، بحيث تكون المنشآت مطالبة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

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

يسري تطبيقها للفترات

السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة

تتناول التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركاته الزميلة أو المشاريع المشتركة. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن خسارة السيطرة على شركة تابعة لا تحتوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط إلى مدى مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الجديدة. لم يتم بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية؛ ومع ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات.

١ يناير ٢٠٢٤

الالتزامات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)

يوضح التعديل كيف يقوم البائع - المستأجر لاحقاً بقياس معاملات البيع وإعادة التأجير التي تستوفي بالمتطلبات المدرجة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ليتم المحاسبة عنها كبيع.

١ يناير ٢٠٢٤

المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١)

يوضح التعديل كيف تؤثر الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. فقط التعهدات التي يجب على المنشأة الالتزام بها في أو قبل تاريخ التقرير على تصنيف الالتزام كمتداول أو غير متداول. بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات في الإيضاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات التي يمكن أن تصبح قابلة للسداد في غضون اثني عشر شهراً.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، ومن غير المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات أي تأثير هام على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

لا توجد هناك معايير وتعديلات جديدة أخرى يتم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ومن المتوقع أن يكون لها تأثير هام على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية 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 المرحلية الموجزة الموحدة بالدرهم الإماراتي (الدرهم) بإعتباره 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 المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، إلا إذا أُشير إلى غير ذلك.

لا تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة 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 ٢٠٢٢. بالإضافة لذلك، إن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٤ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والإيضاحات المرفقة بها.

٥ التقديرات والأحكام المحاسبية

إن الأحكام والتقديرات الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

٦ حق استخدام الموجودات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، بلغت إضافات حق استخدام الموجودات ١٣,٣٦٤ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٩,٩٨٢ ألف درهم).

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، تم إستبعاد حق استخدام الموجودات بقيمة مدرجة بمبلغ ٧٤٨ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: لا شيء).

بلغ الإطفاء المحمل على حق استخدام الموجودات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٠,٤٩٥ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١٠,٢١٢ ألف درهم).

بلغ احتياطي تحويل العملات الأجنبية لحق استخدام الموجودات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ (٥,٧٢٦) ألف درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٢,٩٤٧) ألف درهم.

٧ ممتلكات وآلات ومعدات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، بلغت إضافات ممتلكات وآلات ومعدات ٣٠,٦٤٧ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٣٠,٤٩١ ألف درهم).

تم إستبعاد موجودات بقيمة مدرجة بمبلغ ٩٣٥ ألف درهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١٠٢ ألف درهم)، نتج عنها مكاسب بقيمة ١٨٦ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: مكاسب بقيمة ٢٠٠ ألف درهم) الذي تم إدراجه ضمن إيرادات أخرى، بالصافي.

بلغ الإستهلاك المحمل على الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٢,٥٥٤ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٤٠,١٣٧ ألف درهم).

بلغ احتياطي تحويل العملات الأجنبية لحق استخدام الموجودات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ (٢٥,٨٣٠) ألف درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٢٠,٨٩٥) ألف درهم.

٨ إستثمار في شركة زميلة

يمثل الإستثمار في شركة زميلة حصة بنسبة ٣١٪ في شركة قطوف وحلا التجارية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. النشاط الرئيسي للشركة الزميلة هو تجارة المواد الغذائية والوجبات الخفيفة. يتم المحاسبة عن الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

٩ الشهرة

لأغراض إختبار 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، لم تكن هناك مؤشرات لإنخفاض قيمة الشهرة على جميع الوحدات المنتجة للنقد.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

١٠ الموجودات غير الملموسة

بلغت مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٥,١٨٦ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٥,٨٧٩ ألف درهم).

١١ المخزون

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتسجيل صافي مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بقيمة ١,٥٣٥ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١١٥ ألف درهم). تم إدراج المخصص المحمل ضمن تكلفة المبيعات.

بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بشطب مخصص سابق للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بقيمة ٨٩٥ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٣,٣٣١ ألف درهم).

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	
٨٤٦,١٧١ (١٢٥,٣٤٢)	٩٤٦,٠٧٥ (١٢٦,٤٢١)	ذمم مدينة تجارية مخصص خسائر إنخفاض القيمة
٧٢٠,٨٢٩ ٦٢,٥٣٦ ٥٧,١٩١ ٥٠,٤٧٨	٨١٩,٦٥٤ ٦٢,٤٠١ ٥٥,٩٢٢ ٥٦,٠٨٥	ذمم مدينة أخرى مصاريف ودفعات مدفوعة مقدماً دفعات مقدمة
٨٩١,٠٣٤	٩٩٤,٠٦٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	
١٤١,٨٥٠ ٩٧٠ ٦,٣٩٧ (٢٣,٨٧٥)	١٢٥,٣٤٢ - ١,٩٩٤ (٩١٥)	الرصيد في بداية الفترة/ السنة تم الإستحواذ عليها من خلال إندماج أعمال محمل للفترة/ السنة، صافي مبالغ مشطوبة خلال الفترة/ السنة
١٢٥,٣٤٢	١٢٦,٤٢١	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

١٣ تعويضات حكومية مستحقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	
١٠,٢٨٣	٤٠,٨٦٦	الرصيد الإفتتاحي
١٢١,١٩١	٢٩,٩٥٢	تعويضات مطالب بها للفترة/ السنة
(٩٠,٦٠٨)	(٢٦,٨٠٩)	المبالغ المستلمة
<u>٤٠,٨٦٦</u>	<u>٤٤,٠٠٩</u>	الرصيد الختامي

١٤ نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	
٤,٤٦٨	٨,٩٤٥	٨,٩٣٨	نقد في الصندوق
٢٩٢,٨٢٦	٣٥٨,٧٨٨	٢٦٨,٤٨٥	حسابات جارية وحسابات توفير
<u>٢٩٧,٢٩٤</u>	<u>٣٦٧,٧٣٣</u>	<u>٢٧٧,٤٢٣</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٤,٩٣٦)	(٢٤,٩٦٤)	(٢٤,٩٢٦)	نقد مقيد
(٥١,٢٣٧)	(٤)	(١٠,٩٤٤)	حسابات بنكية مكشوفة
<u>٢٢١,١٢١</u>	<u>٣٤٢,٧٦٥</u>	<u>٢٤١,٥٥٣</u>	النقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٢٩٧,٢٩٤	٣٦٧,٧٣٣	٢٧٧,٤٢٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٧٤٥,٢٠٨	٩٣٤,٩٣٧	٣٩٦,٦٣٢	ودائع ثابتة
<u>١,٠٤٢,٥٠٢</u>	<u>١,٣٠٢,٦٧٠</u>	<u>٦٧٤,٠٥٥</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك في بيان المركز المالي الموجز الموحد

إن الودائع الثابتة هي لفترة لا تزيد عن سنة واحدة ولا تقل عن ثلاثة أشهر (٣١ مارس ٢٠٢٢: 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

١٤ نقد وأرصدة لدى البنوك (يتبع)

يمثل النقد المقيد المبلغ المخصص لدفع توزيعات الأرباح المتعلقة بسنة ٢٠٠٩ إلى 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 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.

١٥ قروض بنكية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	
٦٠٨,٥٦٩	٣٩٦,٨١٣	مطلوبات متداولة: تسهيلات إئتمانية حسابات بنكية مكشوفة قروض لأجل
٥١,٢٣٧	١٠,٩٤٤	
١٥,٨٤٥	١٥,٤٩٥	
<u>٦٧٥,٦٥١</u>	<u>٤٢٣,٢٥٢</u>	
١,٧١٠,٨١٦	١,٤٤٧,٤٠٧	مطلوبات غير متداولة: قروض لأجل
<u>٦٠٤,٢١٧</u>	<u>٣٤٦,٤٥٤</u>	مطلوبات متداولة: داخل دولة الإمارات العربية المتحدة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٧١,٤٣٤	٧٦,٧٩٨	
<u>٦٧٥,٦٥١</u>	<u>٤٢٣,٢٥٢</u>	
١,٦٧٧,٩٦٨	١,٤٢٠,٨٥٨	مطلوبات غير متداولة: داخل دولة الإمارات العربية المتحدة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٢,٨٤٨	٢٦,٥٤٩	
<u>١,٧١٠,٨١٦</u>	<u>١,٤٤٧,٤٠٧</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

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.

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	
٤٤٠,٥٨٢	٤٧٩,١٠٢	ذمم دائنة تجارية
٣٥٧,٥٥٠	٣٦٢,٥٠٣	مصاريف مستحقة
٢٩,٤٦٠	٣٧,٣٢٠	دفعات مقدمة وتأمينات
٢٥,٣٦٥	٢٥,٣٥٥	توزيعات أرباح غير مطالب بها (٢٠٠٩-٢٠١٤)
١٠١,٧٥٤	١٢٤,٤٥٥	ذمم دائنة أخرى
٣٥,٤١٠	٤٦,٧٨٠	ضرائب مستحقة
<u>٩٩٠,١٢١</u>	<u>١,٠٧٥,٥١٥</u>	

١٨ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

قامت المجموعة، في سياق الأعمال الإعتيادية، 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.

أ) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للفترة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدقق)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق)	
٥,٧٤٠	٦,٢٨٦	تعويضات الموظفين قصيرة الأجل
١,١٧١	١,٢٢٥	تعويضات الموظفين طويلة الأجل
<u>٦,٩١١</u>	<u>٧,٥١١</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

١٨ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

(ب) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق)	
١٦٤	١٦٤	شركة دبي للكابلات (الخاصة) المحدودة - شركة حليفة
٤٢٧	٣٧٦	شركة الإمارات لصناعات الحديد ذ.م.م. - شركة حليفة
٧٢٣	٢٢٢	شركة أبوظبي التنموية القابضة - الشركة الأم
١٣,٣٨٠	١٩,٥٩٩	شركة قطوف وحلا التجارية - شركة زميلة
<u>١٤,٦٩٤</u>	<u>٢٠,٣٦١</u>	

(ج) معاملات مع جهات ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق)	
٢٧,٠٣٠	٢٩,٢١٦	مبيعات
-	٤٣٧	مصاريف معاد تحميلها
-	١,٨١٧	توزيعات أرباح مستلمة
<u>-</u>	<u>١,٨١٧</u>	

١٩ العائد الأساسي والمخفض للسهم

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدقق)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق)	
٨٢,١٩٤	٨٦,٨٣٣	ربح الفترة العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
<u>٧٩١,٥٧٧</u>	<u>٧٩١,٥٧٧</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة (آلاف الأسهم)
<u>٠,١٠٤</u>	<u>٠,١١٠</u>	العائد الأساسي والمخفض 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 المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٠ تحاليل القطاعات

لدى المجموعة قطاعين يتم إعداد تقارير حولهما موضعاً 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 ثلاثة 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 الإستهلاكية

- 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 المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٠ تحاليل القطاعات (يتبع)

قطاع الأنشطة الاستهلاكية												
المجموع	إجمالي قطاع الأنشطة الاستهلاكية		الوجبات الخفيفة				البروتينات والخضروات المجمدة		المياه والأغذية		قطاع الأنشطة الزراعية	
	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٠٨٠,٠٥٤ (٢٦,٩١٤)	١,٢١٩,٥٥٣ (٣٧,١٩٦)	٨٠٣,٦٦٠ (١٦,٩٢٢)	٩٠٥,٩٣٠ (٢١,٤٠٨)	٢٥٦,٩٧٠ (٢,٢٦٥)	٣٨٤,٨٤٥ (٤,٩٦٩)	٢٩٩,٠٧٥ (٥,٠١٧)	٢٥٥,٠٦٦ (٢,٣٣٥)	٢٤٧,٦١٥ (٩,٦٤٠)	٢٦٦,٠١٩ (١٤,١٠٤)	٢٧٦,٣٩٤ (٩,٩٩٢)	٣١٣,٦٢٣ (١٥,٧٨٨)	الإيرادات ما بين قطاعات المجموعة
١,٠٥٣,١٤٠	١,١٨٢,٣٥٧	٧٨٦,٧٣٨	٨٨٤,٥٢٢	٢٥٤,٧٠٥	٣٧٩,٨٧٦	٢٩٤,٠٥٨	٢٥٢,٧٣١	٢٣٧,٩٧٥	٢٥١,٩١٥	٢٦٦,٤٠٢	٢٩٧,٨٣٥	إيرادات خارجية
٣١٠,٦٧٥	٣٤٠,١٦٦	٢٤٥,٣٣٣	٢٧٥,٧٥٣	٨٠,٩٠٥	١١٥,٥٢٠	٧٥,٩٠٦	٦١,٩٣٦	٨٨,٥٢٢	٩٨,٢٩٧	٦٥,٣٤٢	٦٤,٤١٣	إجمالي الربح
١١٥,٤٤٥	١٤٤,٧٩٢	٧٣,١٥١	١٠٣,٣١٤	٤٤,٠٩٢	٦٦,٢٧٩	٢٢,٩٢٢	١٩,٧١٣	٦,١٣٧	١٧,٣٢٢	٤٢,٢٩٤	٤١,٤٧٨	ربح القطاع الخاضع للتقرير
١,٩٠٣	١,٩٩٤	٨٥٦	١,٢٦٣	(٣٥٤)	١١٧	-	-	١,٢١٠	١,١٤٦	١,٠٤٧	٧٣١	بند مادي غير نقدي خسائر إنخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية، صافي

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٠ تحاليل القطاعات (يتبع)

إجمالي القطاعات		قطاع الأنشطة الاستهلاكية		قطاع الأنشطة الزراعية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣,٣٩٠,٢٨٨	٣,٣٩٧,٩٦٣	٢,٧٤٠,٩٨٧	٢,٧٠٠,٥٤٠	٦٤٩,٣٠١	٦٩٧,٤٢٣
١,٢٢٦,٣٤٢	١,٢٩٠,٠٢٨	١,٠٤٩,٠٦٨	٩٨٧,٩٦١	١٧٧,٢٧٤	٣٠٢,٠٦٧
إجمالي القطاعات		قطاع الأنشطة الاستهلاكية		قطاع الأنشطة الزراعية	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٠,١٠٧	٣٠,٣٣١	٢٨,٠٨٩	٢٩,٩٨١	٢,٠١٨	٣٥٠

أخرى:

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

مصاريف رأسمالية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٠ تحاليل القطاعات (يتبع)

فيما يلي تسوية أرباح أو خسائر القطاعات الخاضعة للتقرير وإجمالي الربح:

إجمالي الربح لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس	٣١ مارس
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم
٣١٠,٦٧٥	٣٤٠,١٦٦
(٢,٤١٠)	(٢,٦٨٩)
٣٠٨,٢٦٥	٣٣٧,٤٧٧

مجموع أرباح القطاعات الخاضعة للتقرير
خسارة غير مخصصة

إجمالي الأرباح الموحدة للفترة

الربح لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس	٣١ مارس
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم
١١٥,٤٤٥	١٤٤,٧٩٢
(٢١,٣٠٩)	(٢٥,١٤٤)
(٣,٣٧٥)	(٢٢,٩٥٦)
٩٠,٧٦١	٩٦,٦٩٢
(٨,٥٦٧)	(٩,٨٥٩)
٨٢,١٩٤	٨٦,٨٣٣

مجموع أرباح القطاعات الخاضعة للتقرير

مبالغ غير مخصصة
مصاريف تشغيلية أخرى
صافي إيرادات التمويل

الربح الموحد للفترة
حقوق الملكية غير المسيطرة

الربح الموحدة للفترة العائد إلى مالكي الشركة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٠ تحاليل القطاعات (يتبع)

فيما يلي تسوية موجودات ومطلوبات القطاعات الخاضعة للتقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	
٦٤٩,٣٠١	٦٩٧,٤٢٣	موجودات القطاع
٢,٧٤٠,٩٨٧	٢,٧٠٠,٥٤٠	قطاع الأنشطة الزراعية
		قطاع الأنشطة الإستهلاكية
٣,٣٩٠,٢٨٨	٣,٣٩٧,٩٦٣	مجموع موجودات القطاعات الخاضعة للتقرير
٣,٤١٨,٥١٦	٣,٠٢٧,٥٨٣	مبالغ أخرى غير مخصصة
٦,٨٠٨,٨٠٤	٦,٤٢٥,٥٤٦	مجموع الموجودات
		مطلوبات القطاع
١٧٧,٢٧٤	٣٠٢,٠٦٧	قطاع الأنشطة الزراعية
١,٠٤٩,٠٦٨	٩٨٧,٩٦١	قطاع الأنشطة الإستهلاكية
١,٢٢٦,٣٤٢	١,٢٩٠,٠٢٨	مجموع مطلوبات القطاعات الخاضعة للتقرير
٢,٤٩٦,٥٦٩	١,٩٩٥,٣٩٣	مبالغ أخرى غير مخصصة
٣,٧٢٢,٩١١	٣,٢٨٥,٤٢١	مجموع المطلوبات

٢١ نتائج موسمية

تخضع أعمال تمور المجموعة، المدرجة في قطاع الأغذية ضمن قسم الأعمال الإستهلاكية، 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، لم يتم تسجيل أية إيرادات هامة ذات طبيعة موسمية في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٢ مطلوبات طارئة والتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	
٢٠,٧٤٤	١٦,٣٦٨	ضمانات بنكية
٤٥,٤٧٦	٣٧,٨٥٤	إعتمادات مستندية
٣٠,٣٧١	٢١,٨٩٦	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.

٢٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه 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 مشتقة 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 المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٤ توزيعات أرباح

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ١٧ أبريل ٢٠٢٣، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٦٥,٣٠٥ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي تمثل ٨,٢٥٪ من رأس المال المُصدر (في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٧ أبريل ٢٠٢٢، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٦٥,٣٠٥ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تمثل ٨,٢٥٪ من رأس المال المصدر).

٢٥ ضريبة دخل الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضريبة على الشركات والأعمال ("القانون") لتنفيذ قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم تطبيق قانون ضريبة الشركات للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ حد الدخل الذي سيتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩٪، وبناءً عليه، يعتبر القانون حالياً قد تم تشريعه بشكل جوهري. سيتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وسيتم تطبيق معدل صفر٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه القوانين واللوائح وستطبق المتطلبات عند توفير المزيد من الإرشادات من قبل السلطات الضريبية ذات الصلة، والتي ستكون قابلة للتطبيق على المجموعة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.